

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區園區街3-1號三樓
電話：02-26525999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~35
(七)關係人交易	35~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45~46
(十四)部門資訊	46



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，部份被投資公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關該等被投資公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇六年及一〇五年九月三十日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為646,626千元及612,989千元，分別佔合併資產總額之6.83%及6.85%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為(687)千元、(17,675)千元、(31,735)千元及14,099千元，分別佔合併綜合損益之(0.40)%、(10.09)%、(7.28)%及1.93%。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

台灣東洋藥品工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司之金額，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年九月三十日其資產總額為294,297千元，佔合併資產總額之3.29%，負債總額為26,528千元，佔合併負債總額之0.78%；民國一〇五年七月一日至九月三十日及及一月一日至九月三十日其綜合損失分別為4,791千元及11,077千元，分別佔合併綜合損益之(2.73)%及(1.52)%。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為278,375千元及284,787千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為5,486千元、8,027千元、20,772千元及22,729千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾世揚 
曾世欽 

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇六年十一月十三日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日，未依一般公認審計準則查核
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 2,796,296	30	2,108,713	23	2,526,364	28
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(廿二))	62,077	1	62,278	1	52,934	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(廿二))	809,170	9	783,373	8	767,726	9
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(廿二)及七)	19,820	-	13,668	-	12,091	-
1200 其他應收款(附註六(三)、(廿二)及七)	37,861	-	46,309	-	40,054	-
130X 存貨(附註六(四))	719,469	7	565,683	7	608,071	7
1410 預付款項	86,738	1	26,884	-	16,292	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)、(廿二)及八)	500,155	5	1,057,186	12	554,016	6
1470 其他流動資產	7,553	-	4,186	-	11,082	-
	<u>5,039,139</u>	<u>53</u>	<u>4,668,280</u>	<u>51</u>	<u>4,588,630</u>	<u>51</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(廿二))	315,690	3	539,205	6	383,960	4
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(廿二))	-	-	-	-	26,250	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及(七))	925,001	10	1,007,758	11	897,776	11
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	2,542,460	27	2,585,575	28	2,291,848	27
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	89,150	1	77,999	1	78,088	1
1780 無形資產(附註六(十))	144,138	2	29,648	-	31,219	-
1840 遞延所得稅資產	30,308	-	31,760	-	6,367	-
1915 預付設備款	162,588	2	181,472	2	483,363	5
1920 存出保證金(附註六(廿二)及七)	30,750	-	24,001	-	26,043	-
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(廿二))	5,198	-	5,198	-	3,121	-
1984 其他金融資產-非流動(附註六(一)、(廿二)及八)	124,746	1	126,816	1	124,987	1
1990 其他非流動資產-其他	58,962	1	12,593	-	6,496	-
	<u>4,428,991</u>	<u>47</u>	<u>4,622,025</u>	<u>49</u>	<u>4,359,518</u>	<u>49</u>
資產總計	<u>\$ 9,468,130</u>	<u>100</u>	<u>9,290,305</u>	<u>100</u>	<u>8,948,148</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十一)、(廿二))	2100		2100		2100	
應付票據(附註六(廿二))	2150		2150		2150	
應付帳款(附註六(廿二))	2170		2170		2170	
本期所得稅負債	2230		2230		2230	
負債準備-流動	2250		2250		2250	
其他應付款(附註六(廿二)及七)	2200		2200		2200	
其他流動負債	2300		2300		2300	
一年或一年營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	2320		2320		2320	
	<u>2,695,270</u>	<u>28</u>	<u>2,280,658</u>	<u>26</u>	<u>2,858,467</u>	<u>32</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(十二)及(廿二))	2540		2570		2540	
遞延所得稅負債	2570		2640		2640	
淨確定福利負債-非流動	2645		2645		2645	
存入保證金(附註六(廿二))	3100		3100		3100	
負債總計	<u>2,486,500</u>	<u>27</u>	<u>2,486,500</u>	<u>27</u>	<u>2,486,500</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
股本	409,439	4	405,368	4	404,020	5
資本公積	722,945	8	603,613	6	603,613	7
法定盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	1
特別盈餘公積	1,166,426	13	1,487,805	16	1,145,034	13
未分配盈餘	46,198	-	285,088	3	242,912	3
其他權益	4,941,662	53	5,378,528	57	4,992,233	57
歸屬於母公司業主之權益合計	631,782	7	631,784	7	557,093	6
非控制權益(附註六(十六))	5,573,444	60	6,010,312	64	5,549,326	63
權益總計	<u>9,468,130</u>	<u>100</u>	<u>9,290,305</u>	<u>100</u>	<u>8,948,148</u>	<u>100</u>

單位：新台幣千元



董事長：蕭英鈞



經理人：蕭英鈞

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王淑雯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,044,967	100	935,583	100	2,921,535	100	2,808,168	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	324,532	31	285,724	31	932,836	32	862,493	30
營業毛利	720,435	69	649,859	69	1,988,699	68	1,945,675	70
5910 減：未實現銷貨損益	1,284	-	(3,826)	-	6,394	-	3,686	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	(3,064)	-	4,132	-	6,408	-
營業毛利淨額	719,151	69	650,621	69	1,986,437	68	1,948,397	70
6000 營業費用(附註七及十二)：								
6100 推銷費用	205,074	20	184,601	20	599,563	21	528,934	19
6200 管理費用	75,998	7	78,075	8	209,658	7	221,140	8
6300 研發費用	84,745	8	83,638	9	234,364	8	254,359	9
	365,817	35	346,314	37	1,043,585	36	1,004,433	36
營業利益	353,334	34	304,307	32	942,852	32	943,964	34
營業外收入及支出：(附註六(二十)及七)								
7010 其他收入	8,607	1	6,785	1	25,081	1	19,278	1
7020 其他利益及損失	(1,041)	-	(35,744)	(4)	1,108	-	84,479	3
7050 財務成本	(6,697)	(1)	(5,960)	(1)	(18,090)	(1)	(16,715)	(1)
7070 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(六))	4,799	-	(9,648)	(1)	(10,963)	-	36,848	2
	5,668	-	(44,567)	(5)	(2,864)	-	123,890	5
稅前淨利	359,002	34	259,740	27	939,988	32	1,067,854	39
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	73,997	7	46,020	5	176,709	6	161,445	6
本期淨利	285,005	27	213,720	22	763,279	26	906,409	33
8300 其他綜合損益：								
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	(1,331)	-	(11,935)	(1)	(95,764)	(3)	(18,436)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(105,439)	(10)	(36,540)	(4)	(223,515)	(8)	(165,273)	(6)
8370 採用權益法認列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	(7,832)	(1)	9,957	1	(8,265)	-	7,009	-
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	(114,602)	(11)	(38,518)	(4)	(327,544)	(11)	(176,700)	(7)
8300 本期其他綜合損益	(114,602)	(11)	(38,518)	(4)	(327,544)	(11)	(176,700)	(7)
本期綜合損益總額	\$ 170,403	16	175,202	18	435,735	15	729,709	26
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 277,936	26	212,587	22	742,823	25	848,271	31
8620 非控制權益	7,069	1	1,133	-	20,456	1	58,138	2
	\$ 285,005	27	213,720	22	763,279	26	906,409	33
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 202,818	19	185,634	19	503,933	17	731,172	26
非控制權益	(32,415)	(3)	(10,432)	(1)	(68,198)	(2)	(1,463)	-
	\$ 170,403	16	175,202	18	435,735	15	729,709	26
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.12		0.85		2.99		3.41	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.12		0.85		2.98		3.41	

董事長：蕭英鈞



(請詳 後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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											
	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母公司業主					
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品現(損)益	實收資本	其他權益	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,486,500	373,985	482,511	110,154	1,288,140	16,160	343,851	-	5,101,301	593,649	5,694,950	
本期淨利	-	-	-	-	848,271	-	-	-	848,271	58,138	906,409	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,483)	(98,616)	(98,616)	(117,099)	(59,601)	(176,700)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	848,271	(18,483)	(98,616)	(98,616)	731,172	(1,463)	729,709	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	121,102	-	(121,102)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(870,275)	-	-	-	(870,275)	(35,093)	(905,368)	
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	30,035	-	-	-	-	-	-	30,035	-	30,035	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	404,020	603,613	110,154	1,145,034	(2,323)	245,235	287,450	4,992,233	557,093	5,549,326	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 2,486,500	405,368	603,613	110,154	1,487,805	(2,362)	287,450	285,088	5,378,528	631,784	6,010,312	
本期淨利	-	-	-	-	742,823	-	-	-	742,823	20,456	763,279	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(95,678)	(143,212)	(143,212)	(238,890)	(88,654)	(327,544)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	742,823	(95,678)	(143,212)	(143,212)	503,933	(68,198)	435,735	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	119,332	-	(119,332)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(944,870)	-	-	-	(944,870)	(51,804)	(996,674)	
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	4,071	-	-	-	-	-	-	4,071	-	4,071	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,000	120,000	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	409,439	722,945	110,154	1,166,426	(98,040)	144,238	46,198	4,941,662	631,782	5,573,444	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭英鈞

會計主管：王淑雯



董事長：蕭英鈞



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 939,988	1,067,854
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	100,628	71,965
攤銷費用	6,209	19,845
利息費用	18,090	16,715
利息收入	(15,407)	(10,193)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	10,963	(36,848)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,006	96
遞延利益攤銷	(757)	(757)
處分投資利益	-	(104,924)
未實現銷貨利益	6,394	4,191
已實現銷貨利益	(4,132)	(6,408)
收益費損項目合計	123,994	(46,318)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據淨額	201	(3,804)
應收帳款淨額	(31,871)	174,436
其他應收款	9,420	(10,803)
存貨淨額	(153,990)	(76,055)
預付款項	(59,879)	28,173
其他流動資產	(3,253)	(10,157)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(239,372)	101,790
應付票據	24,235	16,017
應付帳款	38,676	(53,055)
其他應付款項	(34,732)	(13,295)
其他流動負債	(5,657)	23,850
淨確定福利負債	(19)	(315)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	22,503	(26,798)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(216,869)	74,992
調整項目合計	(92,875)	28,674
營運產生之現金流入	847,113	1,096,528
收取之利息	14,455	10,193
收取之股利	66,502	47,280
支付之利息	(17,687)	(16,584)
支付之所得稅	(284,084)	(265,057)
營業活動之淨現金流入	626,299	872,360

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	64,028
處分以成本衡量之金融資產價款	-	83,748
取得採用權益法之投資	-	(25,059)
處分採用權益法之投資價款	-	455,398
取得不動產、廠房及設備	(46,165)	(66,961)
處分不動產、廠房及設備價款	2	220
存出保證金增加	(6,752)	(2,058)
取得無形資產	(700)	(384)
其他金融資產減少(增加)	531,386	(61,191)
預付設備款增加	(6,022)	(14,786)
其他非流動資產(增加)減少	(46,384)	5,550
投資活動之淨現金流入	<u>425,365</u>	<u>438,505</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,269,000	4,774,020
短期借款減少	(5,568,010)	(4,050,010)
舉借長期借款	200,000	-
償還長期借款	(200,000)	(300,000)
存入保證金增加(減少)	100	(160)
發放現金股利	(944,870)	(870,275)
支付非控制權益現金股利	(51,804)	(35,093)
籌資活動之淨現金流出	<u>(295,584)</u>	<u>(481,518)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(68,497)	(13,507)
本期現金及約當現金增加數	687,583	815,840
期初現金及約當現金餘額	2,108,713	1,710,524
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,796,296</u>	<u>2,526,364</u>

董事長：蕭英鈞



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣東洋藥品工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年七月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市南港區園區街3-1號3樓。本公司及子公司(以下併稱「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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值315,690千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對部分產品之銷售，現行係依雙方訂定之貿易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，並同時符合收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

除附註三所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。列入本合併財務季報告之子公司包含：

公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼) (旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	American Taiwan Biopharma Phils Inc. (ATB菲律賓)	西藥販賣	87.00 %	87.00 %	87.00 %
本公司	東生華製藥股份有限公司(東生華)	西藥販賣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
本公司	榮港國際有限公司(香港)(榮港國際)	投資、西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	般漢生技股份有限公司(般漢)	西藥研發	29.41 %	- %	- %
		(註)			
榮港國際	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 (榮港北京)	西藥行銷顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %
榮港國際	榮港生技醫藥(成都)有限公司 (榮港成都)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(註) 合併公司與荷蘭2-BBB Medicines BV公司於民國一〇六年八月間合資成立般漢生技股份有限公司(以下稱般漢公司)，由合併公司取得二分之一以上之董事會席次，對般漢公司具有實質之控制權，故列入於本合併財務季報告之子公司。

(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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)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」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金	\$ 2,785	4,155	6,612
銀行存款	1,764,634	1,687,420	1,619,535
定期存款	<u>1,028,877</u>	<u>417,138</u>	<u>900,217</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,796,296</u>	<u>2,108,713</u>	<u>2,526,364</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。
- 3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
備供出售金融資產—非流動：			
國內上櫃公司股票—順天公司	\$ 184,440	256,650	383,960
國內興櫃公司股票—漢達公司(原華瑞公司)	131,250	282,555	-
以成本衡量之金融資產—非流動：			
國內非上市(櫃)股票—漢達公司(原華瑞公司)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,250</u>
	<u>\$ 315,690</u>	<u>539,205</u>	<u>410,210</u>

- 1.合併子公司東生華原持有漢達生技醫藥(股)公司(原華瑞生技醫藥(股)公司，以下稱漢達公司)31.82%股權並採用權益法處理，漢達公司於民國一〇五年二月間增資致使合併公司對其持股比下降至5.93%並喪失對其之重大影響力，此股權投資無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故將其自採用權益法之投資及待出售非流動資產重分類至以成本衡量之金融資產，漢達公司於民國一〇五年十二月二十八日登錄興櫃掛牌交易，故自以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產，並改按公允價值衡量，請詳附註六(五)及(六)之說明。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 2.因公允價值變動而認列於其他綜合損益之金額及自權益重分類至損益之情形，請詳附註六(十六)及(廿一)。
- 3.合併子公司東生華民國一〇五年一月一日至九月三十日處分順天公司及漢達公司股票之處分投資利益分別為50,528千元及57,498千元，請詳附註六(二十)。
- 4.民國一〇六年及一〇五年九月三十日，合併公司之備供出售金融資產未有提供質押之情形。
- 5.如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年1月至9月		105年1月至9月	
	其他綜合損益稅後金額		其他綜合損益稅後金額	
	稅後損益	稅後損益	稅後損益	稅後損益
上漲10%	\$ 31,569	-	38,396	-
下跌10%	\$ (31,569)	-	(38,396)	-

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 62,077	62,278	52,934
應收帳款	862,329	835,380	826,601
其他應收款	37,861	46,309	40,054
減：備抵呆帳	(33,339)	(38,339)	(46,784)
	<u>\$ 928,928</u>	<u>905,628</u>	<u>872,805</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期90天以下	\$ 5,519	2,783	3,778
逾期91~180天	55	1,487	82
逾期181~365天	34	10	118
逾期366天以上	-	-	88
	<u>\$ 5,608</u>	<u>4,280</u>	<u>4,066</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 20,394	17,945	38,339
減損損失迴轉	-	(5,000)	(5,000)
106年9月30日餘額	<u>\$ 20,394</u>	<u>12,945</u>	<u>33,339</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 20,539	31,268	51,807
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(23)	(23)
減損損失迴轉	-	(5,000)	(5,000)
105年9月30日餘額	\$ <u>20,539</u>	<u>26,245</u>	<u>46,784</u>

- 1.合併公司對銷售客戶之平均授信期間為月結30天至180天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期帳齡超過180天，或雖未逾收款期限但有相關資訊足以確認其未來收回之可能性不大者，合併公司予以認列100%備抵呆帳。對於逾期帳齡1~180天之應收帳款及應收票據，依歷史損失經驗評估其減損情形。
- 2.民國一〇六年九月三十日、一〇五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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
商品存貨	\$ 288,166	151,452	144,746
製成品	105,215	114,986	129,056
在製品	137,513	102,487	90,974
原料	164,805	207,832	224,763
物料	34,190	31,064	34,748
小計	729,889	607,821	624,287
在途存貨	25,871	16,689	16,040
合計	755,760	624,510	640,327
減：備抵跌價損失	(36,291)	(58,827)	(32,256)
淨 額	\$ <u>719,469</u>	<u>565,683</u>	<u>608,071</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為354,520千元、278,354千元、955,372千元及850,873千元，其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日分別因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失，以及因期初存貨於本期出售而產存貨跌價回升利益，金額分別為(29,988)千元、7,370千元、(22,536)千元及11,620千元。

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

合併子公司東生華於民國一〇四年十月二十日經董事會決議出售關聯企業漢達公司之半數持股計2,625千股，另於民國一〇四年十二月七日簽訂股權買賣意向書，於民國一〇四年十二月三十一日，前述股權投資帳面金額為27,791千元，業已轉列至待出售非流動資產項下，此股權投資已於民國一〇五年六月間完成出售，請詳附註六(二)及(六)之說明。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>925,001</u>	<u>1,007,758</u>	<u>897,776</u>

1.關聯企業

- (1)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日合併公司所投資之關聯企業具有公開報價者其帳面價值分別為693,072千元、792,619千元及673,621千元，公允價值分別為5,032,040千元、4,545,226千元及5,904,449千元。
- (2)創益生技(股)公司於民國一〇五年一月經核准通過為興櫃公司，並於民國一〇五年辦理現金增資，合併公司民國一〇五年以25,059千元認購626,465股，持股比例由27.84%下降至27.54%。民國一〇五年度合併公司未依原持股比例認購，貸記資本公積2,068千元。
- (3)智擎生技製藥股份有限公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日由於員工認股權酬勞成本攤銷、員工執行認股權及買回庫藏股致合併公司持股比例變動，分別貸記列資本公積4,071千元及27,967千元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日合併公司未依持股比例認股，以致持股比例分別由19.30%下降至19.28%及19.32%下降至19.30%。
- (4)合併子公司東生華於民國一〇三年六月以70,000千元參與漢達公司之現金增資並取得31.82%股權。經評估對該公司具有重大影響力，故採權益法衡量。惟漢達公司於民國一〇五年二月間增資致使合併公司對其持股比下降至5.93%並喪失對其之重大影響力，故將其自採用權益法之投資及待出售非流動資產重分類至備供出售之金融資產，並以轉列時之公允價值重新衡量評估對漢達公司之投資，將該公允價值與原投資帳面金額之差額3,102千元認列為處分損失，並已包含於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
智擎生技製藥 (股)公司	主要業務為新藥開 發及發展亞洲特殊 疾病用藥	台灣	19.28 %	19.30 %	19.30 %

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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各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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 3,357,571	3,935,733	3,147,421
非流動資產	42,605	23,528	49,537
流動負債	(46,352)	(150,038)	(18,242)
非流動負債	-	(10,445)	(3,322)
淨資產	<u>\$ 3,353,824</u>	<u>3,798,778</u>	<u>3,175,394</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 646,626</u>	<u>733,329</u>	<u>612,989</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,707,198</u>	<u>3,065,449</u>	<u>2,562,405</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>28,992</u>	<u>2,783</u>	<u>69,086</u>	<u>328,848</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ (3,561)	(91,490)	(164,571)	73,195
其他綜合損益	134	(107)	240	(226)
綜合損益總額	<u>\$ (3,427)</u>	<u>(91,597)</u>	<u>(164,331)</u>	<u>72,969</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (3,427)</u>	<u>(91,597)</u>	<u>(164,331)</u>	<u>72,969</u>

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105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	\$ 733,329	610,352
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(31,688)	14,057
本期自關聯企業所收取之股利	(59,086)	(39,387)
未按持股比例認列之影響數	4,071	27,967
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 646,626</u>	<u>612,989</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 646,626</u>	<u>612,989</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季報告中所包含之金額：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 278,375</u>	<u>274,429</u>	<u>284,787</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105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	\$ 5,486	8,047	20,772	22,749
其他綜合損益	(5,128)	6,211	(7,904)	4,511
綜合損益總額	<u>\$ 358</u>	<u>14,258</u>	<u>12,868</u>	<u>27,260</u>

4.擔保

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
殷漢	台灣	29.41 %	- %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.東生華公司之彙總性財務資訊

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 975,724	1,053,086	1,043,338
非流動資產	307,110	514,148	350,578
流動負債	(105,052)	(116,872)	(115,477)
淨資產	<u>\$ 1,177,782</u>	<u>1,450,362</u>	<u>1,278,439</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 512,463</u>	<u>631,189</u>	<u>556,369</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 125,620</u>	<u>103,189</u>	<u>366,780</u>	<u>362,301</u>
本期淨利	\$ 18,427	2,447	50,049	133,395
其他綜合損益	(90,720)	(26,460)	(203,595)	(136,809)
綜合損益總額	<u>\$ (72,293)</u>	<u>(24,013)</u>	<u>(153,546)</u>	<u>(3,414)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 7,920</u>	<u>1,064</u>	<u>21,682</u>	<u>58,053</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (31,561)</u>	<u>(10,451)</u>	<u>(66,922)</u>	<u>(1,486)</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 80,581	46,553
投資活動現金流量	34,462	92,143
籌資活動現金流量	(119,034)	(80,636)
現金及約當現金增加數	<u>\$ (3,991)</u>	<u>58,060</u>

2. 般漢公司之彙總性財務資訊

	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 50,213
非流動資產	120,000
流動負債	(1,128)
淨資產	<u>\$ 169,085</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 119,354</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-
本期淨利	\$ (915)	(915)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (915)</u>	<u>(915)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (646)</u>	<u>(646)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (646)</u>	<u>(646)</u>

	<u>106年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (107)
籌資活動現金流量	50,000
現金及約當現金增加數	<u>\$ 49,893</u>

合併公司與荷蘭2-BBB medicines BV公司於民國一〇六年八月間分別以現金50,000千元及專利技術120,000千元合資成立般漢公司，由合併公司取得29.41%之股權，惟因合併公司對般漢公司具有實質之控制權，故列入於本次合併財務季報告之子公司。技術入股相關資訊請詳附註六(十)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 816,169	1,273,278	664,686	3,171	405,557	6,975	126,957	3,296,793
增 添	-	8,645	1,956	-	10,925	119	24,520	46,165
處 分	-	(2,320)	(497)	-	(9,661)	-	-	(12,478)
重 分 類	-	10,247	-	-	21,626	-	(18,494)	13,379
匯率變動之影響	-	(547)	-	-	(66)	(11)	-	(624)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>816,169</u>	<u>1,289,303</u>	<u>666,145</u>	<u>3,171</u>	<u>428,381</u>	<u>7,083</u>	<u>132,983</u>	<u>3,343,235</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 816,169	783,796	403,143	4,371	358,038	6,298	546,098	2,917,913
增 添	-	28,168	4,173	-	8,988	686	24,946	66,961
處 分	-	(4,575)	(635)	(1,200)	(3,110)	-	-	(9,520)
重 分 類	-	234,410	249	-	679	-	(233,941)	1,397
匯率變動之影響	-	-	-	-	(143)	(9)	-	(152)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>816,169</u>	<u>1,041,799</u>	<u>406,930</u>	<u>3,171</u>	<u>364,452</u>	<u>6,975</u>	<u>337,103</u>	<u>2,976,599</u>
折舊：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	205,015	240,234	1,234	262,034	2,701	-	711,218
本年度折舊	-	44,213	32,585	251	22,620	525	-	100,194
處 分	-	(2,308)	(497)	-	(7,665)	-	-	(10,470)
重 分 類	-	(96)	-	-	-	-	-	(96)
匯率變動之影響	-	2	-	-	(63)	(10)	-	(71)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>246,826</u>	<u>272,322</u>	<u>1,485</u>	<u>276,926</u>	<u>3,216</u>	<u>-</u>	<u>800,775</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	173,723	207,709	1,838	237,055	2,061	-	622,386
本年度折舊	-	25,515	23,353	297	22,057	477	-	71,699
處 分	-	(4,572)	(628)	(1,000)	(3,004)	-	-	(9,204)
重 分 類	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
匯率變動之影響	-	-	-	2	(120)	(9)	-	(127)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>194,666</u>	<u>230,434</u>	<u>1,137</u>	<u>255,985</u>	<u>2,529</u>	<u>-</u>	<u>684,751</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>1,068,263</u>	<u>424,452</u>	<u>1,937</u>	<u>143,523</u>	<u>4,274</u>	<u>126,957</u>	<u>2,585,575</u>
民國106年9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>1,042,477</u>	<u>393,823</u>	<u>1,686</u>	<u>151,455</u>	<u>3,867</u>	<u>132,983</u>	<u>2,542,460</u>
民國105年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>610,073</u>	<u>195,434</u>	<u>2,533</u>	<u>120,983</u>	<u>4,237</u>	<u>546,098</u>	<u>2,295,527</u>
民國105年9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>847,133</u>	<u>176,496</u>	<u>2,034</u>	<u>108,467</u>	<u>4,446</u>	<u>337,103</u>	<u>2,291,848</u>

1.擔 保

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司已開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計132,983千元，此金額包含資本化之借款成本。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 69,152	15,526	84,678
重分類	-	11,527	11,527
匯率變動之影響	-	158	158
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 69,152</u>	<u>27,211</u>	<u>96,363</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 69,152	9,202	78,354
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 69,152</u>	<u>9,202</u>	<u>78,354</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	6,679	6,679
本期折舊	-	434	434
重分類	-	96	96
匯率變動之影響	-	4	4
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,213</u>	<u>7,213</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	-	266	266
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>266</u>	<u>266</u>
帳面金額：			
民國106年1月1日	<u>\$ 69,152</u>	<u>8,847</u>	<u>77,999</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 69,152</u>	<u>19,998</u>	<u>89,150</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 69,152</u>	<u>9,202</u>	<u>78,354</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 69,152</u>	<u>8,936</u>	<u>78,088</u>

1. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。
2. 民國一〇六年九月三十日及一〇五年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形，民國一〇五年九月三十日之投資性不動產已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	電腦軟體	專利及特許權	總計
成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 36,489	42,386	78,875
增 添	700	120,000	120,700
處 分	(1,275)	-	(1,275)
匯率變動影響數	(2)	-	(2)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 35,912</u>	<u>162,386</u>	<u>198,298</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 37,099	87,392	124,491
增 添	384	-	384
處 分	(909)	(3,486)	(4,395)
重 分 類	32	-	32
匯率變動影響數	(2)	(945)	(947)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 36,604</u>	<u>82,961</u>	<u>119,565</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 22,344	26,883	49,227
本期攤銷	4,396	1,813	6,209
處 分	(1,275)	-	(1,275)
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 25,464</u>	<u>28,696</u>	<u>54,160</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 18,463	55,248	73,711
攤銷費用	4,505	15,340	19,845
處 分	(909)	(3,486)	(4,395)
重 分 類	3	-	3
匯率變動影響數	(1)	(817)	(818)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 22,061</u>	<u>66,285</u>	<u>88,346</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	<u>\$ 14,145</u>	<u>15,503</u>	<u>29,648</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 10,448</u>	<u>133,690</u>	<u>144,138</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 18,636</u>	<u>32,144</u>	<u>50,780</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 14,543</u>	<u>16,676</u>	<u>31,219</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
銀行信用借款	\$ <u>1,950,000</u>	<u>1,249,010</u>	<u>1,924,010</u>
尚未使用額度	\$ <u>870,000</u>	<u>1,455,990</u>	<u>780,990</u>
銀行借款利率區間	<u>0.91%~1.15%</u>	<u>1.01%~1.05%</u>	<u>1.00%~1.15%</u>

1.合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,269,000千元及4,774,020千元；利率分別為0.91%~1.15%及1.00%~1.20%；償還之金額分別為5,568,010千元及4,050,010千元，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 830,000	830,000	400,000
減：一年內到期部分	-	(200,000)	(200,000)
	\$ <u>830,000</u>	<u>630,000</u>	<u>200,000</u>
尚未使用額度	\$ -	-	<u>100,000</u>
利率區間	<u>1.115%~1.298%</u>	<u>1.135%~1.298%</u>	<u>1.107%~1.33%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇六年及一〇五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(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註六(二十)。

2.銀行借款之擔保品

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。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 2,759	3,710	4,435
一年至五年	<u>6,566</u>	<u>8,530</u>	<u>9,267</u>
	\$ <u>9,325</u>	<u>12,240</u>	<u>13,702</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(九)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 11,049	7,894	6,581
一年至五年	16,810	20,099	10,989
五年以上	-	110	34
	<u>\$ 27,859</u>	<u>28,103</u>	<u>17,604</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 163	192	491	573
推銷費用	118	98	354	295
管理費用	66	45	198	135
研發費用	81	79	241	236
合計	<u>\$ 428</u>	<u>414</u>	<u>1,284</u>	<u>1,239</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,009	1,931	6,005	5,659
推銷費用	1,962	1,576	5,844	4,551
管理費用	1,188	1,334	3,408	3,627
研發費用	1,326	1,197	3,827	3,518
合計	<u>\$ 6,485</u>	<u>6,038</u>	<u>19,084</u>	<u>17,355</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 61,085	46,020	164,297	161,970
調整前期之當期所得稅	-	-	(1,305)	(525)
未分配盈餘加徵百分之十	<u>12,912</u>	<u>-</u>	<u>13,717</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,997</u>	<u>46,020</u>	<u>176,709</u>	<u>161,445</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,166,426</u>	<u>1,487,805</u>	<u>1,145,034</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>97,298</u>	<u>110,951</u>	<u>43,369</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.57 %</u>	<u>12.93 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十六)資本及其他權益

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	<u>408,955</u>	<u>404,884</u>	<u>403,536</u>
	<u>\$ 409,439</u>	<u>405,368</u>	<u>404,020</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司係採取股利平衡政策，其盈餘分配不低於當年度可分配盈餘之50%為原則，並就當年度所分配股利之70%以上發放現金股利。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)82,429千元及土地未實現重估增值27,725千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 3.80	<u>944,870</u>	3.50	<u>870,275</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	合 計
民國106年1月1日	\$ (2,362)	287,450	285,088
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(95,714)	-	(95,714)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	36	-	36
備供出售金融資產未實現損益	-	(134,910)	(134,910)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	(8,302)	(8,302)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (98,040)</u>	<u>144,238</u>	<u>46,198</u>
民國105年1月1日	\$ 16,160	343,851	360,011
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(18,374)	-	(18,374)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(109)	-	(109)
備供出售金融資產未實現損益	-	(105,734)	(105,734)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	7,118	7,118
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (2,323)</u>	<u>245,235</u>	<u>242,912</u>

4.非控制權益

	106年1月至9月	105年1月至9月
期初餘額	\$ 631,784	593,649
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	20,456	58,138
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(50)	(62)
備供出售金融資產未實現損益	(88,604)	(59,539)
獲配現金股利	(51,804)	(35,093)
技術增資	120,000	-
期末餘額	<u>\$ 631,782</u>	<u>557,093</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105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>277,936</u>	<u>212,587</u>	<u>742,823</u>	<u>848,271</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>1.12</u>	<u>0.85</u>	<u>2.99</u>	<u>3.41</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>277,936</u>	<u>212,587</u>	<u>742,823</u>	<u>848,271</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>59</u>	<u>119</u>	<u>294</u>	<u>190</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>248,709</u>	<u>248,769</u>	<u>248,944</u>	<u>248,840</u>
	\$ <u>1.12</u>	<u>0.85</u>	<u>2.98</u>	<u>3.41</u>

(十八)收入

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日所產生收入之分析如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銷貨收入	\$ 1,026,515	922,296	2,882,387	2,760,078
勞務提供收入	<u>18,452</u>	<u>13,287</u>	<u>39,148</u>	<u>48,090</u>
	\$ <u>1,044,967</u>	<u>935,583</u>	<u>2,921,535</u>	<u>2,808,168</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~8%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞分別為13,915千元及15,330千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,277千元及15,330千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為22,048千元及22,373千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為15,786千元及21,468千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ 5,170	3,746	15,407	10,193
租金收入	3,437	3,039	9,674	9,085
	<u>\$ 8,607</u>	<u>6,785</u>	<u>25,081</u>	<u>19,278</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換損失	\$ (1,644)	(52,933)	(26,660)	(79,832)
處分投資利益(附註六(二)及(六))	-	-	-	104,924
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2)	(93)	(2,006)	(96)
呆帳迴轉利益	-	-	5,000	5,000
其他	605	17,282	24,774	54,483
	<u>\$ (1,041)</u>	<u>(35,744)</u>	<u>1,108</u>	<u>84,479</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 6,697	5,960	18,090	16,715

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年1月至9月	105年1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
當年度產生之損失	\$ (95,764)	(18,436)
認列於其他綜合損益之淨損失	<u>\$ (95,764)</u>	<u>(18,436)</u>
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目：		
當年度產生之(損失)利益	\$ (8,265)	7,009
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ (8,265)</u>	<u>7,009</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (223,515)	(114,745)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(50,528)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (223,515)</u>	<u>(165,273)</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
106年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 2,780,000	2,808,497	1,971,594	836,903	-
無附息負債(含關係人)	<u>617,298</u>	<u>617,298</u>	<u>617,298</u>	-	-
	<u>\$ 3,397,298</u>	<u>3,425,795</u>	<u>2,588,892</u>	<u>836,903</u>	-
105年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 2,079,010	2,105,184	1,467,918	637,266	-
無附息負債(含關係人)	<u>584,572</u>	<u>584,572</u>	<u>584,572</u>	-	-
	<u>\$ 2,663,582</u>	<u>2,689,756</u>	<u>2,052,490</u>	<u>637,266</u>	-
105年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 2,324,010	2,334,141	2,133,563	200,578	-
無附息負債(含關係人)	<u>578,584</u>	<u>578,584</u>	<u>578,584</u>	-	-
	<u>\$ 2,902,594</u>	<u>2,912,725</u>	<u>2,712,147</u>	<u>200,578</u>	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	32,750	30.26	991,025	57,608	32.25	1,857,851	59,757	31.36	1,873,981
人民幣		4,506	4.55	20,508	5,275	4.62	24,353	5,638	4.69	26,459
日幣		83,647	0.27	22,509	66,488	0.28	18,324	36,161	0.31	11,242
比索		4,177	0.61	2,556	16,532	0.67	11,050	15,921	0.66	10,583
歐元		2,572	35.75	91,954	3,350	33.90	113,567	558	35.08	19,587
<u>非貨幣項目</u>										
美金		47,179	30.26	1,427,633	750	32.25	24,173	648	31.36	20,321
人民幣		52,040	4.55	236,784	52,206	4.62	241,037	51,376	4.69	241,108
泰幣		224,238	0.91	204,057	216,982	0.91	196,368	230,350	0.91	209,296
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
比索		3,033	0.61	1,857	7,219	0.67	4,825	13,655	0.66	9,077

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。另由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日當新台幣相對於各項主要外幣貶值或增值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少9,352千元及16,042千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為26,660千元及79,832千元。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產－非流動	\$ 315,690	315,690	-	-	315,690
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,796,296	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	891,067	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	37,861	-	-	-	-
其他金融資產	624,901	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	5,198	-	-	-	-
存出保證金	30,750	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,701,763</u>	<u>315,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>315,690</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,780,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	163,243	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	454,055	-	-	-	-
存入保證金	10,085	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,407,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產－非流動	\$ 539,205	539,205	-	-	539,205
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,108,713	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	859,319	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	46,309	-	-	-	-
其他金融資產	1,184,002	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	5,198	-	-	-	-
存出保證金	24,001	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,766,747</u>	<u>539,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>539,205</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,079,010	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	101,243	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	483,329	-	-	-	-
存入保證金	9,985	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,673,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產－非流動	\$ 383,960	383,960	-	-	383,960
以成本衡量之金融資產－非流動	26,250	-	-	-	-
小計	<u>410,210</u>	<u>383,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>383,960</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,526,364	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	832,751	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	40,054	-	-	-	-
其他金融資產	679,003	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	3,121	-	-	-	-
存出保證金	<u>26,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>4,107,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,517,546</u>	<u>383,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>383,960</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,324,010	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	135,816	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	442,768	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,936</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,904,530</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：

現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產、人壽保險現金解約價值、存出保證金、銀行借款、應付款項、其他應付款及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具若具標準條款與條件並於活絡市場交易者，其公允價值係參照市場報價決定。

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
American Taiwan Biopharm(泰國)	合併公司之關聯企業
創益生技股份有限公司	合併公司之關聯企業
漢達生技股份有限公司(原華瑞公司)	合併公司之關聯企業(註1)
東曜藥業有限公司	實質關係人(註2)
東源國際股份有限公司	實質關係人(註2)
順天醫藥生技股份有限公司	實質關係人(註2)
晟德大藥廠股份有限公司	實質關係人(註2)
金樺生物醫學股份有限公司	實質關係人(註2)
永昕生物醫藥股份有限公司	實質關係人(註2)
晟邦醫藥科技股份有限公司	實質關係人(註2)

註1：該公司於民國一〇五年二月間增資致使合併公司對其持股比下降，並喪失重大影響力。

註2：該公司因改選董事，故自民國一〇五年六月二十四日開始，合併公司與該公司已非關係人。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	\$ 19,820	12,937	56,590	29,759
其他關係人	-	-	-	4,548
	<u>\$ 19,820</u>	<u>12,937</u>	<u>56,590</u>	<u>34,307</u>

(1)合併公司與關聯企業之銷售價格係按該公司開始銷售年度成本加計100%計算，若逾收款期間三個月，則以5%計息。

(2)與其他關係人之銷售價格係由雙方依經銷條件訂定，收款期限約為月結90天，若於30天內付現則予以現金折扣1%。

2.勞務收入

合併公司對關係人之勞務收入如下：

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
勞務收入	其他關係人	\$ -	-	-	2,815

上列交易條件係由雙方協商訂約，並依合約進度分期收款。

3.進貨

合併公司向關係人進貨如下：

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
進貨	其他關係人—晟德大藥廠(股)公司	\$ -	-	-	20,743

合併公司對上述公司之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結60天或一個月，與一般廠商無顯著不同。

4.租金收入

合併公司對關係人之租金收入如下：

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
租金收入	關聯企業—創益生技(股)公司	\$ 783	705	2,349	1,945
	其他關係人	-	-	-	172
		<u>\$ 783</u>	<u>705</u>	<u>2,349</u>	<u>2,117</u>

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.租金支出

合併公司對關係人之租金支出如下：

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
租金支出	其他關係人—金樺 生物醫學(股)公司	\$ -	-	-	1,323

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

6.其他收入

合併公司對關係人之其他收入如下：

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他收入	關聯企業— American Taiwan Biopharm	\$ 2,893	3,691	10,336	5,559
	其他關係人—東源 國際(股)公司	-	-	-	22,538
		\$ 2,893	3,691	10,336	28,097

(1)合併公司對關聯企業之其他收入，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。

(2)合併公司因新產品開發或產品藥證查登規畫，其收款條件為每三個月結算並收款。

7.營業費用

合併公司對關係人之營業費用如下：

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
研究費	其他關係人—永昕 生物醫藥(股)公司	\$ -	-	-	18,004

上述交易條件係由雙方協商決定，付款條件與一般客戶尚無顯著差異。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 19,820	13,668	12,091
其他應收款	關聯企業	\$ 5,156	1,573	1,065
	其他關係人—東 曜藥業有限公司	-	14,411	14,411
	其他關係人	-	2,715	3,019
		\$ 5,156	18,699	18,495
存出保證金	其他關係人	\$ -	582	582
其他應付款	其他關係人	\$ -	6,150	6,150

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
薪資及其他短期	\$ 22,153	23,723	57,916	47,569
員工福利				
退職後福利	327	238	889	738
	<u>\$ 22,480</u>	<u>23,961</u>	<u>58,805</u>	<u>48,307</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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
投資性不動產	銀行借款、L/C借款	\$ -	-	60,441
其他金融資產—流動	研究發展計劃補助專款	-	635	5,466
其他金融資產—非流動	假扣押擔保金	120,010	120,010	120,010
		<u>\$ 120,010</u>	<u>120,645</u>	<u>185,917</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國八十六年十月合併公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究"Lipo微脂體"合約，於民國九十年度起並獨家授權本公司進行生產與銷售，本公司每季按未稅淨銷售額之一定比例支付該公司權利金，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日分別依約支付30,244千元及27,616千元。
- (二)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因購置設備、工程興建及委託其他單位研發試驗；尚未完成合約總價分別為643,181千元、678,455千元及921,731千元，尚未支付金額分別為261,122千元、320,534千元及331,924千元。
- (三)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為34,273千元、17,659千元及18,097千元。
- (四)有關合併公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，台北地檢署於民國一〇四年六月，以前董事長林榮錦已違反證交法為由提起公訴，該刑事訴訟於民國一〇六年九月一日經台灣台北地方法院宣判前董事長林榮錦違反及證券交易法。另屬刑事附帶民事訴訟部分已於民國一〇六年九月六日移送民事法庭審理中。
- (五)合併公司於民國一〇五年五月三十一日向瑞士Inopha AG公司於瑞士楚格州地方法院提起確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士Inopha AG公司返還侵權利益，目前法院已受理在案並進行準備程序中。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (六)有關Janssen Pharmaceutica NV於民國一〇五年五月三十日應合併公司要求向瑞士Inopha AG公司及合併公司於世界智慧財產權組織(WIPO)仲裁與調解中心提起確認合約金額歸屬之三方仲裁案件，目前WIPO仲裁與調節中心已暫停該審查程序。
- (七)有關「Risperidone」學名藥之訴訟事宜，晟德大藥廠股份有限公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對合併公司提起確認契約關係之民事訴訟，合併公司尚無法預知訴訟結果。
- (八)合併子公司東生華於民國一〇六年十月十七日傳真通知永昕生物醫藥股份有限公司(以下稱永昕醫藥(股)公司)終止與其簽訂之「TuNEX藥品合作開發契約」，並於民國一〇六年十月二十日依「TuNEX藥品合作開發契約」約定正式終止。合併子公司亦已完成階段性任務，根據合併子公司評估以及律師意見，雙方的權利義務關係自該時起即全部消滅，因此對合併公司民國一〇六年九月三十日之財務季報告並無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

有關合併子公司東生華終止與永昕醫藥(股)公司簽訂之「TuNEX藥品合作開發契約」，請詳附註九。

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	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	54,202	129,840	184,042	54,078	132,916	186,994
勞健保費用	3,871	7,848	11,719	3,773	7,443	11,216
退休金費用	2,172	4,741	6,913	2,123	4,329	6,452
其他員工福利費用	3,502	15,718	19,220	3,925	15,185	19,110
折舊費用	26,108	7,250	33,358	16,502	10,326	26,828
攤銷費用	86	1,969	2,055	320	10,119	10,439

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	159,868	391,241	551,109	152,365	367,830	520,195
勞健保費用	12,612	24,493	37,105	11,604	22,030	33,634
退休金費用	6,496	13,872	20,368	6,232	12,362	18,594
其他員工福利費用	7,190	46,284	53,474	11,271	53,123	64,394
折舊費用	77,909	22,719	100,628	45,733	26,232	71,965
攤銷費用	260	5,949	6,209	1,049	18,796	19,845

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)其他

- 1.合併公司民國一〇六年及一〇五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41,625千元及26,897千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾病及正確用藥習慣等。
- 2.合併子公司東生華於民國一〇三年十月與財團法人資訊工業策進會簽訂「TRIA11治療骨骼疏鬆症之類生物藥開發計劃補助款契約書，計劃總經費90,000千元，計劃期間一〇三年五月一日至一〇六年一月三十一日。截至民國一〇六年九月三十日已收到補助款22,498千元，實際支用補助款22,498千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註四)	期末餘額(註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與金額(註二)	資金貸與總額(註三)
													名稱	價值		
1	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	應收關係人往來	是	51,442 USD 1,700	51,442 USD 1,700	51,442 USD 1,700	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	241,037 CNY 52,206	241,037 CNY 52,206
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	75,650 USD 2,500	75,650 USD 2,500	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	96,415 CNY 20,882	96,415 CNY 20,882
2	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	514,420 USD 17,000	514,420 USD 17,000	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	599,322	599,322

美金匯率：期末匯率：30.26；平均匯率：30.518
人民幣匯率：期末匯率：4.551；平均匯率：4.49

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

註二：資金個別貸與金額不得超過最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限制。

註三：資金貸與他人之總額不得超過最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限制。

註四：累計當年至申報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：係董事會決議之金額。

註六：本附表台幣金額涉及外幣者，係以報導日之即期匯率換算為新台幣。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	順天公司	註	備供出售金融資產—非流動	1,600	50,880	1.68 %	50,880
東生華製藥股份有限公司	順天公司	註	"	4,200	133,560	4.42 %	133,560
"	漢達公司(原華瑞公司)	-	"	2,625	131,250	2.51 %	131,250

註：合併公司董事原為該公司董事會，其已於民國一〇五年三月二十四日辭任。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				金額	交易條件	依合約約定條件為之	
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際股份有限公司(香港)	1	54,000	其他應收款	其他應收款	0.57 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際股份有限公司(香港)	1	38,151	佣金收入	"	1.31 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際股份有限公司(香港)	1	8,125	其他應付款	"	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	77,839	銷貨收入	"	2.66 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	2,107	其他應收款	"	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	3,120	租金收入	"	0.11 %

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他收入	5,299	依合約約定條件為之	0.18%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	7,007	"	0.07%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philis Inc.	1	應收帳款	2,643	"	0.03%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philis Inc.	1	其他應收款	7,301	"	0.08%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philis Inc.	1	銷貨收入	2,352	"	0.08%
1	榮港國際股份有限公司(香港)	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應收款	51,442	"	0.54%
1	榮港國際股份有限公司(香港)	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應收款	57,620	"	0.61%
1	榮港國際股份有限公司(香港)	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應付款	9,221	"	0.10%

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其子公司合併財務季報附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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		股數	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	開曼群島	投資	303,998	303,998	25,000	100.00 %	1,399,761	(6,142)	(6,142)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	榮港國際有限公司(香港)	香港	西藥販賣	158,254	158,254	39,600	100.00 %	236,784	(796)	(796)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	American Taiwan Biopharma Phiils(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00 %	(1,645)	(4,461)	(3,881)	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 %	664,301	50,049	28,139	子公司
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	般漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	-	5,000	29.41 %	49,731	(915)	(269)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	智孳生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	371,070	371,070	28,367	19.28 %	646,626	(164,571)	(31,735)	採用權益法 之投資
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	American Taiwan Biopharm(泰國)	泰國	西藥販賣	2,966	2,966	380	40.00 %	204,285	51,162	20,464	採用權益法 之投資
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	Gligio International Limited(香港)	香港	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	27,872	34,750	13,900	採用權益法 之投資
台灣東洋藥品工業股份有 限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品 販賣	82,059	82,059	6,326	27.54 %	46,446	(46,339)	(13,592)	採用權益法 之投資

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	本 期 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	308,652 USD	(註一) (二)	323,433	-	-	323,433	1,634 CNY	100 %	1,634 CNY	(67,992)	-
榮港生技醫藥(成都)有限公司(註四)	西藥販賣	10,200 CNY	(二)	91,612 CNY	-	-	91,612 CNY	364 (418)	100 %	364 (418)	50,047 CNY	-
				20,130			20,130	(93)		(93)	10,997	

美金匯率：期末匯率：30.26；平均匯率：30.518

人民幣匯率：期末匯率：4.551；平均匯率：4.49

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式

註二：投資損益認列係未經會計師核閱之財務報表。

註三：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。

註四：原成都蜀藥業有限公司已於民國一〇五年九月二十七日變更名為榮港生技醫藥(成都)有限公司。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 423,982	1,413,989 (USD 46,728)	NTD3,344,066

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項:請詳附註十三(一)。

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106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	\$ 641,849	57,529	176,370	125,620	39,439	4,160	-	1,044,967
部門間收入	49,106	-	-	-	-	-	(49,106)	-
收入總計	\$ 690,955	57,529	176,370	125,620	39,439	4,160	(49,106)	1,044,967
應報導部門損益	\$ 265,696	12,786	70,185	21,683	(4,525)	(2,489)	(4,334)	359,002
民國105年7月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 598,956	53,355	138,286	103,189	36,508	5,289	-	935,583
部門間收入	50,807	-	-	-	-	-	(50,807)	-
收入總計	\$ 649,763	53,355	138,286	103,189	36,508	5,289	(50,807)	935,583
應報導部門損益	\$ 182,036	20,990	55,290	2,636	(37,531)	538	35,781	259,740
民國106年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,820,844	164,240	493,056	366,780	65,679	10,936	-	2,921,535
部門間收入	118,341	-	-	-	-	-	(118,341)	-
收入總計	\$ 1,939,185	164,240	493,056	366,780	65,679	10,936	(118,341)	2,921,535
應報導部門損益	\$ 672,636	41,856	194,785	60,294	(6,929)	(5,376)	(17,278)	939,988
民國105年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,835,020	154,764	374,411	362,301	68,347	13,325	-	2,808,168
部門間收入	111,508	3,128	-	-	-	-	(114,636)	-
收入總計	\$ 1,946,528	157,892	374,411	362,301	68,347	13,325	(114,636)	2,808,168
應報導部門損益	\$ 783,127	60,930	150,208	147,659	(59,090)	691	(15,671)	1,067,854
應報導部門資產								
106年9月30日	\$ 8,258,244	286,348	194,394	1,282,834	1,696,948	181,922	(2,432,560)	9,468,130
105年12月31日	\$ 7,791,524	553,953	206,643	1,567,234	1,760,966	17,802	(2,607,817)	9,290,305
105年9月30日	\$ 7,782,339	471,919	213,620	1,393,916	1,782,240	16,237	(2,712,123)	8,948,148