

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
民國一十二年及一十一年第三季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
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	44~45



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 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為287,942千元及232,344千元，分別占合併資產總額之2.89%及2.36%；負債總額分別為48,178千元及45,489千元，分別占合併負債總額之1.35%及1.20%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為22,420千元、24,827千元、5,644千元及8,829千元，分別占合併綜合(損)益之4.95%、5.60%、0.54%及0.84%。

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一一二年及一一一年九月三十日部分採用權益法之投資分別為464,465千元及408,588千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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12,358千元、14,541千元、50,817千元及46,806千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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，有關智擎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，有關智擎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。民國一一二年及一一一年九月三十日認列對智擎生技製藥股份有限公司採用權益法之投資金額分別為852,799千元及851,355千元，分別占合併資產總額之8.56%及8.65%，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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14,540千元、15,744千元、42,709千元及47,749千元，分別占合併稅前淨利之2.88%、3.60%、3.58%及4.44%。

安侯建業聯合會計師事務所

韓沂連



會計師：

張承瑩



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

民國一一二年十一月三日

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

民國一十二年九月三十日 一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	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(十九))	\$ 2,522,794	25	2,357,324	25	2,512,985	26	2100 短期借款(附註六(十)及(十九))	\$ 1,780,000	18	1,370,000	14	1,770,000	18
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(十九))	72,384	1	51,811	1	47,405	-	2130 合約負債－流動(附註六(十六))	26,226	-	33,126	-	32,637	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	30,292	-	34,694	-	31,919	-	2150 應付票據(附註六(十九))	55,786	1	62,978	1	57,913	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	1,269,984	13	1,175,906	12	1,092,332	11	2170 應付帳款(附註六(十九))	158,956	2	226,418	2	498,880	5
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	22,039	-	16,548	-	32,102	-	2219 其他應付款－其他(附註六(十七)及(十九))	604,694	6	619,311	6	479,988	5
1200 其他應收款(附註六(十九)及七)	26,939	-	29,676	-	19,622	-	2230 本期所得稅負債	127,651	1	149,519	2	88,978	1
130X 存貨(附註六(四)及九)	1,347,103	14	1,039,100	11	1,261,882	13	2280 租賃負債－流動(附註六(十九))	5,377	-	3,916	-	6,779	-
1410 預付款項	39,472	-	49,894	1	52,960	1	2300 其他流動負債	22,465	-	33,308	-	30,088	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(九)及(十九))	116,829	1	275,053	3	259,841	3	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及(十九))	14,354	-	418,852	4	400,000	4
1470 其他流動資產(附註六(九))	17,800	-	5,366	-	17,642	-		2,795,509	28	2,917,428	29	3,365,263	34
	5,465,636	54	5,035,372	53	5,328,690	54	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十一)及(十九))	400,000	4	9,595	-	-	-
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(十九))	199,330	2	193,562	2	196,065	2	2570 遞延所得稅負債	305,443	3	305,443	3	260,519	3
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,317,264	13	1,301,209	14	1,259,943	13	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九))	3,896	-	3,043	-	10,169	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及九)	2,297,714	24	2,426,443	25	2,443,290	25	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	1,934	-	40,814	1	50,138	1
1755 使用權資產	9,194	-	6,905	-	16,792	-	2645 存入保證金(附註六(十九))	2,431	-	2,431	-	2,432	-
1760 投資性不動產淨額	133,612	1	134,605	1	135,282	1	2670 其他非流動負債(附註六(十九))	47,200	1	88,600	2	102,400	1
1780 無形資產(附註六(八)及九)	230,030	2	250,749	3	118,791	1		760,904	8	449,926	6	425,658	5
1840 遞延所得稅資產	47,111	1	47,095	-	63,722	1	負債總計	3,556,413	36	3,367,354	35	3,790,921	39
1915 預付設備款	18,262	-	6,473	-	13,434	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：						
1920 存出保證金(附註六(十九))	27,546	-	29,588	-	24,341	-	3100 股本	2,486,500	25	2,486,500	26	2,486,500	25
1984 其他金融資產－非流動(附註六(九)、(十九)及八)	150,194	2	150,793	2	150,954	2	3200 資本公積(附註六(五))	312,903	3	312,180	3	311,831	3
1990 其他非流動資產(附註六(九)及九)	60,978	1	17,841	-	85,550	1	3310 法定盈餘公積	1,389,227	14	1,278,935	14	1,278,935	13
	4,491,235	46	4,565,263	47	4,508,164	46	3320 特別盈餘公積	198,071	2	198,071	2	198,071	2
							3350 未分配盈餘	1,419,361	14	1,447,515	15	1,194,311	12
							3400 其他權益	16,258	-	(64,777)	(1)	(6,000)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	5,822,320	58	5,658,424	59	5,463,648	55
							36XX 非控制權益(附註六(六)及(十四))	578,138	6	574,857	6	582,285	6
							權益總計	6,400,458	64	6,233,281	65	6,045,933	61
資產總計	\$ 9,956,871	100	9,600,635	100	9,836,854	100	負債及權益總計	\$ 9,956,871	100	9,600,635	100	9,836,854	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：侯靜蘭



會計主管：王淑雯



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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,432,880	100	1,326,174	100	3,860,775	100	3,528,806	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)及十二)	490,522	34	496,680	37	1,448,589	38	1,332,494	38
營業毛利	942,358	66	829,494	63	2,412,186	62	2,196,312	62
5910 減：未實現銷貨損益	(1,159)	-	(614)	-	10,066	-	7,256	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	8,544	-	8,161	-
營業毛利淨額	943,517	66	830,108	63	2,410,664	62	2,197,217	62
6000 營業費用(附註六(十二)、(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	257,536	18	251,199	19	805,479	21	694,875	19
6200 管理費用	96,653	7	106,407	8	309,941	8	312,579	9
6300 研究發展費用	84,891	6	103,559	8	213,317	5	273,517	8
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	33	-	(84)	-	(1,859)	-	2,940	-
營業費用合計	439,113	31	461,081	35	1,326,878	34	1,283,911	36
營業利益	504,404	35	369,027	28	1,083,786	28	913,306	26
營業外收入及支出：(附註六(十八))								
7100 利息收入	19,257	1	8,383	1	57,383	1	14,085	1
7010 其他收入	2,698	-	2,696	-	8,088	-	8,087	-
7020 其他利益及損失(附註七)	(37,751)	(2)	33,004	2	(24,109)	(1)	60,884	2
7050 財務成本	(9,812)	-	(6,415)	-	(26,250)	-	(15,663)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	26,898	2	30,285	2	93,526	2	94,555	3
營業外收入及支出合計	1,290	1	67,953	5	108,638	2	161,948	5
稅前淨利	505,694	36	436,980	33	1,192,424	30	1,075,254	31
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	113,752	8	82,837	6	254,146	6	210,251	6
本期淨利	391,942	28	354,143	27	938,278	24	865,003	25
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	537	-	(9,087)	(1)	35,462	1	(17,164)	(1)
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	1,612	-	1,566	-	(3,907)	-	2,820	-
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	2,149	-	(7,521)	(1)	31,555	1	(14,344)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	59,230	4	96,454	7	68,736	2	199,068	6
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	59,230	4	96,454	7	68,736	2	199,068	6
8300 本期其他綜合損益	61,379	4	88,933	6	100,291	3	184,724	5
本期綜合損益總額	\$ 453,321	32	443,076	33	1,038,569	27	1,049,727	30
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 376,336	27	338,048	26	923,710	24	849,717	25
8620 非控制權益	15,606	1	16,095	1	14,568	-	15,286	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 391,942	28	354,143	27	938,278	24	865,003	25
母公司業主	\$ 437,451	31	430,924	32	1,008,583	26	1,041,787	30
非控制權益	15,870	1	12,152	1	29,986	1	7,940	-
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.51		1.36		3.71		3.42	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.51		1.36		3.71		3.41	

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



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

民國一十二年及一十一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

	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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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及合資之變動數	-	(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)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 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
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,486,500	312,180	1,278,935	198,071	1,447,515	(83,359)	18,582	(64,777)	5,658,424	574,857	6,233,281
本期淨利	-	-	-	-	923,710	-	-	-	923,710	14,568	938,278
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	68,751	16,122	84,873	84,873	15,418	100,291
本期綜合損益總額	-	-	-	-	923,710	68,751	16,122	84,873	1,008,583	29,986	1,038,569
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	110,292	-	(110,292)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(845,410)	-	-	-	(845,410)	-	(845,410)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	571	-	-	-	-	-	-	571	-	571
其他資本公積變動數	-	109	-	-	-	-	-	-	109	-	109
對子公司所有權權益變動	-	43	-	-	-	-	-	-	43	33	76
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,838	-	(3,838)	(3,838)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,738)	(26,738)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	312,903	1,389,227	198,071	1,419,361	(14,608)	30,866	16,258	5,822,320	578,138	6,400,458

(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



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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,192,424	1,075,254
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	116,108	118,910
攤銷費用	35,618	16,842
預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,859)	2,940
利息費用	26,250	15,663
利息收入	(57,383)	(14,085)
股利收入	(6,464)	(6,379)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(93,526)	(94,555)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	105	(12)
非金融資產減損損失	54,540	-
未實現銷貨利益	10,066	7,256
已實現銷貨利益	(8,544)	(8,161)
其他	-	275
收益費損項目合計	74,911	38,694
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	4,402	5,727
應收帳款	(97,710)	(26,702)
其他應收款	(2,557)	1,162
存貨	(307,787)	(306,678)
預付款項及其他流動資產	(3,596)	(22,240)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(407,248)	(348,731)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(6,947)	(7,132)
應付票據	(48,591)	(40,723)
應付帳款	(67,896)	368,601
其他應付款	(15,629)	(42,790)
其他流動負債	(10,979)	4,584
淨確定福利負債	(38,880)	(2,459)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(188,922)	280,081
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(596,170)	(68,650)
調整項目合計	(521,259)	(29,956)
營運產生之現金流入	671,165	1,045,298
收取之利息	63,291	7,569
收取之股利	78,481	91,267
支付之利息	(25,371)	(15,858)
支付之所得稅	(275,995)	(271,665)
營業活動之淨現金流入	511,571	856,611

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)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
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	9,121	-
取得不動產、廠房及設備	(38,501)	(51,733)
處分不動產、廠房及設備	7,014	114
存出保證金減少	2,050	9,507
取得無形資產	(14,610)	(9,175)
其他金融資產減少	158,822	60,230
預付設備款增加	(17,683)	(12,934)
其他非流動資產增加	(43,206)	(5,750)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>63,007</u>	<u>(20,241)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,680,000	7,370,000
短期借款減少	(7,270,000)	(7,311,070)
舉借長期借款	400,000	400,000
償還長期借款	(414,092)	(412,051)
存入保證金增加	-	69
租賃本金償還	(4,268)	(5,864)
發放現金股利	(872,148)	(771,015)
逾期未領股利	184	167
籌資活動之淨現金流出	<u>(480,324)</u>	<u>(729,764)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	71,216	184,126
本期現金及約當現金增加數	165,470	290,732
期初現金及約當現金餘額	<u>2,357,324</u>	<u>2,222,253</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,522,794</u>	<u>2,512,985</u>

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



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
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十一月三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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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、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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	
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 %	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 %	

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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)於民國一一一年十一月四日本公司經董事會決議解散該公司，民國一一二年十月二十七日業已註銷並解散完成。

(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。

(三)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。

(四)所得稅

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

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

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

五、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一一一年度合併財務報告附註五一致。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金	\$ 3,156	3,411	3,011
銀行存款	832,028	914,093	1,089,974
定期存款	<u>1,687,610</u>	<u>1,439,820</u>	<u>1,420,000</u>
合計	<u>\$ 2,522,794</u>	<u>2,357,324</u>	<u>2,512,985</u>

1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2.不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產—流動項下，請詳附註六(九)。

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(十九)。

(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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ 72,384	51,811	47,405
國內上市公司特別股—富邦金乙種特別股	149,500	143,750	147,250
國內上市公司特別股—富邦金丙種特別股	3,252	3,194	3,304
國內上市公司特別股—聯邦銀甲種特別股	20,640	20,680	20,240
國外非上市櫃股票—CellMax Ltd.	11,376	11,376	14,771
國內非上市櫃股票—艾萬霖	<u>14,562</u>	<u>14,562</u>	<u>10,500</u>
	<u>\$ 271,714</u>	<u>245,373</u>	<u>243,470</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%。

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. 合併公司民國一一二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9,121千元，累積處分利益為6,796千元，前述累積處分利益歸屬本公司業主權益計3,838千元已自其他權益移轉至保留盈餘項下；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。
4. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。
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)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 30,307	34,708	31,934
應收帳款	1,274,337	1,182,113	1,098,168
應收帳款－關係人	22,039	16,548	32,102
減：備抵損失	<u>(4,368)</u>	<u>(6,221)</u>	<u>(5,851)</u>
	<u>\$ 1,322,315</u>	<u>1,227,148</u>	<u>1,156,353</u>

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

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,319,092	0%~1%	1,733
逾期90天以下	5,260	1%~4.5%	324
逾期181天以上	<u>2,331</u>	51%~100%	<u>2,311</u>
	<u>\$ 1,326,683</u>		<u>4,368</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,204,910	0.03%~1%	1,142
逾期90天以下	23,357	0.13%~1.36%	317
逾期181天以上	<u>5,102</u>	2%~100%	<u>4,762</u>
	<u>\$ 1,233,369</u>		<u>6,221</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)

	111.9.30		
	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	2,661	2%~100%	2,190
	<u>\$ 1,162,204</u>		<u>5,851</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 6,221	2,911
認列之減損損失	-	2,940
減損損失迴轉	(1,859)	-
外幣換算損益	6	-
期末餘額	<u>\$ 4,368</u>	<u>5,851</u>

民國一一二年九月三十日、一一一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。

(四)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商品存貨	\$ 546,439	239,756	489,605
製成品	191,009	162,491	177,853
在製品	329,639	250,536	159,307
原料	262,755	256,076	317,652
物料	63,550	56,818	62,336
小計	1,393,392	965,677	1,206,753
在途存貨	44,060	175,806	154,226
合計	1,437,452	1,141,483	1,360,979
減：備抵跌價損失	(90,349)	(102,383)	(99,097)
淨 額	<u>\$ 1,347,103</u>	<u>1,039,100</u>	<u>1,261,882</u>

1. 合併公司營業成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 500,362	484,979	1,439,551	1,303,130
勞務成本	569	751	1,324	3,140
存貨跌價及報廢損失 (迴轉利益)	(10,409)	10,950	7,714	26,224
	<u>\$ 490,522</u>	<u>496,680</u>	<u>1,448,589</u>	<u>1,332,494</u>

民國一一二年間合併公司因供應商返還不良品貨款而迴轉存貨備抵跌價損失。

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.民國一一二年九月三十日、一一一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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ <u>1,317,264</u>	<u>1,301,209</u>	<u>1,259,943</u>

(1)民國一一二年九月三十日、一一一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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
帳面價值	\$ <u>852,799</u>	<u>861,252</u>	<u>851,355</u>
公允價值	\$ <u>2,245,239</u>	<u>3,233,351</u>	<u>3,052,283</u>

(2)智擎生技製藥股份有限公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日由於員工認股權酬勞成本攤銷、員工認股權失效及限制員工權利新股酬勞成本攤銷致合併公司權益變動，分別貸(借)記資本公積571千元及(180)千元。民國一一二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未因前述情形而有變動，民國一一一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由18.01%下降至18.00%。

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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 %	18.00 %	18.00 %

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 3,867,197	3,926,084	3,897,457
非流動資產	32,697	40,458	19,719
流動負債	(62,455)	(78,737)	(97,754)
非流動負債	(12,321)	(15,728)	(2,329)
淨資產	\$ <u>3,825,118</u>	<u>3,872,077</u>	<u>3,817,093</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,825,118</u>	<u>3,872,077</u>	<u>3,817,093</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>245,942</u>	<u>154,882</u>	<u>580,345</u>	<u>495,910</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 80,781	87,462	237,277	265,166
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>80,781</u>	<u>87,462</u>	<u>237,277</u>	<u>265,166</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>80,781</u>	<u>87,462</u>	<u>237,277</u>	<u>265,166</u>

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 696,974	709,349
本期認列關聯企業之資本公積變動數	571	(180)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	42,709	47,749
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(51,733)</u>	<u>(69,841)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	688,521	687,077
加：商譽	<u>164,278</u>	<u>164,278</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>852,799</u>	<u>851,355</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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>464,465</u>	<u>439,954</u>	<u>408,588</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111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	\$ 12,358	14,541	50,817	46,806
其他綜合損益	4,878	6,028	(4,505)	16,529
綜合損益總額	\$ <u>17,236</u>	<u>20,569</u>	<u>46,312</u>	<u>63,335</u>

4. 擔保

民國一十二年九月三十日、一十一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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
般漢生技	台灣	50.00 %	50.00 %	50.00 %
創益生技	台灣	52.94 %	52.94 %	52.94 %

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)

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 905,241	907,522	886,470
非流動資產	248,096	239,811	231,375
流動負債	(72,006)	(82,501)	(63,403)
非流動負債	<u>(1,146)</u>	<u>(4,557)</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>\$ 1,080,185</u>	<u>1,060,275</u>	<u>1,054,442</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 469,935</u>	<u>461,337</u>	<u>458,725</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>123,709</u>	<u>112,157</u>	<u>367,874</u>	<u>342,255</u>
本期淨利	\$ 17,638	19,121	45,808	54,069
其他綜合損益	541	(9,084)	35,463	(17,160)
綜合損益總額	<u>\$ 18,179</u>	<u>10,037</u>	<u>81,271</u>	<u>36,909</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 7,740</u>	<u>8,226</u>	<u>19,870</u>	<u>23,487</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 7,975</u>	<u>4,272</u>	<u>35,303</u>	<u>16,019</u>

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 15,452	52,449
投資活動現金流量	162,581	35,276
籌資活動現金流量	<u>(64,794)</u>	<u>(61,017)</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 113,239</u>	<u>26,708</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 26,738</u>	<u>25,066</u>

2. 殷漢生技之彙總性財務資訊

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 4,719	8,867	10,718
非流動資產	63,441	70,839	89,790
流動負債	(562)	(2,007)	(1,312)
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(120)</u>
淨資產	<u>\$ 67,598</u>	<u>77,699</u>	<u>99,076</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 33,799</u>	<u>38,849</u>	<u>49,538</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)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (3,521)	(6,173)	(10,148)	(18,807)
其他綜合損益	3	9	48	(5)
綜合損益總額	\$ (3,518)	(6,164)	(10,100)	(18,812)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (1,760)	(3,086)	(5,074)	(9,403)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (1,759)	(3,082)	(5,050)	(9,406)

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (4,222)	(12,717)
現金及約當現金減少數	\$ (4,222)	(12,717)

3.創益生技之彙總性財務資訊

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 280,875	235,384	221,127
非流動資產	50,500	58,573	60,457
流動負債	(171,801)	(122,999)	(120,416)
非流動負債	(679)	(12,400)	(3,213)
淨資產	\$ 158,895	158,558	157,955
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 74,776	74,618	74,333

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業收入	\$ 145,711	121,692	216,683	191,713
本期淨利	\$ 20,542	23,154	334	3,814
其他綜合損益	68	17	3	72
綜合損益總額	\$ 20,610	23,171	337	3,886
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ 9,667	10,896	157	1,795
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 9,699	10,905	158	1,829

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 362	(24,868)
投資活動現金流量	(26)	243
籌資活動現金流量	(36,186)	(71,121)
匯率變動影響數	(121)	70
現金及約當現金減少數	\$ (35,971)	(95,676)

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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 902,897	1,431,841	830,568	5,085	552,816	29,428	77,086	3,829,721
增添	-	4,983	10,100	-	20,236	11	3,171	38,501
處分	-	-	(4,730)	-	(35,141)	(9,635)	-	(49,506)
重分類	-	7,470	3,953	-	9,430	-	(15,710)	5,143
外幣換算調整數	-	-	2	-	29	4	-	35
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 902,897</u>	<u>1,444,294</u>	<u>839,893</u>	<u>5,085</u>	<u>547,370</u>	<u>19,808</u>	<u>64,547</u>	<u>3,823,894</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 902,897	1,419,790	792,785	5,601	531,758	28,571	95,000	3,776,402
增添	-	12,001	3,596	-	8,800	7,030	20,306	51,733
處分	-	(7,141)	(1,513)	(516)	(2,281)	-	-	(11,451)
重分類	-	1,191	-	-	(753)	920	4,800	6,158
外幣換算調整數	-	-	14	-	4	-	-	18
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 902,897</u>	<u>1,425,841</u>	<u>794,882</u>	<u>5,085</u>	<u>537,528</u>	<u>36,521</u>	<u>120,106</u>	<u>3,822,860</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	510,578	458,959	5,085	413,635	15,021	-	1,403,278
折舊費用	-	48,902	36,048	-	24,075	1,766	-	110,791
減損損失	-	-	54,466	-	-	-	-	54,466
處分	-	-	(4,460)	-	(32,030)	(5,897)	-	(42,387)
外幣換算調整數	-	-	1	-	27	4	-	32
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>559,480</u>	<u>545,014</u>	<u>5,085</u>	<u>405,707</u>	<u>10,894</u>	<u>-</u>	<u>1,526,180</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	453,439	425,048	5,176	384,450	10,897	-	1,279,010
折舊費用	-	48,109	35,128	398	24,137	4,123	-	111,895
處分	-	(7,141)	(1,513)	(489)	(2,205)	-	-	(11,348)
重分類	-	-	-	-	(184)	184	-	-
外幣換算調整數	-	-	11	-	2	-	-	13
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>494,407</u>	<u>458,674</u>	<u>5,085</u>	<u>406,200</u>	<u>15,204</u>	<u>-</u>	<u>1,379,570</u>
帳面價值：								
民國112年1月1日	<u>\$ 902,897</u>	<u>921,263</u>	<u>371,609</u>	<u>-</u>	<u>139,181</u>	<u>14,407</u>	<u>77,086</u>	<u>2,426,443</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 902,897</u>	<u>884,814</u>	<u>294,879</u>	<u>-</u>	<u>141,663</u>	<u>8,914</u>	<u>64,547</u>	<u>2,297,714</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 902,897</u>	<u>966,351</u>	<u>367,737</u>	<u>425</u>	<u>147,308</u>	<u>17,674</u>	<u>95,000</u>	<u>2,497,392</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 902,897</u>	<u>931,434</u>	<u>336,208</u>	<u>-</u>	<u>131,328</u>	<u>21,317</u>	<u>120,106</u>	<u>2,443,290</u>

1. 合併公司之機器設備因相關法令規範變革致再投入之改建成本過於龐大，經評估對整體營運已無實質效益，故於民國一一二年九月提列減損損失54,466千元，帳列其他利益及損失項下。

2. 擔 保

民國一一二年九月三十日、一一一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。

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64,547千元，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日資本化借款成本皆為零元。

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)

(八)無形資產

帳面價值：	電腦軟體	專利及 特許權	其他 無形資產	總計
民國112年1月1日餘額	\$ <u>18,649</u>	<u>162,016</u>	<u>70,084</u>	<u>250,749</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>20,550</u>	<u>152,740</u>	<u>56,740</u>	<u>230,030</u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>14,002</u>	<u>110,902</u>	-	<u>124,904</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>13,975</u>	<u>104,816</u>	-	<u>118,791</u>

- 1.合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(九)。
- 2.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他金融資產－流動	\$ 116,829	275,053	259,841
其他金融資產－非流動	150,194	150,793	150,954
長期預付款	49,146	10,840	85,421
其他流動及非流動資產	29,632	12,367	17,771
	\$ <u>345,801</u>	<u>449,053</u>	<u>513,987</u>

- 1.其他金融資產－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提供作質抵押擔保之情形請詳附註八。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
銀行擔保借款	\$ -	20,000	-
銀行信用借款	1,780,000	1,350,000	1,770,000
	\$ <u>1,780,000</u>	<u>1,370,000</u>	<u>1,770,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,246,330</u>	<u>1,689,068</u>	<u>1,259,068</u>
銀行借款利率區間	<u>1.60%~1.68%</u>	<u>1.28%~2.675%</u>	<u>1.10%~1.585%</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)

1. 合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增金額分別為7,680,000千元及7,370,000千元；利率分別為1.60%~1.68%及1.10%~1.585%；償還之金額分別為7,270,000千元及7,311,070千元，利息費用請詳附註六(十八)。
2. 合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(十九)。
3. 合併公司銀行借款之擔保情形請詳附註十三。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 14,354	28,447	-
無擔保銀行借款	400,000	400,000	400,000
減：一年內到期部分	<u>(14,354)</u>	<u>(418,852)</u>	<u>(400,000)</u>
合 計	<u>\$ 400,000</u>	<u>9,595</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
利率區間	<u>1.93%~2.50%</u>	<u>1.8488%~2.25%</u>	<u>1.377%</u>

合併公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增金額均為400,000千元；利率分別為1.93%及1.377%；償還之金額分別為414,092千元及412,051千元，利息費用請詳附註六(十八)，相關暴險資訊請詳附註六(十九)，銀行借款之擔保情形請詳附註十三。

(十二)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一一一年及一一〇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。合併公司依勞動基準法規定估算勞工退休金專戶餘額，並於民國一一二年三月三十一日一次性提撥差額37,000千元。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 38	34	116	101
推銷費用	30	29	90	86
管理費用	30	33	90	101
研發費用	<u>40</u>	<u>31</u>	<u>118</u>	<u>94</u>
合計	<u>\$ 138</u>	<u>127</u>	<u>414</u>	<u>382</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.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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,688	2,534	9,253	8,778
推銷費用	3,737	3,383	11,180	10,358
管理費用	1,665	1,794	5,489	5,699
研發費用	1,105	1,434	3,928	4,980
合計	<u>\$ 9,195</u>	<u>9,145</u>	<u>29,850</u>	<u>29,815</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 113,752	82,880	254,146	209,316
調整前期之當期所得稅	-	(43)	-	935
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 113,752</u>	<u>82,837</u>	<u>254,146</u>	<u>210,251</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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	311,507	310,893	310,544
其他	912	803	803
	<u>\$ 312,903</u>	<u>312,180</u>	<u>311,831</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，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。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

(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。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日特別盈餘公積餘額皆為198,071千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月十四日經董事會特別決議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年五月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	111年度		110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	\$ 3.40	<u>845,410</u>	3.00	<u>745,949</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112年1月1日餘額	\$ (83,359)	18,582	(64,777)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	68,751	-	68,751
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	-	20,029	20,029
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	-	(3,838)	(3,838)
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	-	(3,907)	(3,907)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>(14,608)</u>	<u>30,866</u>	<u>16,258</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損失	-	(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>

4.非控制權益

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 574,857	599,379
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	14,568	15,286
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(15)	124
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	15,433	(7,470)
獲配現金股利	(26,738)	(25,066)
對子公司所有權權益變動	33	32
期末餘額	\$ <u>578,138</u>	<u>582,285</u>

(十五)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>376,336</u>	<u>338,048</u>	<u>923,710</u>	<u>849,717</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>1.51</u>	<u>1.36</u>	<u>3.71</u>	<u>3.42</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)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111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>376,336</u>	<u>338,048</u>	<u>923,710</u>	<u>849,717</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	<u>76</u>	<u>80</u>	<u>314</u>	<u>326</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>248,726</u>	<u>248,730</u>	<u>248,964</u>	<u>248,976</u>
	\$ <u>1.51</u>	<u>1.36</u>	<u>3.71</u>	<u>3.41</u>

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年7月至9月						合 計
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	
主要地區市場：							
臺灣	\$ 581,353	257,632	52,476	53,709	-	266,407	1,211,577
其他	-	-	-	177,842	38,863	4,598	221,303
	\$ <u>581,353</u>	<u>257,632</u>	<u>52,476</u>	<u>231,551</u>	<u>38,863</u>	<u>271,005</u>	<u>1,432,880</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 581,353	257,632	52,217	148,473	-	262,753	1,302,428
勞務	-	-	259	442	8,640	8,252	17,593
權利金	-	-	-	82,636	30,223	-	112,859
	\$ <u>581,353</u>	<u>257,632</u>	<u>52,476</u>	<u>231,551</u>	<u>38,863</u>	<u>271,005</u>	<u>1,432,880</u>
	111年7月至9月						合 計
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	
主要地區市場：							
臺灣	\$ 605,617	240,238	52,644	59,191	1,250	231,133	1,190,073
其他	-	-	-	106,405	25,312	4,384	136,101
	\$ <u>605,617</u>	<u>240,238</u>	<u>52,644</u>	<u>165,596</u>	<u>26,562</u>	<u>235,517</u>	<u>1,326,174</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 605,617	240,238	52,419	164,442	-	231,838	1,294,554
勞務	-	-	225	1,154	4,985	3,679	10,043
權利金	-	-	-	-	21,577	-	21,577
	\$ <u>605,617</u>	<u>240,238</u>	<u>52,644</u>	<u>165,596</u>	<u>26,562</u>	<u>235,517</u>	<u>1,326,174</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)

		112年1月至9月						
		癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：								
	臺灣	\$ 1,740,596	754,595	151,667	145,267	2,686	576,082	3,370,893
	其他	-	-	-	423,268	55,386	11,228	489,882
		<u>\$ 1,740,596</u>	<u>754,595</u>	<u>151,667</u>	<u>568,535</u>	<u>58,072</u>	<u>587,310</u>	<u>3,860,775</u>
主要產品/服務線：								
	醫藥及保健食品	\$ 1,740,596	754,595	150,707	485,253	-	567,271	3,698,422
	勞務	-	-	960	646	20,740	20,039	42,385
	權利金	-	-	-	82,636	37,332	-	119,968
		<u>\$ 1,740,596</u>	<u>754,595</u>	<u>151,667</u>	<u>568,535</u>	<u>58,072</u>	<u>587,310</u>	<u>3,860,775</u>
		111年1月至9月						
		癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：								
	臺灣	\$ 1,717,224	654,986	137,515	163,241	1,750	528,299	3,203,015
	其他	-	-	-	259,966	56,870	8,955	325,791
		<u>\$ 1,717,224</u>	<u>654,986</u>	<u>137,515</u>	<u>423,207</u>	<u>58,620</u>	<u>537,254</u>	<u>3,528,806</u>
主要產品/服務線：								
	醫藥及保健食品	\$ 1,717,224	654,986	137,235	418,345	-	526,247	3,454,037
	勞務	-	-	280	4,862	13,005	11,007	29,154
	權利金	-	-	-	-	45,615	-	45,615
		<u>\$ 1,717,224</u>	<u>654,986</u>	<u>137,515</u>	<u>423,207</u>	<u>58,620</u>	<u>537,254</u>	<u>3,528,806</u>

2. 合約餘額

		112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債	\$	<u>26,226</u>	<u>33,126</u>	<u>32,637</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一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為26,418千元及16,560千元。

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)

(十七)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,897千元、5,799千元、17,689千元及17,396千元，董事酬勞提列金額分別為3,737千元、3,737千元、11,212千元及11,212千元，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。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為24,328千元及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。

(十八)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>19,257</u>	<u>8,383</u>	<u>57,383</u>	<u>14,085</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租金收入	\$ <u>2,698</u>	<u>2,696</u>	<u>8,088</u>	<u>8,087</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (51)	(31)	(105)	12
非金融資產減損損失	(54,540)	-	(54,540)	-
股利收入	6,464	5,419	6,464	6,379
外幣兌換利益	7,040	24,047	12,375	38,949
其他	<u>3,336</u>	<u>3,569</u>	<u>11,697</u>	<u>15,544</u>
	<u>\$ (37,751)</u>	<u>33,004</u>	<u>(24,109)</u>	<u>60,884</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用	\$ 9,767	6,352	26,114	15,456
其他財務費用	45	63	136	207
	<u>\$ 9,812</u>	<u>6,415</u>	<u>26,250</u>	<u>15,663</u>

(十九)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一一一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一一一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。

	帳面金額	合約現金流量	短於1年	2-3年	4-5年
112年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,194,354	2,213,197	1,805,985	407,212	-
無附息負債(含關係人)	866,636	866,636	819,436	47,200	-
租賃負債(含非流動)	9,273	9,444	5,464	3,980	-
存入保證金	2,431	2,431	2,431	-	-
	<u>\$ 3,072,694</u>	<u>3,091,708</u>	<u>2,633,316</u>	<u>458,392</u>	<u>-</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 1,798,447	1,808,401	1,798,739	9,662	-
無附息負債(含關係人)	997,307	997,307	908,707	88,600	-
租賃負債(含非流動)	6,959	7,050	3,950	3,100	-
存入保證金	2,431	2,431	2,431	-	-
	<u>\$ 2,805,144</u>	<u>2,815,189</u>	<u>2,713,827</u>	<u>101,362</u>	<u>-</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)

	帳面金額	合約現金流量	短於1年	2-3年	4-5年
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	-	-
	\$ 3,328,561	3,337,395	3,224,633	110,981	1,781

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 4,770	32.2700	153,925	8,433	30.7100	258,978	13,668	31.7500	433,968
人民幣	2,432	4.4150	10,737	2,382	4.4080	10,500	2,382	4.4730	10,655
日幣	46,640	0.2162	10,084	185,734	0.2324	43,165	334,108	0.2201	73,537
歐元	564	33.9100	19,121	312	32.7200	10,206	325	31.2600	10,156
英鎊	-	-	-	-	-	-	108	35.5300	3,826
非貨幣項目									
美金	49,658	32.2700	1,602,451	48,213	30.7100	1,480,633	47,826	31.7500	1,518,468
人民幣	30,527	4.4150	134,778	48,604	4.4080	214,245	49,535	4.4730	221,569
泰幣	414,602	0.8822	365,762	394,733	0.8941	352,931	384,267	0.8452	324,783
歐元	35	33.9100	1,199	43	32.7200	1,420	45	31.2600	1,405
土耳其里拉	7,089	1.1770	8,344	6,528	1.6410	10,712	6,631	1.7120	11,352

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。

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,551千元及4,257千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為12,375千元及38,949千元。

(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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關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。

於民國一一二年及一一一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2,023千元及1,273千元。

(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：

報導日證券價格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損益稅後金額	稅後(損)益
	上漲10%	\$ 27,171	-	24,347
下跌10%	\$ (27,171)	-	(24,347)	-

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：

	112.9.30				
	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	\$ 173,392	173,392	-	-	173,392
國內上櫃股票	72,384	72,384	-	-	72,384
國內未上市公司股票	14,562	-	-	14,562	14,562
國外公司股票	11,376	-	-	11,376	11,376
小計	271,714	245,776	-	25,938	271,714
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,522,794	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,322,315	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	26,939	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	267,023	-	-	-	-
存出保證金	27,546	-	-	-	-
小計	4,166,617	-	-	-	-
合計	\$ 4,438,331	245,776	-	25,938	271,714

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)

		112.9.30			
		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	\$ 2,194,354	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	214,742	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	604,694	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	9,273	-	-	-	-
存入保證金	2,431	-	-	-	-
其他非流動負債	47,200	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,072,694</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		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	\$ 167,624	167,624	-	-	167,624
國內上櫃股票	51,811	51,811	-	-	51,811
國內未上市公司股票	14,562	-	-	14,562	14,562
國外公司股票	11,376	-	-	11,376	11,376
小計	<u>245,373</u>	<u>219,435</u>	<u>-</u>	<u>25,938</u>	<u>245,373</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,357,324	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,227,148	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	29,676	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	425,846	-	-	-	-
存出保證金	29,588	-	-	-	-
小計	<u>4,069,582</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,314,955</u>	<u>219,435</u>	<u>-</u>	<u>25,938</u>	<u>245,373</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,798,447	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	289,396	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	619,311	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	6,959	-	-	-	-
存入保證金	2,431	-	-	-	-
其他非流動負債	88,600	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,805,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	111.9.30				
	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(含流動及非流動)	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(含流動及非流動)	16,948	-	-	-	-
存入保證金	2,432	-	-	-	-
其他非流動負債	102,400	-	-	-	-
合計	\$ 3,328,561	-	-	-	-

(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。

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)

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

合併公司於民國一一二年及一一一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，故於民國一一二年及一一一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112年1月1日	\$ 25,938
民國112年9月30日	<u>\$ 25,938</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>

(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。

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)

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為27.3%~30%、27.3%~30%及28.52%) 預期波動(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為58.78%、58.78%及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112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%	314	(314)
	預期波動率	1%	39	(39)
民國111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%	314	(314)
	預期波動率	1%	39	(39)
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)

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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ 21,144	32,871	87,407	82,451
其他關係人	31	105	257	265
	<u>\$ 21,175</u>	<u>32,976</u>	<u>87,664</u>	<u>82,716</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	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他利益	關聯企業-ATB	\$ 3,171	3,096	9,375	9,226

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 22,006	16,426	31,991
	其他關係人	33	122	111
		<u>\$ 22,039</u>	<u>16,548</u>	<u>32,102</u>
其他應收款	關聯企業-ATB	\$ 3,288	3,669	3,421

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(三)。

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)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
薪資及其他短期員工	\$ 22,195	19,850	55,268	55,054
福利				
退職後福利	281	204	797	584
	<u>\$ 22,476</u>	<u>20,054</u>	<u>56,065</u>	<u>55,638</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他金融資產－非流動	假扣押擔保金	<u>\$ 149,380</u>	<u>149,380</u>	<u>149,380</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司截至民國一一二年九月三十日、一一一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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
<u>已簽訂之合約總價</u>			
購置設備、工程興建	<u>\$ 57,825</u>	<u>40,124</u>	<u>59,646</u>
取得無形資產	<u>\$ 398,181</u>	<u>160,907</u>	<u>219,119</u>
委託其他單位研發	<u>\$ 118,745</u>	<u>114,245</u>	<u>109,894</u>
取得原料	<u>\$ 104,478</u>	<u>103,016</u>	<u>105,447</u>
<u>尚未支付價款</u>			
購置設備、工程興建	<u>\$ 39,942</u>	<u>16,660</u>	<u>30,568</u>
取得無形資產	<u>\$ 340,629</u>	<u>143,424</u>	<u>148,174</u>
委託其他單位研發	<u>\$ 43,739</u>	<u>39,739</u>	<u>36,707</u>
取得原料	<u>\$ 30,253</u>	<u>47,984</u>	<u>79,375</u>

(二)合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一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74,883千元、62,146千元及72,226千元。

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	112年7月至9月			111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	60,875	165,670	226,545	58,407	170,562	228,969
勞健保費用	5,084	11,858	16,942	4,796	12,006	16,802
退休金費用	2,726	6,607	9,333	2,568	6,704	9,272
其他員工福利費用	4,459	15,342	19,801	1,544	12,058	13,602
折舊費用	30,048	9,073	39,121	29,531	10,260	39,791
攤銷費用	2,906	7,464	10,370	101	5,562	5,663

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	185,036	509,270	694,306	175,539	518,912	694,451
勞健保費用	17,452	37,482	54,934	16,249	37,122	53,371
退休金費用	9,369	20,895	30,264	8,879	21,318	30,197
其他員工福利費用	9,375	45,047	54,422	4,762	36,496	41,258
折舊費用	89,268	26,840	116,108	87,782	31,128	118,910
攤銷費用	13,453	22,165	35,618	281	16,561	16,842

(二)其他

合併公司民國一一二年及一一一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74,466千元及31,461千元，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，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，本案上訴至第三審最高法院，業已於民國一一〇年十二月二十三日由最高法院發回臺灣高等法院更審。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

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 六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，目前於瑞士楚格州地方法院審理中。
- (五)有關Janssen Pharmaceutica 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。截至民國一二年九月三十日，Janssen Pharmaceutica NV已將合約金額21,456千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後發回臺灣高等法院更審，經臺灣高等法院審理後判決本公司與晟德公司間之Risperidone藥品委開發協議不存在，晟德公司已於民國一一一年十二月二十一日向最高法院提起上訴，本案已於一一二年五月經最高法院審理後廢棄原判決，並發回台灣高等法院審理。
- (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公司之原本實質受益人Denis Opitz個人提起民事損害賠償訴訟，目前於德國德勒斯登勞動法院審理中。
- (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，目前由台北高等行政法院審理中。
- (九)有關台灣士林地方檢察署暨法務部調查局(簡稱：檢調單位)於民國一一二年七月二十一日至本公司調查藥品合約案件，檢調單位調閱抽取本公司民國一〇〇年至一一二年七月部分藥品之相關交易文件。該案件尚處於檢調偵查階段，目前並不致影響本公司之財務及營運。

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

民國一一二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：無。
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	本公司	創益生技股 份有限公司	2	1,164,464	50,000	50,000	14,354	-	0.86%	2,911,160	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	
本公司	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	14,562	7.78 %	14,562	
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	1,160	72,384	0.71 %	72,384	
"	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	149,500	0.38 %	149,500	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,640	0.20 %	20,640	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	3,252	0.02 %	3,252	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	11,376	- %	11,376	

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	(146,730)	(4.47) %	月結90天	正常	-	123,965	10.58 %	
創益生技股份有限公司	本公司	最終母公司	進貨	146,730	97.93 %	月結90天	正常	與一般廠商約當	123,965	(98.55)%	

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	32,708	依合約約定條件為之	0.85%
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	4,369	〃	0.04%
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	6,593	〃	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	1,915	〃	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	62,785	〃	1.63%
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	〃	0.09%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他利益及損失	3,743	〃	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	佣金支出	1,827	〃	0.05%
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	5,026	〃	0.05%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	應收帳款	2,913	〃	0.03%
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	123,965	〃	1.25%
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	146,730	〃	3.80%
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	其他利益及損失	4,913	〃	0.13%

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：

民國一十二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 %	1,503,399	37,396	37,396	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	15,825	158,254	3,960	100.00 %	132,535	1,216	1,216	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 %	(2,716)	(1,222)	(1,063)	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 %	606,464	45,808 (註)	25,787	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 %	14,081	(10,148)	(2,114)	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	7,432	49.05 %	19,749	334	164	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 %	8,344	800	800	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 %	852,799	237,277	42,709	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 %	365,762	88,841	35,537	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 %	99,052	38,199	15,280	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 %	31,791	(10,148)	(2,960)	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	59,404	43,834	449	100.00 %	13,237	(6,572)	(6,572)	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 %	8,685	(6,410)	(3,205)	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 %	8,685	(6,410)	(3,205)	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 %	1,199	(270)	(270)	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	589	3.89 %	6,181	334	13	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 %	2,280	(122)	(122)	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	52,539 CNY 11,900	(二)	88,874 CNY 20,130	-	-	88,874 CNY 20,130	377 CNY 86	100 %	377 CNY 86	50,854 CNY 11,518	-
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	16,135 USD 500	(二)	16,135 USD 500	-	-	16,135 USD 500	(124) CNY (28)	100 %	(124) CNY (28)	2,243 CNY 508	-

美金匯率：期末匯率：32.2700；平均匯率：30.9294

人民幣匯率：期末匯率：4.4150；平均匯率：4.3848

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 105,009	1,524,048 (USD 47,228)	NTD3,493,392

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、抗感染藥品事業群、醫療保健事業群、外銷及代工事業群及轉投資事業群等事業部門。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係後勤單位之事業部門。

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：

		112年7月至9月							
		癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
	收 入：								
	來自外部客戶收入	\$ 581,353	257,632	52,476	231,551	38,863	271,005	-	1,432,880
	部門間收入	5,182	-	119,044	21,064	-	751	(146,041)	-
	收入總計	<u>\$ 586,535</u>	<u>257,632</u>	<u>171,520</u>	<u>252,615</u>	<u>38,863</u>	<u>271,756</u>	<u>(146,041)</u>	<u>1,432,880</u>
	應報導部門損益	<u>\$ 268,443</u>	<u>92,782</u>	<u>71,148</u>	<u>104,398</u>	<u>(51,620)</u>	<u>48,547</u>	<u>(28,004)</u>	<u>505,694</u>
		111年7月至9月							
		癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
	來自外部客戶收入	\$ 605,617	240,238	52,644	165,596	26,562	235,517	-	1,326,174
	部門間收入	28,414	-	75,814	19,624	-	636	(124,488)	-
	收入總計	<u>\$ 634,031</u>	<u>240,238</u>	<u>128,458</u>	<u>185,220</u>	<u>26,562</u>	<u>236,153</u>	<u>(124,488)</u>	<u>1,326,174</u>
	應報導部門損益	<u>\$ 321,597</u>	<u>71,182</u>	<u>69,022</u>	<u>26,188</u>	<u>(71,534)</u>	<u>45,510</u>	<u>(24,985)</u>	<u>436,980</u>
		112年1月至9月							
		癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
	來自外部客戶收入	1,740,596	754,595	151,667	568,535	58,072	587,310	-	3,860,775
	部門間收入	32,707	-	146,730	63,011	400	1,827	(244,675)	-
	收入總計	<u>\$ 1,773,303</u>	<u>754,595</u>	<u>298,397</u>	<u>631,546</u>	<u>58,472</u>	<u>589,137</u>	<u>(244,675)</u>	<u>3,860,775</u>
	應報導部門損益	<u>\$ 843,120</u>	<u>270,336</u>	<u>135,292</u>	<u>134,623</u>	<u>(218,085)</u>	<u>76,824</u>	<u>(49,686)</u>	<u>1,192,424</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							
		癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：									
來自外部客戶收入		1,717,224	654,986	137,515	423,207	58,620	537,254	-	3,528,806
部門間收入		44,916	-	102,434	62,526	59	1,540	(211,475)	-
收入總計	\$	<u>1,762,140</u>	<u>654,986</u>	<u>239,949</u>	<u>485,733</u>	<u>58,679</u>	<u>538,794</u>	<u>(211,475)</u>	<u>3,528,806</u>
應報導部門損益	\$	<u>921,816</u>	<u>199,140</u>	<u>131,876</u>	<u>54,449</u>	<u>(262,022)</u>	<u>50,425</u>	<u>(20,430)</u>	<u>1,075,254</u>
		癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
應報導部門資產									
112年9月30日	\$	<u>1,403,236</u>	<u>505,903</u>	<u>780,894</u>	<u>1,686,802</u>	<u>4,911,639</u>	<u>3,187,790</u>	<u>(2,519,393)</u>	<u>9,956,871</u>
111年12月31日	\$	<u>1,322,687</u>	<u>361,260</u>	<u>568,250</u>	<u>1,647,027</u>	<u>4,957,345</u>	<u>3,137,657</u>	<u>(2,393,591)</u>	<u>9,600,635</u>
111年9月30日	\$	<u>1,286,266</u>	<u>341,813</u>	<u>807,165</u>	<u>1,675,610</u>	<u>5,044,057</u>	<u>3,191,246</u>	<u>(2,509,303)</u>	<u>9,836,854</u>