

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~39
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	47~48
3.大陸投資資訊	48~49
(十四)部門資訊	50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇六年六月三十日之資產總額為274,525千元，占合併資產總額之2.94%；負債總額為7,931千元，占合併負債總額之0.20%；民國一〇六年四月一日至六月三十日及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合利益分別為1,331千元及15,839千元，分別占合併綜合損益之0.83%及5.97%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日部分採用權益法之投資分別為309,510千元及279,050千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為10,815千元、9,029千元、8,459千元及15,286千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，有關智學生技製藥股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關智學生技製藥股份有限公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇七年及一〇六年六月三十日認列對智學生技製藥股份有限公司採用權益法之投資金額分別為597,782千元及646,892千元，分別占合併資產總額之6.33%及6.93%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日所認列之採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為12,470千元、(6,843)千元、3,663千元及(31,048)千元，分別占合併稅前淨利之2.20%、(2.20)%、0.40%及(5.34)%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：






證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇七年八月十三日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日債權表，未依一般公認審計準則查核
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	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(廿六))	\$ 1,243,079	13	1,441,374	15	2,696,574	30
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(三)及(廿六))	171,319	2	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(廿六))	50,097	1	73,339	1	41,045	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(廿六))	860,530	9	915,846	10	772,697	8
1180 應收帳款—關聯人淨額(附註六(五)、(廿六)及七)	22,275	-	8,973	-	26,285	-
1200 其他應收款(附註六(六)、(廿六)及七)	141,616	1	73,622	1	107,980	1
130X 存貨(附註六(七))	715,627	8	693,713	7	619,517	7
1410 預付款項	24,148	-	15,511	-	25,980	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(十三)、(廿六)及八)	1,750,955	19	1,771,755	19	640,548	8
1470 其他流動資產(附註六(十三))	13,085	-	2,457	-	4,444	-
	<u>4,992,731</u>	<u>53</u>	<u>4,996,590</u>	<u>53</u>	<u>4,935,070</u>	<u>54</u>
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(廿六))	402	-	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)及(廿六))	317,616	3	-	-	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四)、(廿六))	-	-	286,586	3	421,130	5
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	907,292	10	1,024,020	11	925,942	10
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	2,508,883	27	2,548,006	27	2,565,390	27
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	88,768	1	89,023	1	77,822	1
1780 無形資產(附註六(十二))	162,762	2	142,203	1	26,031	-
1840 遞延所得稅資產	30,812	-	30,912	-	30,332	-
1915 預付設備款	187,948	2	169,161	2	165,814	2
1920 存出保證金(附註六(廿六))	25,618	-	28,365	-	29,801	-
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(廿六))	7,275	-	7,275	-	5,198	-
1984 其他金融資產—非流動(附註六(一)、(十三)、(廿六)及八)	124,270	1	124,326	1	125,030	1
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	87,192	1	60,600	1	23,454	-
	<u>4,448,838</u>	<u>47</u>	<u>4,510,477</u>	<u>47</u>	<u>4,395,944</u>	<u>46</u>
資產總計	<u>\$ 9,441,569</u>	<u>100</u>	<u>9,507,067</u>	<u>100</u>	<u>9,331,014</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十四)及(廿六))	2100		2100		2100	
合約負債—流動(附註六(廿一))	2130		2130		2130	
應付票據(附註六(廿六))	2150		2150		2150	
應付票據—關聯人(附註六(廿六)及七)	2160		2160		2160	
應付帳款(附註六(廿六))	2170		2170		2170	
應付股利(附註六(廿六))	2216		2216		2216	
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(廿六)及七)	2200		2200		2200	
其他流動負債	2300		2300		2300	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五)及(廿六))	2320		2320		2320	
	<u>2,763,217</u>	<u>29</u>	<u>2,782,898</u>	<u>29</u>	<u>3,048,962</u>	<u>33</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(十五)及(廿六))	2540		2540		2540	
遞延所得稅負債	2570		2570		2570	
淨確定福利負債—非流動	2640		2640		2640	
存入保證金(附註六(廿六))	2645		2645		2645	
	<u>908,525</u>	<u>10</u>	<u>612,532</u>	<u>7</u>	<u>999,405</u>	<u>10</u>
	<u>3,671,742</u>	<u>39</u>	<u>3,395,430</u>	<u>36</u>	<u>4,048,367</u>	<u>43</u>
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>27</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
股本	373,049	4	396,113	4	409,045	4
資本公積	857,419	9	722,945	8	722,945	8
法定盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	1
特別盈餘公積	1,256,272	13	1,758,633	18	888,490	10
未分配盈餘	88,704	1	22,431	-	121,316	1
其他權益	5,172,098	55	5,496,776	58	4,738,450	51
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>597,729</u>	<u>6</u>	<u>6,148,61</u>	<u>6</u>	<u>5,444,197</u>	<u>6</u>
非控制權益(附註六(十九))	5,769,827	61	6,111,637	64	5,282,647	57
權益總計	<u>\$ 9,441,569</u>	<u>100</u>	<u>9,507,067</u>	<u>100</u>	<u>9,331,014</u>	<u>100</u>



董事長：林全



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)、(廿二)及七)	\$ 997,362	100	930,162	100	2,037,817	100	1,876,568	100
5000 營業成本(附註六(七)及(十七))	350,391	36	310,123	33	692,856	34	608,304	32
營業毛利	646,971	64	620,039	67	1,344,961	66	1,268,264	68
5910 減：未實現銷貨損益	2,045	-	(1,155)	-	8,561	-	5,110	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	6,346	-	4,132	-
營業毛利淨額	644,926	64	621,194	67	1,342,746	66	1,267,286	68
6000 營業費用(附註六(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	216,688	22	195,847	21	442,272	22	394,489	21
6200 管理費用	99,858	10	66,282	7	185,118	9	133,660	7
6300 研究發展費用	109,039	11	71,669	8	185,402	9	149,619	8
6450 預期信用減損迴轉利益	(5,445)	(1)	-	-	(5,445)	-	-	-
營業費用合計	420,140	42	333,798	36	807,347	40	677,768	36
營業利益	224,786	22	287,396	31	535,399	26	589,518	32
營業外收入及支出(附註六(廿四)及七)：								
7010 其他收入	14,556	1	8,681	1	18,936	1	16,474	1
7020 其他利益及損失	309,010	31	18,028	2	354,592	17	2,149	-
7050 財務成本	(4,128)	-	(5,456)	(1)	(9,109)	-	(11,393)	(1)
7070 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	23,285	2	2,186	-	12,122	1	(15,762)	(1)
7055 營業外收入及支出合計	342,723	34	23,439	2	376,541	19	(8,532)	(1)
稅前淨利	567,509	56	310,835	33	911,940	45	580,986	31
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	78,391	8	58,911	6	155,158	8	102,712	5
本期淨利	489,118	48	251,924	27	756,782	37	478,274	26
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	(34,084)	(3)	-	-	46,176	2	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(34,084)	(3)	-	-	46,176	2	-	-
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	57,629	6	11,572	1	36,114	2	(94,433)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(97,065)	(10)	-	-	(118,075)	(6)
8370 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	(1,155)	-	(5,799)	(1)	(3,759)	-	(434)	-
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	56,474	6	(91,292)	(10)	32,355	2	(212,942)	(11)
8300 本期其他綜合損益	22,390	3	(91,292)	(10)	78,531	4	(212,942)	(11)
本期綜合損益總額	\$ 511,508	51	160,632	17	835,313	41	265,332	15
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 495,117	49	243,681	26	751,061	37	464,887	25
8610 非控制權益	(5,999)	(1)	8,243	1	5,721	-	13,387	1
	\$ 489,118	48	251,924	27	756,782	37	478,274	26
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 531,371	53	193,406	21	817,352	40	301,115	16
非控制權益	(19,863)	(2)	(32,774)	(4)	17,961	1	(35,783)	(1)
	\$ 511,508	51	160,632	17	835,313	41	265,332	15
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.99		0.98		3.02		1.87	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.99		0.98		3.02		1.87	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
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	-	-	-	-	464,887	-	-	-	-	464,887	13,387	478,274
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(94,395)	-	(69,377)	(163,772)	(163,772)	(49,170)	(212,942)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	464,887	(94,395)	-	(69,377)	(163,772)	301,115	(35,783)	265,332
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及合資之變動數	-	3,677	-	-	-	-	-	-	-	3,677	-	3,677
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 2,486,500	409,045	722,945	110,154	888,490	(96,757)	-	218,073	121,316	4,738,450	544,197	5,282,647
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,486,500	396,113	722,945	110,154	1,758,633	(99,734)	-	122,165	22,431	5,496,776	614,861	6,111,637
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(43)	-	122,167	(122,165)	2	(41)	-	(41)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,486,500	396,113	722,945	110,154	1,758,590	(99,734)	122,167	-	22,433	5,496,735	614,861	6,111,596
本期淨利	-	-	-	-	751,061	-	-	-	-	751,061	5,721	756,782
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	36,101	30,190	-	66,291	66,291	12,240	78,531
本期綜合損益總額	-	-	-	-	751,061	36,101	30,190	-	66,291	817,352	17,961	835,313
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	134,474	-	(134,474)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,118,925)	-	-	-	-	(1,118,925)	(35,093)	(1,154,018)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,842	-	-	-	-	-	-	-	1,842	-	1,842
處分採用權益法之投資	-	(24,906)	-	-	-	-	-	-	-	(24,906)	-	(24,906)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	20	-	(20)	-	(20)	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 2,486,500	373,049	857,419	110,154	1,256,272	(63,633)	152,337	-	88,704	5,172,098	597,729	5,769,827



董事長：林全

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 911,940	580,986
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	63,813	67,270
攤銷費用	8,429	4,154
預期信用減損迴轉利益	(5,445)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7)	-
利息費用	9,109	11,393
利息收入	(13,668)	(10,237)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(12,122)	15,762
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	806	2,004
處分採用權益法之投資利益	(346,039)	-
未實現銷貨利益	8,561	5,110
已實現銷貨利益	(6,346)	(4,132)
遞延利益攤銷利益	(505)	(505)
收益費損項目合計	(293,414)	90,819
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	23,242	21,233
應收帳款	47,142	(2,122)
其他應收款	(1,972)	(2,653)
存貨	(21,910)	(21,214)
預付款項及其他流動資產	(19,228)	(32,432)
合約負債-流動	(10,828)	-
應付票據	(28,481)	3,351
應付票據-關係人	(14,996)	-
應付帳款	55,528	18,908
其他應付款	(28,101)	(81,547)
其他流動負債	7,610	2,865
淨確定福利負債	33	(30)
調整項目合計	(285,375)	(2,822)
營運產生之現金流入	626,565	578,164
收取之利息	13,875	10,237
收取之股利	7,165	7,416
支付之利息	(9,378)	(11,507)
支付之所得稅	(124,351)	(172,617)
營業活動之淨現金流入	513,876	411,693

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(156,617)	-
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	50	-
處分採用權益法之投資	375,282	-
取得不動產、廠房及設備	(22,116)	(27,702)
處分不動產、廠房及設備	115	2
存出保證金減少(增加)	2,750	(5,802)
取得無形資產	(12,032)	(538)
其他金融資產減少	52,088	391,044
預付設備款增加	(21,863)	(6,332)
其他非流動資產增加	(42,205)	(10,873)
投資活動之淨現金流入	<u>175,452</u>	<u>339,799</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,272,660	3,069,000
短期借款減少	(3,157,500)	(3,168,010)
舉借長期借款	300,000	-
償還長期借款	(300,000)	-
存入保證金(減少)增加	(4,040)	100
籌資活動之淨現金流出	<u>(888,880)</u>	<u>(98,910)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,257	(64,721)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(198,295)	587,861
期初現金及約當現金餘額	<u>1,441,374</u>	<u>2,108,713</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,243,079</u>	<u>2,696,574</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣東洋藥品工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年七月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市南港區園區街3-1號3樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種醫藥品、化學藥品之製造加工買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司已全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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

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)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動及其影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付時認列收入，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量，且對價很有可能收回。國際財務報導準則第十五號下，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即客戶可主導該產品之使用並取得幾乎所有之剩餘效益。

(2) 對財務報告之影響

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱「國際財務報導準則第九號」或「IFRS 9」)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱「國際會計準則第三十九號」或「IAS 39」)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司適用國際財務報導準則第九號採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(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)

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 金融資產因適用國際財務報導準則第九號而與帳面金額之差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
 - 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	1,441,374	攤銷後成本	1,441,374
債務工具投資	備供出售(註1)	395	指定透過損益按公允價值衡量	395
權益工具投資	備供出售(註2)	286,191	透過其他綜合損益按公允價值衡量	286,191
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	1,071,780	攤銷後成本	1,071,780
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款	1,924,446	攤銷後成本	1,924,446

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為備供出售之金融資產，合併公司評估該等債務工具之經營模式，其主要是收取合約現金流量，且未來亦將持續依此目的持有，惟該金融資產之現金流量非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，因此，於適用國際財務報導準則第九號時，該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於初次適用該準則時，依過渡處理規定增列其他權益2千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註2：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		107.1.1 保留盈餘	107.1.1 其他權益
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	調整數	調整數	調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-	-
加項—債務工具投資：							
自備供出售轉入	-	395	-	-	(2)	-	2
合計	\$ -	395	-	\$ 395	(2)	-	2
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 286,586	(286,586)	-	-	-	-	-
減項—權益工具投資：							
重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	286,191	-	-	-	-	-
合計	\$ 286,586	(395)	-	\$ 286,191	-	-	-

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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)

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：

• 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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 (菲律賓)	西藥販賣	87.00 %	87.00 %	87.00 %	(註一)
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 %	(註一)
本公司	般漢生技股份有限公司(般漢)	西藥研發	29.41 %	29.41 %	- %	(註二)
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 %	(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 %	(註一)

(註一)係非重要子公司，其民國一〇六年六月三十日財務報告未經會計師核閱。

(註二)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報告之子公司。合併公司截至民國一〇七年六月三十日，依出資協議尚未投入之股款為70,000千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於當期損益。除列時產生之利益或損失亦列入當期損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)及債務工具投資之外幣兌換損益、利息收入及減損損失認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至當期損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為當期損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為當期損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。存續期間預期信用損失係指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。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過付款條件，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。若借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過授信條件；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係認列於損益並自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於控制移轉時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.授權收入

針對藥品開發及銷售之授權，合併公司依授權合約之性質及態樣判定該授權係屬取用存在於合約期間之智慧財產亦或使用已存在於授權時點之智慧財產。前者於合約期間認列收入，後者於授權移轉之時點認列收入。

以銷售基礎計算之權利金係於履約義務已滿足且銷售實際發生時認列收入。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

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.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)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。

(七)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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金	\$ 2,100	2,905	4,960
銀行存款	1,162,570	1,241,649	1,983,039
定期存款	<u>78,409</u>	<u>196,820</u>	<u>708,575</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,243,079</u>	<u>1,441,374</u>	<u>2,696,574</u>

- 1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。
- 2.不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產—流動及非流動項下，請詳附註六(十三)。
- 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(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內特別股指數型基金	\$ <u>402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿四)。
- 2.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</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—順天公司	\$ 236,599
國內興櫃公司普通股—漢達公司	73,553
國內上市公司普通股—富邦金融控股公司	6,643
國內上市公司特別股—富邦金乙種特別股	151,500
國內上市公司特別股—聯邦銀甲種特別股	<u>20,640</u>
合 計	<u>\$ 488,935</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。除富邦金之普通股及特別股為本期取得外，其餘投資標的於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報為備供出售之金融資產，請詳附註六(四)。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 3.上述金融資產未有提供質押之情形。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
備供出售金融資產：		
國內上櫃普通股－順天公司	\$ 171,100	237,800
國內興櫃普通股－漢達公司	95,051	183,330
國內上市特別股－聯邦銀甲種特別股	20,040	-
國內特別股指數型基金	<u>395</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 286,586</u>	<u>421,130</u>

- 1.國內特別股指數基金於民國一〇七年六月三十日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，其餘投資標的係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(三)。
- 2.因公允價值變動而認列於其他綜合損益之金額之情形，請詳附註六(十九)。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 4.上述金融資產未有提供質押之情形。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 49,565	71,744	39,643
應收票據－非因營業而發生	532	1,595	1,402
應收帳款	888,424	949,185	806,036
應收帳款－關係人	22,275	8,973	26,285
減：備抵損失	<u>(27,894)</u>	<u>(33,339)</u>	<u>(33,339)</u>
	<u>\$ 932,902</u>	<u>998,158</u>	<u>840,027</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日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。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 935,519	0%~1%	8,416
逾期90天以下	6,126	5%~7%	368
逾期91~180天	132	67%~71%	91
逾期181天以上	<u>19,019</u>	100%	<u>19,019</u>
	<u>\$ 960,796</u>		<u>27,894</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)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期90天以下	\$ 4,691	739
逾期91~180天	30	-
逾期181天以上	-	34
	<u>\$ 4,721</u>	<u>773</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	
		<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 33,339	20,394	17,945
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	33,339		
減損損失迴轉	(5,445)	-	(5,000)
期末餘額	<u>\$ 27,894</u>	<u>20,394</u>	<u>12,945</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

(六)其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款	\$ 83,501	65,316	29,278
其他應收款—關係人	58,115	8,306	78,702
	<u>\$ 141,616</u>	<u>73,622</u>	<u>107,980</u>

- 1.民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他應收款皆無逾期之情形，預期無信用損失。
- 2.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。
- 3.民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

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)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
商品存貨	\$ 254,855	223,674	184,455
製成品	105,397	101,497	115,577
在製品	89,789	108,060	110,936
原料	190,545	183,436	182,344
物料	<u>34,946</u>	<u>29,650</u>	<u>37,325</u>
小計	675,532	646,317	630,637
在途存貨	<u>92,826</u>	<u>97,919</u>	<u>55,159</u>
合計	768,358	744,236	685,796
減：備抵跌價損失	<u>(52,731)</u>	<u>(50,523)</u>	<u>(66,279)</u>
淨 額	<u>\$ 715,627</u>	<u>693,713</u>	<u>619,517</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為350,774千元、302,748千元、690,648千元及600,852千元。其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日分別因期初存貨於本期出售而產生之存貨跌價回升(利益)以及因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失，金額分別為(383)千元、7,375千元、2,208千元及7,452千元。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>907,292</u>	<u>1,024,020</u>	<u>925,942</u>

(1)民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六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650,394千元、771,239千元及696,606千元，公允價值分別為3,734,230千元、4,386,636千元及5,083,103千元。

(2)智擎生技製藥(股)公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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1,842千元及3,677千元。另合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日處分智擎生技製藥(股)公司股份，其處分利益346,039千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益包括與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益及資本公積重分類為損益之金額。民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司持股比例分別由18.22%下降至16.39%及由19.30%下降至19.28%。

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.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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
智學生技製藥 (股)公司	主要業務為新藥開 發及發展亞洲特殊 疾病用藥	台灣	16.39 %	18.22 %	19.28 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整關聯企業之國際財務報導準則財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

• 智學生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 3,962,532	4,071,199	3,693,175
非流動資產	35,675	39,732	42,678
流動負債	(351,621)	(199,899)	(380,648)
淨資產	\$ <u>3,646,586</u>	<u>3,911,032</u>	<u>3,355,205</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>597,782</u>	<u>712,642</u>	<u>646,892</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資 產	\$ <u>3,048,804</u>	<u>3,198,390</u>	<u>2,708,313</u>

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>42,243</u>	<u>29,144</u>	<u>76,050</u>	<u>40,094</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 70,150	(35,495)	21,005	(161,010)
其他綜合損益	(57)	131	(24)	106
綜合損益總額	\$ <u>70,093</u>	<u>(35,364)</u>	<u>20,981</u>	<u>(160,904)</u>
歸屬於非控制權益之綜合 損益總額	\$ <u>12,461</u>	<u>(6,819)</u>	<u>3,659</u>	<u>(31,028)</u>
歸屬於被投資公司業主之 綜合損益總額	\$ <u>57,632</u>	<u>(28,545)</u>	<u>17,322</u>	<u>(129,876)</u>

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 712,642	733,329
本期首次適用新準則之認列保留盈餘影響數	(41)	-
本期認列關聯企業之資本公積變動數	1,842	3,677
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	3,659	(31,028)
本期自關聯企業所收取之股利	(48,246)	(59,086)
本期處分對關聯企業之投資	(72,074)	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	597,782	646,892
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>597,782</u>	<u>646,892</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>309,510</u>	<u>311,378</u>	<u>279,050</u>

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 10,815	9,029	8,459	15,286
其他綜合損益	(3,227)	(2,389)	(1,452)	(2,776)
綜合損益總額	\$ <u>7,588</u>	<u>6,640</u>	<u>7,007</u>	<u>12,510</u>

3. 擔保

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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。

4. 未經核閱之採用權益法之投資

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

(九) 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		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %

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：

• 東生華公司之彙總性財務資訊

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 1,056,733	997,419	1,070,124
非流動資產	297,674	284,284	398,205
流動負債	(221,010)	(135,082)	(218,254)
淨資產	\$ <u>1,133,397</u>	<u>1,146,621</u>	<u>1,250,075</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>493,192</u>	<u>498,822</u>	<u>544,024</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>141,441</u>	<u>127,245</u>	<u>290,515</u>	<u>241,160</u>
本期淨利	\$ 6,206	18,981	39,315	31,622
其他綜合損益	(31,843)	(94,185)	28,097	(112,875)
綜合損益總額	\$ <u>(25,637)</u>	<u>(75,204)</u>	<u>67,412</u>	<u>(81,253)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>2,644</u>	<u>8,261</u>	<u>17,110</u>	<u>13,762</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(11,214)</u>	<u>(32,729)</u>	<u>29,338</u>	<u>(35,361)</u>
			107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動現金流量			\$ 45,899	48,418
投資活動現金流量			(139,767)	138,546
現金及約當現金增加數			\$ <u>(93,868)</u>	<u>186,964</u>

(十)不動產、廠房及設備

帳面價值：	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
民國107年1月1日	\$ 816,169	1,030,985	383,543	4,043	153,144	3,688	156,434	2,548,006
民國107年6月30日	\$ 816,169	1,014,569	368,002	3,596	143,836	3,334	159,377	2,508,883
民國106年1月1日	\$ 816,169	1,068,263	424,452	1,937	143,523	4,274	126,957	2,585,575
民國106年6月30日	\$ 816,169	1,059,587	403,690	1,785	151,519	4,044	128,596	2,565,390

1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司興建中之廠房，截至報導日止，已發生支出金額總計159,377千元。

(十一)投資性不動產

帳面金額：	土地	房屋及建築	總計
民國107年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>19,871</u>	<u>89,023</u>
民國107年6月30日	\$ <u>69,152</u>	<u>19,616</u>	<u>88,768</u>
民國106年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>8,847</u>	<u>77,999</u>
民國106年6月30日	\$ <u>69,152</u>	<u>8,670</u>	<u>77,822</u>

1.合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

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)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	專利及特許權	總計
成 本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 32,574	162,386	194,960
增 添	1,136	10,896	12,032
處 分	(2,514)	-	(2,514)
重分類	-	16,956	16,956
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 31,195</u>	<u>190,238</u>	<u>221,433</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 36,489	42,386	78,875
增 添	538	-	538
處 分	(352)	-	(352)
匯率變動影響數	(2)	-	(2)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 36,673</u>	<u>42,386</u>	<u>79,059</u>
攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ 23,456	29,301	52,757
本期攤銷	2,289	6,140	8,429
處 分	(2,514)	-	(2,514)
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 23,230</u>	<u>35,441</u>	<u>58,671</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 22,344	26,883	49,227
本期攤銷	2,946	1,208	4,154
處 分	(352)	-	(352)
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 24,937</u>	<u>28,091</u>	<u>53,028</u>
帳面價值：			
民國107年1月1日	<u>\$ 9,118</u>	<u>133,085</u>	<u>142,203</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 7,965</u>	<u>154,797</u>	<u>162,762</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 14,145</u>	<u>15,503</u>	<u>29,648</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 11,736</u>	<u>14,295</u>	<u>26,031</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 1,750,955	1,771,755	640,548
其他金融資產－非流動	124,270	124,326	125,030
長期預付款	43,366	60,322	23,296
預付投資款	43,741	-	-
其他流動及非流動資產	<u>13,170</u>	<u>2,735</u>	<u>4,602</u>
	<u>\$ 1,975,502</u>	<u>1,959,138</u>	<u>793,476</u>

- 1.其他金融資產－流動及非流動主要係不符合現金及約當現金定義之存款。
- 2.長期預付款係為取得無形資產，於無形資產所有權及控制權移轉前所支付之價金。
- 3.預付投資款係合併公司擬投資籌備中之子公司款項。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
銀行信用借款	\$ <u>765,230</u>	<u>1,650,000</u>	<u>1,150,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,070,000</u>	<u>1,170,000</u>	<u>1,670,000</u>
銀行借款利率區間	<u>0.88%~3.7%</u>	<u>0.91%~1.02%</u>	<u>0.91%~1.01%</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增金額分別為2,272,660千元及3,069,000千元；利率分別為0.88%~3.7%及0.91%~1.01%；償還之金額分別為3,157,500千元及3,168,010千元，利息費用請詳附註六(廿四)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 550,000	550,000	830,000
減：一年內到期部分	-	(300,000)	(200,000)
合計	<u>\$ 550,000</u>	<u>250,000</u>	<u>630,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 430,000</u>	<u>430,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.136%~1.298%</u>	<u>1.115%~1.298%</u>	<u>1.15%~1.298%</u>

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿四)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(十二)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 3,006	2,608	2,975
一年至五年	5,309	6,017	7,155
	<u>\$ 8,315</u>	<u>8,625</u>	<u>10,130</u>

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 7,568	7,629	11,182
一年至五年	11,487	6,607	17,906
	<u>\$ 19,055</u>	<u>14,236</u>	<u>29,088</u>

(十七)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一〇六年及一〇五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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 156	164	313	328
推銷費用	143	118	286	236
管理費用	73	66	146	132
研發費用	98	80	195	160
合計	<u>\$ 470</u>	<u>428</u>	<u>940</u>	<u>856</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,973	2,005	3,974	3,996
推銷費用	2,014	1,959	4,039	3,882
管理費用	1,242	1,093	2,467	2,220
研發費用	1,365	1,271	2,682	2,501
合計	<u>\$ 6,594</u>	<u>6,328</u>	<u>13,162</u>	<u>12,599</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數48,000千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 76,858	59,411	153,625	103,212
調整前期之當期所得稅	(7,600)	(1,305)	(7,600)	(1,305)
未分配盈餘加徵百分之十	9,133	805	9,133	805
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 78,391</u>	<u>58,911</u>	<u>155,158</u>	<u>102,712</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

(十九)資本及其他權益

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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一〇六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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	372,565	395,629	408,561
	<u>\$ 373,049</u>	<u>396,113</u>	<u>409,045</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。

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。

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)

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。民國一〇七年及一〇六年六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，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及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，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.50	<u>1,118,925</u>	3.80	<u>944,870</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出 售投資	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (99,734)	-	122,165	22,431
追溯適用新準則之調整數	-	122,167	(122,165)	2
民國107年1月1日重編後餘額	(99,734)	122,167	-	22,433
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	36,102	-	-	36,102
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(6)	-	-	(6)
處分採用權益法之關聯企業重分類至損益	5	-	-	5
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	-	33,948	-	33,948
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具重分類至保留盈餘	-	(20)	-	(20)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(3,758)	-	(3,758)
民國107年6月30日餘額	\$ (63,633)	152,337	-	88,704
民國106年1月1日餘額	\$ (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	(94,386)	-	-	(94,386)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(9)	-	-	(9)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(68,952)	(68,952)
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	-	-	(425)	(425)
民國106年6月30日餘額	\$ (96,757)	-	218,073	121,316

4.非控制權益

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初餘額	\$ 614,861	631,784
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	5,721	13,387
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	12	(47)
金融資產未實現損益	12,228	(49,123)
獲配現金股利	(35,093)	(51,804)
期末餘額	\$ 597,729	544,197

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)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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 495,117	243,681	751,061	464,887
普通股加權平均流通在外股數	248,650	248,650	248,650	248,650
	\$ 1.99	0.98	3.02	1.87
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)	\$ 495,117	243,681	751,061	464,887
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	91	86	265	293
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)	248,741	248,736	248,915	248,943
	\$ 1.99	0.98	3.02	1.87

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月					
	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合計
主要地區市場：						
臺灣	\$ 483,372	52,841	173,520	141,441	-	851,174
歐洲	82,937	-	-	-	-	82,937
其他國家	44,242	12,105	-	-	6,904	63,251
	\$ 610,551	64,946	173,520	141,441	6,904	997,362
主要產品/服務線：						
醫藥及保健食品	\$ 592,322	64,946	173,520	136,299	6,904	973,991
勞務	8,725	-	-	5,142	-	13,867
權利金	9,504	-	-	-	-	9,504
	\$ 610,551	64,946	173,520	141,441	6,904	997,362

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月					合 計
	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ 971,112	98,398	358,856	290,515	-	1,718,881
歐洲	217,159	-	-	-	-	217,159
其他國家	73,961	17,996	-	-	9,820	101,777
	<u>\$ 1,262,232</u>	<u>116,394</u>	<u>358,856</u>	<u>290,515</u>	<u>9,820</u>	<u>2,037,817</u>
主要商品/服務線：						
醫藥及保健食品	\$ 1,235,159	116,394	358,856	255,647	9,820	1,975,876
勞務	14,225	-	-	34,868	-	49,093
權利金	12,848	-	-	-	-	12,848
	<u>\$ 1,262,232</u>	<u>116,394</u>	<u>358,856</u>	<u>290,515</u>	<u>9,820</u>	<u>2,037,817</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿二)。

2. 合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收票據及帳款	\$ 960,264	1,029,902
減：備抵損失	(27,894)	(33,339)
	<u>\$ 932,370</u>	<u>996,563</u>
合約負債	<u>\$ 10,724</u>	<u>21,552</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為20,292千元。

(廿二) 收入

合併公司於民國一〇六年四月一日至六月三十日及一〇六年一月一日至六月三十日所產生收入之分析如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
銷貨收入	\$ 920,813	1,855,872
勞務提供收入	9,349	20,696
	<u>\$ 930,162</u>	<u>1,876,568</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿一)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞分別為13,857千元及8,695千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,238千元及5,797千元，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為24,040千元及22,048千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為14,950千元及15,786千元，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。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入	\$ 12,072	5,566	13,668	10,237
租金收入	2,484	3,115	5,268	6,237
	<u>\$ 14,556</u>	<u>8,681</u>	<u>18,936</u>	<u>16,474</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 21,456	7,266	5,035	(25,016)
處分投資利益	287,194	-	346,039	-
處分不動產、廠房及設備淨損失	(775)	(1,970)	(806)	(2,004)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	20	-	7	-
呆帳迴轉利益	-	-	-	5,000
其他	1,115	12,732	4,317	24,169
	<u>\$ 309,010</u>	<u>18,028</u>	<u>354,592</u>	<u>2,149</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ <u>4,128</u>	<u>5,456</u>	<u>9,109</u>	<u>11,393</u>

(廿五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		
一可能重分類至損益之項目：		
當年度產生之損失	\$ (3,764)	(434)
處分採用權益法認列關聯企業重分類至損益之份額	<u>5</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	\$ <u>(3,759)</u>	<u>(434)</u>

(廿六)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一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

應收票據及應收帳款及其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)及(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款及定存單等，相關明細請詳附註六(十三)，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詳附註四(三))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
107年6月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 15,230	15,256	15,256	-	-
無擔保銀行借款	1,300,000	1,312,368	758,087	554,281	-
無附息負債(含關係人)	1,789,012	1,789,012	1,789,012	-	-
存入保證金	<u>6,046</u>	<u>6,046</u>	<u>6,046</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>3,110,288</u>	<u>3,122,682</u>	<u>2,568,401</u>	<u>554,281</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
106年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 2,200,000	2,211,658	1,959,046	252,612	-
無附息負債(含關係人)	651,545	651,545	651,545	-	-
存入保證金	10,086	10,086	10,086	-	-
	<u>\$ 2,861,631</u>	<u>2,873,289</u>	<u>2,620,677</u>	<u>252,612</u>	<u>-</u>
106年6月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,980,000	1,996,350	1,362,742	633,608	-
無附息負債(含關係人)	1,520,330	1,520,330	1,520,330	-	-
存入保證金	10,085	10,085	10,085	-	-
	<u>\$ 3,510,415</u>	<u>3,526,765</u>	<u>2,893,157</u>	<u>633,608</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 15,619	30.46	475,755	35,651	29.76	1,060,961	31,351	30.42	953,697
人民幣	4,211	4.59	19,341	4,441	4.57	20,271	4,596	4.49	20,618
日幣	47,362	0.27	12,949	59,592	0.26	15,744	86,777	0.27	23,569
歐元	2,271	35.40	80,393	2,621	35.57	93,223	3,558	34.72	123,534
非貨幣性項目									
美金	47,275	30.46	1,440,004	47,304	29.76	1,407,763	47,214	30.42	1,436,260
人民幣	51,652	4.59	237,084	51,156	4.57	233,526	52,760	4.49	236,891
泰幣	242,391	0.92	223,000	240,536	0.92	221,293	223,678	0.90	201,310

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、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。

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,708千元及9,308千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為5,035千元及(25,016)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)

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動風險管理中說明。

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

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

於民國一〇七年及一〇六年六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2,181千元及2,304千元。

(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	107年1月至6月		106年1月至6月	
	其他綜合損益稅後金額		其他綜合損益稅後金額	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 48,894	40	42,113	-
下跌10%	\$ (48,894)	(40)	(42,113)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 402	402	-	-	402
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 178,783	178,783	-	-	178,783
國內上櫃股票	236,599	236,599	-	-	236,599
國內興櫃股票	73,553	73,553	-	-	73,553
小計	488,935	488,935	-	-	488,935

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.6.30			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 1,243,079	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	932,902	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	141,616	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	7,275	-	-	-	-
存出保證金	25,618	-	-	-	-
小 計	<u>2,350,490</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,839,827</u>	<u>489,337</u>	-	-	<u>489,337</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,315,230	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	166,889	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	468,105	-	-	-	-
應付股利	1,154,018	-	-	-	-
存入保證金	6,046	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,110,288</u>	-	-	-	-
		106.12.31			
		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					
放款及應收款	\$ 286,586	286,586	-	-	286,586
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,441,374	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	998,158	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	73,622	-	-	-	-
其他金融資產	1,896,081	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	7,275	-	-	-	-
存出保證金	28,365	-	-	-	-
小 計	<u>4,444,875</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,731,461</u>	<u>286,586</u>	-	-	<u>286,586</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,200,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	154,922	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	496,623	-	-	-	-
存入保證金	10,086	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,861,631</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)

	106.6.30				
	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	\$ 421,130	421,130	-	-	421,130
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,696,574	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	840,027	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	107,980	-	-	-	-
其他金融資產	765,578	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	5,198	-	-	-	-
存出保證金	29,801	-	-	-	-
小計	4,445,158	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,866,288</u>	<u>421,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>421,130</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,980,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	122,702	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	400,954	-	-	-	-
應付股利	996,674	-	-	-	-
存入保證金	10,085	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,510,415</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)公允價值衡量

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

前述按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債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。

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六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

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
American Taiwan Biopharm(泰國)	合併公司之關聯企業
創益生技股份有限公司	合併公司之關聯企業
智擎生技製藥股份有限公司	合併公司之關聯企業
東曜藥業有限公司	實質關係人(註1)
東源國際股份有限公司	實質關係人(註1)

註1：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。

(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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ <u>21,814</u>	<u>14,298</u>	<u>38,275</u>	<u>36,770</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)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.進貨

合併公司向關係人進貨如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ <u>7,110</u>	<u>-</u>	<u>7,110</u>	<u>-</u>

合併公司對上述公司之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天與一般廠商無顯著不同。

3.租金收入

合併公司對關係人之租金收入如下：

帳列項目	關係人類別	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
租金收入	關聯企業－創益生技(股)公司	\$ <u>783</u>	<u>783</u>	<u>1,566</u>	<u>1,566</u>

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

4.其他收益

合併公司對關係人之其他收入如下：

帳列項目	關係人類別	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他收入	關聯企業－American Taiwan	\$ -	4,945	5,899	7,443
	Biopharm(泰國)				
其他利益	關聯企業－創益生技(股)公司	<u>262</u>	<u>-</u>	<u>522</u>	<u>-</u>
		\$ <u>262</u>	<u>4,945</u>	<u>6,421</u>	<u>7,443</u>

- (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。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>26</u>	<u>-</u>
應收帳款	關聯企業	\$ <u>22,275</u>	<u>8,973</u>	<u>26,285</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)

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	關聯企業— American Taiwan Biopharm (泰 國)	\$ 9,351	7,929	2,199
	關聯企業—創益 生技(股)公司	518	377	311
	其他關係人—東 曜藥業有限公司	-	-	14,411
	其他關係人	-	-	2,695
		<u>\$ 9,869</u>	<u>8,306</u>	<u>19,616</u>
應付票據	關聯企業—創益 生技(股)公司	\$ 7,468	22,464	-
其他應付款	關聯企業	\$ -	48	-
	其他關係人	-	-	6,150
		<u>\$ -</u>	<u>48</u>	<u>6,150</u>

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(五)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
薪資及其他短期	\$ 15,329	14,545	47,603	35,763
員工福利				
退職後福利	302	323	604	562
	<u>\$ 15,631</u>	<u>14,868</u>	<u>48,207</u>	<u>36,325</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他金融資產—流動	銀行借款	\$ 1,370,700	-	-
其他金融資產—非流動	假扣押擔保金	120,010	120,010	120,010
		<u>\$ 1,490,710</u>	<u>120,010</u>	<u>120,010</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國八十六年十月合併公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究"Lipo微脂體"合約，於民國九十年度起並獨家授權合併公司進行生產與銷售，合併公司每季按未稅淨銷售額之一定比例支付該公司權利金，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日分別依約支付21,080千元及19,493千元。
- (二)民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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637,283千元、617,623千元及663,828千元，尚未支付金額分別為243,344千元、261,250千元及334,570千元。
- (三)截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為49,679千元、57,189千元及31,503千元。
- (四)有關合併公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，台北地檢署於民國一〇四年六月，以前董事長林榮錦已違反證券交易法為由提起公訴，該刑事訴訟於民國一〇六年九月一日經台灣台北地方法院宣判前董事長林榮錦違反證券交易法，本案現已上訴台灣高等法院進行二審審理程序。其中屬刑事附帶民事訴訟部分已於民國一〇六年九月六日移送民事法庭審理中。另台北地檢署於民國一〇七年四月二十三日以前董事長林榮錦就晟德大藥廠股份有限公司(以下簡稱「晟德公司」)與本公司簽訂「Risperidone藥品委任開發協議」違反證券交易法，向台灣高等法院聲請與上述二審審理中之案件合併審理。合併公司另已就「Risperidone」藥品臺北地檢署聲請合併審理部分，於民國一〇七年六月二十九日向台灣高等法院繫屬中之刑事附帶民事再向前董事長林榮錦追加請求賠償。
- (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。
- (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)有關晟德公司與本公司簽訂之「Risperidone藥品委任開發協議」，晟德公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對本公司提起確認契約關係之民事訴訟，該民事訴訟於民國一〇七年三月一日經台北地院一審判決法律關係存在。本公司不服台北地院此判決未及審酌全盤事證，本公司已上訴二審爭取權益，現已由台灣高等法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年4月至6月			106年4月至6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	53,780	147,374	201,154	57,819	128,576	186,395
勞健保費用	4,205	8,800	13,005	4,509	8,112	12,621
退休金費用	2,129	4,935	7,064	2,169	4,587	6,756
其他員工福利費用	818	23,449	24,267	1,420	17,916	19,336
折舊費用	25,090	6,803	31,893	26,067	7,716	33,783
攤銷費用	49	6,559	6,608	87	2,011	2,098

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6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	108,123	294,611	402,734	105,666	261,401	367,067
勞健保費用	8,420	17,690	26,110	8,741	16,645	25,386
退休金費用	4,287	9,815	14,102	4,324	9,131	13,455
其他員工福利費用	1,624	40,739	42,363	3,688	30,566	34,254
折舊費用	49,966	13,847	63,813	51,800	15,470	67,270
攤銷費用	136	8,293	8,429	174	3,980	4,154

(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.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為20,242千元及28,312千元，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予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。截至民國一〇六年六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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六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	有短期融通資金之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額 (註二)	資金貸與總限額 (註三)
													名稱	價值		
1	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	應收關係人往來	是	51,782 USD 1,700	51,782 USD 1,700	51,782 USD 1,700	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	233,527 CNY 51,156	233,527 CNY 51,156	
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	76,150 USD 2,500	76,150 USD 2,500	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	93,409 CNY 20,462	93,409 CNY 20,462	
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	517,820 USD 17,000	517,820 USD 17,000	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	550,352 USD 18,493	550,352 USD 18,493	

美金匯率：期末匯率：30.460；平均匯率：29.516

人民幣匯率：期末匯率：4.593；平均匯率：4.640

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十之國外公司，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十之國外公司，不受前述限制。

註四：累計至申報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：係董事會決議之金額。

註六：本附表台幣金額涉及外幣者，係以報導日之即期匯率換算為新台幣。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數/單位數	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—非流動	1,600	65,280	1.68 %	65,280
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—非流動	4,199	171,319	4.40 %	171,319
"	漢達生技醫藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,625	73,553	2.51 %	73,553
"	富邦金融控股股份有限公司	-	"	130	6,643	-	6,643
"	富邦金乙種特別股	-	"	2,500	151,500	0.38 %	151,500
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,640	0.20 %	20,640
"	富邦美國特別股指數型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20	402	-	402

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. 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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智學生技製藥股份有限公司普通股	採權益法之投資	-	-	26,809	712,642	-	-	2,686	93,212	72,074	46,039	24,123	97,782

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營業收入或總資產之比率
						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	權利金收入	46,088			2.26%
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	應收帳款	19,420			0.21%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	銷貨收入	50,527			2.48%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他應收款	2,514			0.03%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	租金收入	2,080			0.10%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他收入	2,385			0.12%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	12,921			0.14%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils(菲律賓)	1	應收帳款	4,275			0.05%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils(菲律賓)	1	其他應收款	9,564			0.10%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils(菲律賓)	1	銷貨收入	4,275			0.21%

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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	
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	51,782	依合約約定條件為之	0.55%
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	9,306	"	0.10%
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	58,341	"	0.62%

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有股數	期末持有比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底						
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%	1,405,982	(2,176)	(2,176)	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%	237,084	2,148	2,148	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00%	(4,318)	(199)	(173)	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%	638,599	39,315	22,368	子公司

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		期末持有比率	帳面金額		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底		股數	帳面金額			
台灣東洋藥品工業股份有限公司	般漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	5,000	43,709	(16,276)	(4,787)	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	315,526	350,659	24,123	597,782	21,005	3,663	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	223,000	15,815	6,326	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	34,022	21,112	8,445	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	52,612	(22,918)	(6,312)	採用權益法之投資	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	收回					
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	310,692 USD 10,200	(註一) (二)	-	-	(1,151) (248) CNY	100 %	(1,151) (248) CNY	(69,148) (15,055)	-
榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	54,657 CNY 11,900	(二)	-	-	(195) (42) CNY	100 %	(195) (42) CNY	50,303 10,952	-

美金匯率：期末匯率：30.460；平均匯率：29.516

人民幣匯率：期末匯率：4.593；平均匯率：4.640

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

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：投資損益認列基礎係未經會計師核閱之財務報告。

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。

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	1,423,335 (USD 46,728)	NTD3,461,896

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註七。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

民國107年4月至6月	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及腸胃 藥品事業群	大陸－醫療 藥品事業群	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 610,551	64,946	173,520	141,441	-	6,904	-	997,362
部門間收入	55,265	-	-	-	-	-	(55,265)	-
收入總計	\$ 665,816	64,946	173,520	141,441	-	6,904	(55,265)	997,362
應報導部門損益	\$ 492,633	17,339	111,630	7,614	(13,894)	(11,149)	(36,664)	567,509
民國106年4月至6月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 585,808	56,129	157,506	127,245	-	3,474	-	930,162
部門間收入	35,270	-	-	-	-	-	(35,270)	-
收入總計	\$ 621,078	56,129	157,506	127,245	-	3,474	(35,270)	930,162
應報導部門損益	\$ 236,405	13,760	62,333	23,387	(4,033)	(139)	(20,878)	310,835
民國107年1月至6月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,262,232	116,394	358,856	290,515	-	9,820	-	2,037,817
部門間收入	100,925	-	-	-	-	-	(100,925)	-
收入總計	\$ 1,363,157	116,394	358,856	290,515	-	9,820	(100,925)	2,037,817
應報導部門損益	\$ 734,264	27,209	184,569	48,994	(49,530)	(16,475)	(17,091)	911,940
民國106年1月至6月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,205,235	106,711	316,686	241,160	-	6,776	-	1,876,568
部門間收入	69,235	-	-	-	-	-	(69,235)	-
收入總計	\$ 1,274,470	106,711	316,686	241,160	-	6,776	(69,235)	1,876,568
應報導部門損益	\$ 421,252	29,070	124,600	38,611	(16,716)	(2,887)	(12,944)	580,986
應報導部門資產								
107年6月30日	\$ 8,162,097	216,087	274,459	1,354,407	1,687,550	168,512	(2,421,543)	9,441,569
106年12月31日	\$ 8,269,994	235,597	256,752	1,281,703	1,648,403	177,621	(2,363,003)	9,507,067
106年6月30日	\$ 8,131,604	328,227	188,732	1,468,329	1,679,965	13,655	(2,479,498)	9,331,014