

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  
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：台北市南港區園區街3-1號三樓  
電話：02-26525999

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~36
(七)關係人交易	36~38
(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	41~44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年九月三十日之資產總額為296,533千元，占合併資產總額之3.18%；負債總額為131,695千元，占合併負債總額之3.74%；民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益分別為65,699千元及60,120千元，分別占合併綜合損益之29.58%及9.28%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日部分採用權益法之投資分別為325,977千元及400,215千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為18,711千元、13,145千元、45,105千元及27,908千元，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

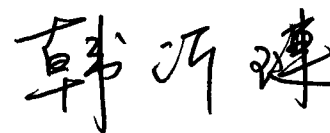
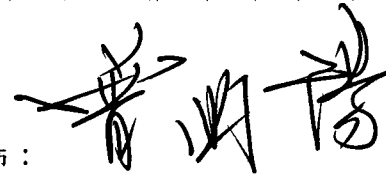
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

### 其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法之投資中，有關智擎生技製藥股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關智擎生技製藥股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇九年及一〇八年九月三十日認列對智擎生技製藥股份有限公司採用權益法之投資金額分別為783,837千元及789,192千元，分別占合併資產總額之8.42%及8.29%，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日所認列之採用權益法之關聯企業利益之份額分別為3,267千元、3,005千元、14,491千元及11,710千元，分別占合併稅前淨利之1.03%、0.73%、1.66%及1.05%。

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1090332798號

民國一〇九年十一月三日

民國一〇九年及一〇八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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>								<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$ 2,340,416	25	2,422,158	26	2,287,051	24	2100 短期借款(附註六(十一)及(二十))	\$ 2,068,070	22	1,561,070	15	1,750,000	18	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(三)及(二十))	66,717	1	149,727	2	123,950	2	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	14,758	-	16,678	-	8,881	-	
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(二十)及七)	28,958	-	34,719	-	29,629	-	2150 應付票據(附註六(二十)及七)	3,296	-	1,454	-	5,458	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十))	808,984	9	935,104	10	1,076,919	11	2170 應付帳款(附註六(二十)及七)	147,966	2	179,823	2	207,755	2	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十)及七)	5,970	-	27,778	-	23,585	-	2200 其他應付款(附註六(七)、(二十)及七)	430,932	5	574,769	6	453,320	5	
1200 其他應收款(附註六(七)、(二十)及七)	3,750	-	119,753	1	72,528	1	2230 本期所得稅負債	42,993	-	188,857	2	232,260	2	
130X 存貨(附註六(五))	1,191,642	13	858,685	9	748,927	8	2300 其他流動負債(附註六(七))	39,880	-	146,848	2	37,121	-	
1410 預付款項	70,338	1	48,308	1	41,289	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及(二十))	16,467	-	355,931	4	350,000	4	
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)、(十)及(二十))	266,668	3	332,889	3	428,750	5		<u>2,764,362</u>	<u>29</u>	<u>3,025,430</u>	<u>31</u>	<u>3,044,795</u>	<u>31</u>	
1470 其他流動資產(附註六(七)、(十)及八)	6,601	-	45,297	-	10,269	-	<b>非流動負債：</b>							
	<u>4,790,044</u>	<u>52</u>	<u>4,974,418</u>	<u>52</u>	<u>4,842,897</u>	<u>51</u>	2540 長期借款(附註六(十二)及(二十))	416,215	4	16,313	-	-	-	
<b>非流動資產：</b>							2570 遞延所得稅負債	282,077	3	282,077	3	278,723	3	
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(二十))	-	-	5,874	-	6,009	-	2640 淨確定福利負債－非流動	54,228	1	56,256	1	58,509	1	
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(二十))	279,409	3	379,179	4	368,850	4	2645 存入保證金(附註六(二十))	2,427	-	2,428	-	2,951	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,109,814	12	1,100,878	13	1,189,407	12	其他非流動負債	-	-	1,148	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,604,972	28	2,394,277	25	2,392,413	25		<u>754,947</u>	<u>8</u>	<u>358,222</u>	<u>4</u>	<u>340,183</u>	<u>4</u>	
1760 投資性不動產淨額	137,049	2	100,431	1	100,789	1	<b>負債總計</b>	<u>3,519,309</u>	<u>37</u>	<u>3,383,652</u>	<u>35</u>	<u>3,384,978</u>	<u>35</u>	
1780 無形資產	129,669	-	139,013	1	139,234	2	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>							
1840 遞延所得稅資產	45,689	-	45,670	-	37,229	-	3100 股本	2,486,500	27	2,486,500	26	2,486,500	26	
1915 預付設備款	5,875	-	201,259	2	205,067	2	3200 資本公積(附註六(六))	338,026	4	338,514	4	338,278	4	
1920 存出保證金(附註六(二十))	25,594	-	31,132	-	27,908	-	3310 法定盈餘公積	1,093,808	12	1,003,556	11	1,003,556	11	
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(二十))	13,657	-	13,657	-	13,357	-	3320 特別盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	1	
1984 其他金融資產－非流動(附註六(十)、(二十)及八)	152,155	2	158,363	2	153,505	2	3350 未分配盈餘	1,269,477	14	1,591,777	17	1,558,206	16	
1990 其他非流動資產(附註六(十)及八)	16,882	-	8,565	-	44,093	1	3400 其他權益	(120,585)	(1)	40,135	-	59,670	1	
	<u>4,520,765</u>	<u>48</u>	<u>4,578,298</u>	<u>48</u>	<u>4,677,861</u>	<u>49</u>	歸屬於母公司業主之權益合計	5,177,380	57	5,570,636	59	5,556,364	59	
							36XX 非控制權益(附註六(八)及(十五))	614,120	6	598,428	6	579,416	6	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 9,310,809</u>	<u>100</u>	<u>9,552,716</u>	<u>100</u>	<u>9,520,758</u>	<u>100</u>	<b>權益總計</b>	<u>5,791,500</u>	<u>63</u>	<u>6,169,064</u>	<u>65</u>	<u>6,135,780</u>	<u>65</u>	
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 9,310,809</u>	<u>100</u>	<u>9,552,716</u>	<u>100</u>	<u>9,520,758</u>	<u>100</u>	

董事長：林全



經理人：施俊良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,024,439	100	1,149,819	100	3,019,005	100	3,355,344	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十三)、七及十二)	374,427	37	393,189	34	1,092,163	36	1,160,675	35
營業毛利	650,012	63	756,630	66	1,926,842	64	2,194,669	65
5910 減：未實現銷貨損益	(891)	-	(545)	-	9,138	-	6,921	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	11,903	-	7,046	-
營業毛利淨額	650,903	63	757,175	66	1,929,607	64	2,194,794	65
6000 營業費用(附註六(十三)、(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	268,991	26	232,712	21	709,699	23	697,200	21
6200 管理費用	104,166	10	103,654	9	300,784	10	282,985	8
6300 研究發展費用	60,616	6	81,635	7	205,526	7	230,029	7
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	(162)	-	22	-	(288)	-	17	-
營業費用合計	433,611	42	418,023	37	1,215,721	40	1,210,231	36
營業利益	217,292	21	339,152	29	713,886	24	984,563	29
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十九))	1,704	-	9,685	1	13,172	-	30,371	1
7010 其他收入(附註六(七)、(十九)及七)	80,856	8	2,634	-	89,777	3	8,723	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	(365)	-	40,225	3	7,946	-	65,983	2
7050 財務成本(附註六(十九))	(4,689)	-	(3,760)	-	(13,698)	-	(10,236)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	21,978	2	21,075	2	59,596	2	39,618	1
7055 營業外收入及支出合計	99,484	10	69,859	6	156,793	5	134,459	4
稅前淨利	316,776	31	409,011	35	870,679	29	1,119,022	33
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	53,248	5	78,210	7	164,995	6	227,584	7
本期淨利	263,528	26	330,801	28	705,684	23	891,438	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	(3,568)	-	(13,802)	(1)	19,037	-	(12,207)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(3,568)	-	(13,802)	(1)	19,037	-	(12,207)	-
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	(31,858)	(3)	(10,273)	(1)	(70,922)	(2)	22,903	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(6,012)	(1)	(4,936)	-	(6,197)	-	(1,776)	-
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	(37,870)	(4)	(15,209)	(1)	(77,119)	(2)	21,127	1
8300 本期其他綜合損益	(41,438)	(4)	(29,011)	(2)	(58,082)	(2)	8,920	1
本期綜合損益總額	\$ 222,090	22	301,790	26	647,602	21	900,358	27
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 222,433	22	316,304	27	661,564	22	868,948	25
8620 非控制權益	41,095	4	14,497	1	44,120	1	22,490	1
	\$ 263,528	26	330,801	28	705,684	23	891,438	26
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 185,801	18	291,653	25	601,831	20	881,797	26
非控制權益	36,289	4	10,137	1	45,771	1	18,561	1
	\$ 222,090	22	301,790	26	647,602	21	900,358	27
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.89		1.27		2.66		3.49	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.89		1.27		2.66		3.49	

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
 經理人：施俊良



會計主管：王淑雯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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

	股本		保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	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 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合計			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,486,500	348,819	857,418	110,154	1,954,321	(56,694)	103,515	46,821	5,804,033	587,592	6,391,625
本期淨利	-	-	-	-	868,948	-	-	-	868,948	22,490	891,438
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,908	(10,059)	12,849	12,849	(3,929)	8,920
本期綜合損益總額	-	-	-	-	868,948	22,908	(10,059)	12,849	881,797	18,561	900,358
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	146,138	-	(146,138)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,118,925)	-	-	-	(1,118,925)	(26,737)	(1,145,662)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(10,541)	-	-	-	-	-	-	(10,541)	-	(10,541)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	338,278	1,003,556	110,154	1,558,206	(33,786)	93,456	59,670	5,556,364	579,416	6,135,780
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,486,500	338,514	1,003,556	110,154	1,591,777	(80,724)	120,859	40,135	5,570,636	598,428	6,169,064
本期淨利	-	-	-	-	661,564	-	-	-	661,564	44,120	705,684
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(70,959)	11,226	(59,733)	(59,733)	1,651	(58,082)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	661,564	(70,959)	11,226	(59,733)	601,831	45,771	647,602
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	90,252	-	(90,252)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(994,599)	-	-	-	(994,599)	(30,079)	(1,024,678)
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	-	(488)	-	-	-	-	-	-	(488)	-	(488)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	100,987	-	(100,987)	(100,987)	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	338,026	1,093,808	110,154	1,269,477	(151,683)	31,098	(120,585)	5,177,380	614,120	5,791,500

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：施俊良



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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 870,679	1,119,022
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	102,981	102,590
攤銷費用	14,768	14,562
預期信用減損(迴轉利益)損失	(288)	17
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,558	(513)
利息費用	13,698	10,236
利息收入	(13,172)	(30,371)
股利收入	(6,420)	(6,250)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(59,596)	(39,618)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	258	830
處分投資利益	(1,707)	-
未實現銷貨利益	9,138	6,921
已實現銷貨利益	(11,903)	(7,046)
遞延利益攤銷利益	-	(557)
收益費損項目合計	49,315	50,801
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	5,761	10,434
應收帳款	148,381	(248,939)
其他應收款	116,029	3,511
存貨	(332,879)	2,054
預付款項及其他流動資產	14,849	(20,488)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(47,859)	(253,428)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(1,920)	2,476
應付票據	1,842	1,697
應付帳款	(32,017)	38,619
其他應付款	(143,199)	(14,408)
其他流動負債	(107,102)	(8,672)
淨確定福利負債	(2,028)	50
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(284,424)	19,762
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(332,283)	(233,666)
調整項目合計	(282,968)	(182,865)
營運產生之現金流入	587,711	936,157
收取之利息	13,108	31,182
收取之股利	27,347	36,556
支付之利息	(14,252)	(10,153)
支付之所得稅	(310,868)	(126,715)
營業活動之淨現金流入	303,046	867,027



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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(50,172)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	201,817	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,316	-
取得採用權益法之投資	-	(272,743)
取得不動產、廠房及設備	(148,171)	(19,400)
處分不動產、廠房及設備	13	19
存出保證金減少(增加)	5,535	(1,654)
取得無形資產	(5,424)	(608)
其他金融資產增加(減少)	72,429	(40,306)
預付設備款增加	(7,214)	(20,219)
其他非流動資產增加	(8,331)	(636)
投資活動之淨現金流入(流出)	114,970	(405,719)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	4,270,000	3,600,000
短期借款減少	(3,763,000)	(3,000,000)
舉借長期借款	720,000	-
償還長期借款	(659,562)	-
存入保證金增加	-	510
租賃本金償還	-	(7,488)
其他非流動負債減少	(1,148)	-
發放現金股利	(994,599)	(1,118,925)
支付非控制權益現金股利	(30,079)	(26,737)
籌資活動之淨現金流出	(458,388)	(552,640)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(41,370)	6,089
本期現金及約當現金減少數	(81,742)	(85,243)
期初現金及約當現金餘額	2,422,158	2,372,294
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,340,416	2,287,051

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：施俊良



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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月三日提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

## 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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼)(旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	榮港國際有限公司(香港)(榮港國際)	投資、西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	西藥販賣	87.00 %	87.00 %	87.00 %	
本公司	東生華製藥股份有限公司(東生華)	西藥販賣	56.48 %	56.48 %	56.48 %	
本公司	般漢生技股份有限公司(般漢生技)	西藥研發	20.83 %	20.83 %	20.83 %	
本公司	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販售	38.12 %	38.12 %	- %	(註一及五)
榮港國際	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	西藥行銷顧問	- %	100.00 %	100.00 %	(註二)
榮港國際	榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	般漢生技股份有限公司(般漢生技)	西藥研發	29.17 %	29.17 %	29.17 %	
旭東海普	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
榮港國際	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
般漢生技	EnhanX Biopharm B.V.	西藥研發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三)
東生華	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販售	4.89 %	4.89 %	- %	(註一及五)
創益生技	永望環球有限公司(永望環球)	一般進出口貿易及各種生產事業投資	100.00 %	100.00 %	- %	(註一及五)
創益生技	創益(香港)生技有限公司	保健食品買賣	100.00 %	100.00 %	- %	(註一、四及五)
永望環球	創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	100.00 %	100.00 %	- %	(註一及五)

(註一) 民國一〇八年十二月，合併公司參與該公司增資案，股權因而增加至43.01%，並具實質控制權，列入於合併財務報告之子公司，相關說明請詳附註六(七)。

(註二) 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司已於民國一〇九年一月完成註銷登記。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註三) 民國一〇八年七月，合併公司成立EnhanX Biopharm B.V.，由子公司殷漢生技持有100%股權並列入合併財務報告之子公司。

(註四) 為簡化組織架構及節省營運成本，合併公司於民國一〇九年六月二十九日擬辦理該公司解散清算事宜。

(註五) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

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

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

### (四)員工福利

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### (一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有智學生技製藥股份有限公司17.77%之有表決權股份，為該公司之最大股東，因該公司第二大股東持有該公司之有表決權股份與合併公司約當，且合併公司未取得該公司過半之董事席次及股東會出席股東過半之表決權，另合併公司未能主導該公司之主要營運活動、人事或財務，故判定合併公司對智學生技製藥股份有限公司僅具重大影響力。

## 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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

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)

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金	\$ 3,125	3,157	3,104
銀行存款	1,098,015	1,137,917	951,654
定期存款	<u>1,239,276</u>	<u>1,281,084</u>	<u>1,332,293</u>
合計	<u>\$ 2,340,416</u>	<u>2,422,158</u>	<u>2,287,051</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)。
- 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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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>\$ -</u>	<u>5,874</u>	<u>6,009</u>

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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司普通股—順藥公司	\$ 66,717	199,486	164,402
國內興櫃公司普通股—漢達公司	53,048	78,278	79,144
國內上市公司普通股—國泰金融控股公司	-	5,281	4,908
國內上市公司普通股—富邦金融控股公司	-	13,920	13,365
國內上市公司特別股—富邦金乙種特別股	156,250	160,750	159,750
國內上市公司特別股—聯邦銀甲種特別股	20,840	21,920	21,960
國外非上市櫃特別股—CellMax Ltd.	<u>49,271</u>	<u>49,271</u>	<u>49,271</u>
	<u>\$ 346,126</u>	<u>528,906</u>	<u>492,800</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。

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. 合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為201,817千元，累積處分利益計132,474千元，前述累積處分利益已自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
4. 上述金融資產未有提供質押之情形。

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 28,958	34,719	29,629
應收帳款	830,734	957,142	1,104,419
應收帳款－關係人	5,970	27,778	23,585
減：備抵損失	<u>(21,750)</u>	<u>(22,038)</u>	<u>(27,500)</u>
	<u>\$ 843,912</u>	<u>997,601</u>	<u>1,130,133</u>

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

	<u>109.9.30</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 840,703	0%~1%	3,389
逾期90天以下	6,644	4%~6%	276
逾期91~180天	473	50%~55%	243
逾期181天以上	<u>17,842</u>	100%	<u>17,842</u>
	<u>\$ 865,662</u>		<u>21,750</u>
	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 986,990	0%~1%	2,262
逾期90天以下	13,403	4%~6%	537
逾期91~180天	16	55%~60%	9
逾期181天以上	<u>19,230</u>	100%	<u>19,230</u>
	<u>\$ 1,019,639</u>		<u>22,038</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)

	108.9.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,126,878	0%~1%	6,869
逾期90天以下	10,171	0%~1%	47
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	20,584	100%	20,584
	<u>\$ 1,157,633</u>		<u>27,500</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 22,038	27,483
認列之減損損失	-	17
減損損失迴轉	(288)	-
期末餘額	<u>\$ 21,750</u>	<u>27,500</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

(五)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
商品存貨	\$ 373,242	392,915	244,031
製成品	329,568	147,440	121,623
在製品	86,208	125,802	106,288
原料	324,267	162,170	205,410
物料	54,758	36,532	39,408
小計	1,168,043	864,859	716,760
在途存貨	70,978	123,244	71,980
合計	1,239,021	988,103	788,740
減：備抵跌價損失	(47,379)	(129,418)	(39,813)
淨 額	<u>\$ 1,191,642</u>	<u>858,685</u>	<u>748,927</u>

1. 合併公司營業成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 373,126	388,231	1,089,683	1,155,137
勞務成本	-	3,447	24	3,447
存貨跌價損失	1,301	1,511	2,456	2,091
	<u>\$ 374,427</u>	<u>393,189</u>	<u>1,092,163</u>	<u>1,160,675</u>

2. 民國一〇九年九月三十日、一〇八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子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>1,109,814</u>	<u>1,100,878</u>	<u>1,189,407</u>

(1)民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司所投資之關聯企業具有公開報價者之資訊如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
帳面價值	\$ <u>783,837</u>	<u>782,858</u>	<u>876,926</u>
公允價值	\$ <u>1,577,875</u>	<u>1,771,876</u>	<u>2,179,435</u>

(2)智擎生技製藥股份有限公司於民國一〇九年及一〇八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及註銷庫藏股致合併公司權益變動，分別借記資本公積488千元及10,541千元。民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司持股比例由17.76%上升至17.77%；民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司持股比例由15.52%上升至17.76%。

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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
智擎生技製 藥股份有限 公司	主要業務為新藥 開發及發展亞洲 特殊疾病用藥	台灣	17.77 %	17.76 %	17.76 %

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

• 智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動資產	\$ 3,561,847	3,578,332	3,657,387
非流動資產	63,420	65,060	28,172
流動負債	(125,043)	(138,443)	(160,230)
非流動負債	(13,681)	(21,954)	(6,667)
淨資產	\$ <u>3,486,543</u>	<u>3,482,995</u>	<u>3,518,662</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>619,559</u>	<u>618,580</u>	<u>624,914</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>2,866,984</u>	<u>2,864,415</u>	<u>2,893,748</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>95,668</u>	<u>81,570</u>	<u>269,547</u>	<u>239,112</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 18,386	23,673	81,592	79,509
其他綜合損益	43	(126)	(476)	(196)
綜合損益總額	\$ <u>18,429</u>	<u>23,547</u>	<u>81,116</u>	<u>79,313</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,274</u>	<u>2,981</u>	<u>14,406</u>	<u>11,675</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>15,155</u>	<u>20,566</u>	<u>66,710</u>	<u>67,638</u>

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108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	\$ 618,580	573,462
本期認列關聯企業之資本公積變動數	(488)	(10,541)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	14,406	11,675
本期自關聯企業所收取之股利	(12,939)	(22,870)
本期新增對關聯企業之投資	-	73,188
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	619,559	624,914
加：商譽	164,278	164,278
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>783,837</u>	<u>789,192</u>

3. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>325,977</u>	<u>318,020</u>	<u>400,215</u>

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108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	\$ 18,711	18,070	45,105	27,908
其他綜合損益	(19,036)	(3,924)	(31,926)	15,599
綜合損益總額	\$ <u>(325)</u>	<u>14,146</u>	<u>13,179</u>	<u>43,507</u>

4. 擔保

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

5. 未經核閱之採用權益法之投資

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

## 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)企業合併

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日以現金45,784千元於公開市場收購創益生技，並以93,360千元參與創益生技現金增資，分階段取得創益生技股權，共計取得15.47%之股份，合併公司對創益生技之權益增加至43.01%而對該公司具控制力。

#### 1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	114,250
應收帳款及其他應收款		106,438
存 貨		11,418
待退回產品權利—流動		31,558
不動產、廠房及設備		2,118
使用權資產		3,061
無形資產		3,886
其他資產		43,542
長短期借款		(133,314)
應付帳款及其他應付款		(27,221)
退款負債—流動		(110,653)
其他負債		(5,701)
可辨認資產之公允價值	\$	<u><u>39,382</u></u>

#### 2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	93,360
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		22,444
加：對被收購者原有權益之公允價值		6,264
減：可辨認資產之公允價值		<u>(39,382)</u>
商譽	\$	<u><u>82,686</u></u>
減：減損損失		<u>(82,686)</u>
108.12.31之帳面價值	\$	<u><u>-</u></u>

商譽主要係來自創益生技產品之未來預期銷售價值及藥品市場之通路拓展能力，預期將藉由該公司與合併公司市場之整合以產生合併綜效。惟於一〇九年二月，創益生技所銷售產品—沛麗婷，因美國FDA發布經由一項安全性臨床試驗結果可能具有增加罹患癌症之風險，該藥品許可持有商—衛采製藥(Eisai)自發性撤銷在美國之上市許可。而台灣食品藥物管理署亦已要求創益生技暫時停止銷售並重新評估其安全性。故合併公司將該商譽全數提列減損。

## 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. 因應產品—沛麗婷暫時停止銷售，合併公司已於民國一〇八年度財務報告中調整相關資產、負債及損益科目，請詳民國一〇八年度合併財務報告附註十一。民國一〇九年九月三十日依實際發生情形據以調整，如下所述：

### (1) 存貨

民國一〇八年十二月三十一日，合併公司持有之沛麗婷存貨共168,990千元，可靠衡量得向原廠供應商衛采製藥請求退貨之金額為84,495千元，帳列進貨折讓(相對科目為其他應收款)，另因該產品無法於正常營運過程中銷售，故合併公司提列存貨跌價損失84,495千元；民國一〇九年一月一日至九月三十日，合併公司報廢回收之沛麗婷存貨並沖銷存貨備抵跌價損失84,495千元。合併公司存貨資訊請詳附註六(五)。

### (2) 待退回產品權利(帳列其他流動資產)

民國一〇九年二月十四日創益生技依台灣食品藥物管理署藥字第1091401400號函啟動回收沛麗婷計畫，創益生技依照該產品已銷售至藥局、診所等通路及經銷商之數量、金額及以處方籤給藥天數估列終端消費者之可能退貨，估列應認列之待退回產品權利。經評估預計回收存貨成本共62,311千元，於民國一〇八年十二月三十一日認列待退回產品權利並相應調整銷貨成本31,155千元；截至民國一〇九年九月三十日止，實際回收產品成本64,663千元，估計差異已調整本期銷貨成本。合併公司其他流動資產資訊請詳附註六(十)。

### (3) 其他應收款

自沛麗婷下市後至與衛采製藥和解前，合併公司持有及回收沛麗婷存貨共計233,653千元(含已退回之待退產品權利64,663千元)，預期自衛采製藥取得進貨折讓115,923千元，於民國一〇九年九月三十日已全數收回，並沖銷其他應收款。

### (4) 退款負債

創益生技民國一〇八年十二月三十一日經評估回收沛麗婷預計支付前述客戶之金額共133,823千元，減除仍帳列應收帳款之金額44,828千元，產生預計退款負債共88,995千元，帳列其他流動負債及相應調整銷貨退回；截至民國一〇九年九月三十日止，實際回收存貨並退還客戶款項75,242千元，估計差異已調整本期銷貨收入。

### (5) 無形資產

沛麗婷之專利權為一現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，因該產品已暫停銷售，創益生技持有之相關專利權已無未來經濟效益，故創益生技於民國一〇八年度將帳列相關專利權全數提列減損損失共63,390千元。

### (6) 其他應付款

因沛麗婷下市產生之相關費損，創益生技於民國一〇八年十二月三十一日評估很有可能發生金額為4,000千元，帳列其他應付款項下；截至民國一〇九年九月三十日，實際發生費損金額為4,372千元，並已全數給付，估計差異已調整本期營業費用。

## 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)

民國一〇九年七月十六日台灣食品藥物管理署依衛授食字第1091405749號裁處書及藥事法相關規定，廢止沛麗婷之藥品許可證(衛部藥輸字第027218號)。

創益生技與供應商衛采製藥已於民國一〇九年九月三日簽署和解協議，衛采製藥承諾支付有關回收產品及現有庫存之賠償，創益生技於民國一〇九年九月三十日收到賠償金，並沖銷先前估列之其他應收款後餘額認列賠償收入75,761千元，帳列其他收入項下，請詳附註六(十九)。

### (八)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		
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
殷漢生技	台灣	50.00 %	50.00 %	50.00 %
創益生技	台灣	43.01 %	43.01 %	- %

民國一〇九年六月二十九日本公司董事會決議擬參與子公司一創益生技以私募方式辦理現金增資案，並以藥品經銷合約之授權金作價以抵充私募增資股款之出資數額，預計取得6,364千股，持股比例由43.01%上升至52.94%，相關法定程序尚未辦理完竣。

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

#### 1.東生華之彙總性財務資訊

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 885,550	885,884	839,312
非流動資產	322,769	376,788	411,032
流動負債	(99,632)	(138,792)	(119,478)
非流動負債	-	-	(1,061)
淨資產	\$ 1,108,687	1,123,880	1,129,805
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 482,377	489,032	491,470

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業收入	\$ 100,252	131,404	322,991	388,398
本期淨利	\$ 18,602	45,524	50,022	79,214
其他綜合損益	(11,096)	(10,208)	3,901	(8,853)
綜合損益總額	\$ 7,506	35,316	53,923	70,361
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 8,023	19,697	21,727	34,336
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 3,194	15,255	23,425	30,483

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 6,461	82,656
投資活動現金流量	183,283	(7,702)
籌資活動現金流量	(72,294)	(64,752)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 117,450</u>	<u>10,202</u>

2. 般漢生技之彙總性財務資訊

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動資產	\$ 46,715	57,248	66,898
非流動資產	109,474	119,799	112,602
流動負債	(1,681)	(2,560)	(3,296)
非流動負債	(119)	(119)	-
淨資產	<u>\$ 154,389</u>	<u>174,368</u>	<u>176,204</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 77,194</u>	<u>87,184</u>	<u>88,102</u>

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (6,467)	(10,438)	(20,021)	(24,087)
其他綜合損益	71	(134)	42	(134)
綜合損益總額	<u>\$ (6,396)</u>	<u>(10,572)</u>	<u>(19,979)</u>	<u>(24,221)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (3,234)</u>	<u>(5,219)</u>	<u>(10,011)</u>	<u>(12,044)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (3,199)</u>	<u>(5,286)</u>	<u>(9,990)</u>	<u>(12,111)</u>

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (20,141)	(15,656)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (20,141)</u>	<u>(15,656)</u>

3. 創益生技之彙總性財務資訊

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 298,786	301,549
非流動資產	74,183	14,722
流動負債	(245,275)	(260,576)
非流動負債	(32,682)	(16,313)
淨資產	<u>\$ 95,012</u>	<u>39,382</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 54,147</u>	<u>22,444</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月	109年1月至9月
營業收入	\$ <u>25,214</u>	<u>73,256</u>
本期淨利	\$ 63,334	55,723
其他綜合損益	(7)	(93)
綜合損益總額	\$ <u>63,327</u>	<u>55,630</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>36,094</u>	<u>31,756</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>36,090</u>	<u>31,703</u>
		<u>109年1月至9月</u>
營業活動現金流量		\$ 77,025
投資活動現金流量		(229)
籌資活動現金流量		24,038
匯率變動影響數		(90)
現金及約當現金增加數		\$ <u>100,744</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成本：								
民國109年1月1日餘額	\$ 816,169	1,316,857	674,001	5,938	491,997	10,589	149,785	3,465,336
增添	117,345	11,088	2,344	-	13,301	-	4,093	148,171
處分	-	(1,827)	(2,476)	(154)	(2,796)	-	-	(7,253)
重分類	(30,617)	(13,522)	96	-	2,264	-	200,238	158,459
外幣換算調整數	-	-	(4)	-	-	2	-	(2)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>902,897</u>	<u>1,312,596</u>	<u>673,961</u>	<u>5,784</u>	<u>504,766</u>	<u>10,591</u>	<u>354,116</u>	<u>3,764,711</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 816,169	1,312,651	671,995	5,755	461,807	7,076	148,911	3,424,364
增添	-	3,286	4,401	183	10,549	-	981	19,400
處分	-	(1,546)	(939)	(819)	(2,599)	-	-	(5,903)
重分類	-	(679)	1,285	819	2,430	-	(3,485)	370
外幣換算調整數	-	180	-	-	(30)	3	-	153
民國108年9月30日餘額	\$ <u>816,169</u>	<u>1,313,892</u>	<u>676,742</u>	<u>5,938</u>	<u>472,157</u>	<u>7,079</u>	<u>146,407</u>	<u>3,438,384</u>
折舊：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	377,556	345,217	3,601	337,164	7,521	-	1,071,059
折舊費用	-	47,877	29,177	752	23,206	924	-	101,936
處分	-	(1,827)	(2,449)	(134)	(2,572)	-	-	(6,982)
重分類	-	(6,279)	-	-	-	-	-	(6,279)
外幣換算調整數	-	-	(1)	-	4	2	-	5
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>417,327</u>	<u>371,944</u>	<u>4,219</u>	<u>357,802</u>	<u>8,447</u>	-	<u>1,159,739</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	317,892	315,588	2,606	309,848	4,099	-	950,033
折舊費用	-	50,970	27,092	929	22,302	531	-	101,824
處分	-	(1,546)	(939)	(187)	(2,382)	-	-	(5,054)
重分類	-	(815)	-	-	-	-	-	(815)
外幣換算調整數	-	9	-	-	(29)	3	-	(17)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>366,510</u>	<u>341,741</u>	<u>3,348</u>	<u>329,739</u>	<u>4,633</u>	-	<u>1,045,971</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	未完工程及 待驗設備	合 計
民國109年1月1日	\$ 816,169	939,301	328,784	2,337	154,833	3,068	149,785	2,394,277
民國109年9月30日	\$ 902,897	895,269	302,017	1,565	146,964	2,144	354,116	2,604,972
民國108年1月1日	\$ 816,169	994,759	356,407	3,149	151,959	2,977	148,911	2,474,331
民國108年9月30日	\$ 816,169	947,382	335,001	2,590	142,418	2,446	146,407	2,392,413

1.擔 保

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司興建中之廠房，截至報導日止，已發生支出金額總計354,116千元，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日資本化借款成本皆為零元。

3.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日使用權資產之帳面價值分別為7,008千元、4,178千元及5,119千元已表達於房屋及建築與運輸設備中。

(十)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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他金融資產－流動	\$ 266,668	332,889	428,750
其他金融資產－非流動	152,155	158,363	153,505
長期預付款	16,237	7,935	43,366
其他流動及非流動資產	7,246	45,927	10,996
	<u>\$ 442,306</u>	<u>545,114</u>	<u>636,617</u>

1.其他金融資產－流動及非流動主要係不符合現金及約當現金定義之存款。

2.長期預付款係為取得無形資產，於無形資產達可使用狀態前所支付之價金。

3.合併公司以其他金融資產及其他資產提供作質抵押擔保之情形請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
銀行擔保借款	\$ 68,070	111,070	-
銀行信用借款	2,000,000	1,450,000	1,750,000
	<u>\$ 2,068,070</u>	<u>1,561,070</u>	<u>1,750,000</u>
尚未使用額度	\$ 1,029,733	1,117,021	1,197,461
銀行借款利率區間	<u>0.77%~2.00%</u>	<u>0.86%~1.80%</u>	<u>0.88%~0.98%</u>

1.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,270,000千元及3,600,000千元；利率分別為0.77%~2.00%及0.88%~0.98%；償還之金額分別為3,763,000千元及3,000,000千元，利息費用請詳附註六(十九)。



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.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(二十)。

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 32,682	16,313	-
無擔保銀行借款	400,000	355,931	350,000
減：一年內到期部分	<u>(16,467)</u>	<u>(355,931)</u>	<u>(350,000)</u>
合 計	<u>\$ 416,215</u>	<u>16,313</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 300,000</u>	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>
利率區間	<u>0.989%~1.945%</u>	<u>1.146%~1.700%</u>	<u>1.140%~1.180%</u>

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，相關暴險資訊請詳附註六(二十)，以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)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一〇八年及一〇七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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 93	134	280	402
推銷費用	88	125	263	374
管理費用	44	64	133	191
研發費用	<u>59</u>	<u>83</u>	<u>177</u>	<u>249</u>
合計	<u>\$ 284</u>	<u>406</u>	<u>853</u>	<u>1,216</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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,493	2,137	8,321	6,350
推銷費用	3,546	2,139	10,005	6,394
管理費用	1,742	1,252	5,112	3,620
研發費用	<u>1,430</u>	<u>1,423</u>	<u>4,753</u>	<u>4,280</u>
合計	<u>\$ 9,211</u>	<u>6,951</u>	<u>28,191</u>	<u>20,644</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)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 52,607	78,197	164,354	217,960
調整前期之當期所得稅	641	13	641	13
未分配盈餘加徵百分之五	-	-	-	9,611
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 53,248</u>	<u>78,210</u>	<u>164,995</u>	<u>227,584</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一〇六年度，其中民國一〇五年度尚未核定。

(十五)資本及其他權益

合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	<u>337,542</u>	<u>338,030</u>	<u>337,794</u>
	<u>\$ 338,026</u>	<u>338,514</u>	<u>338,278</u>

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

2.保留盈餘

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

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

## 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)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

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

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇九年及一〇八年九月三十日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度之盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.00	<u>994,599</u>	4.50	<u>1,118,925</u>

### 3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合計
民國109年1月1日餘額	\$ (80,724)	120,859	40,135
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(70,874)	-	(70,874)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(85)	-	(85)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	17,338	17,338
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(6,112)	(6,112)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具重分類至保留盈餘	-	(100,987)	(100,987)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (151,683)</u>	<u>31,098</u>	<u>(120,585)</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (56,694)	103,515	46,821
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	22,982	-	22,982
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(74)	-	(74)
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	-	(8,357)	(8,357)
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	-	(1,702)	(1,702)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>(33,786)</u>	<u>93,456</u>	<u>59,670</u>

4.非控制權益

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 598,428	587,592
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	44,120	22,490
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(48)	(79)
金融資產未實現損益	1,699	(3,850)
獲配現金股利	(30,079)	(26,737)
期末餘額	\$ <u>614,120</u>	<u>579,416</u>

(十六)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>222,433</u>	<u>316,304</u>	<u>661,564</u>	<u>868,948</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>0.89</u>	<u>1.27</u>	<u>2.66</u>	<u>3.49</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>222,433</u>	<u>316,304</u>	<u>661,564</u>	<u>868,948</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	188	74	287	300
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,838</u>	<u>248,724</u>	<u>248,937</u>	<u>248,950</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	\$ <u>0.89</u>	<u>1.27</u>	<u>2.66</u>	<u>3.49</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)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年7月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$	560,628	64,413	221,599	99,832	26,930	973,402
歐洲		4,037	-	-	-	-	4,037
其他國家		43,946	-	-	-	3,054	47,000
	\$	<u>608,611</u>	<u>64,413</u>	<u>221,599</u>	<u>99,832</u>	<u>29,984</u>	<u>1,024,439</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	603,535	64,413	221,599	99,832	28,269	1,017,648
勞務		4,886	-	-	-	1,715	6,601
權利金		190	-	-	-	-	190
	\$	<u>608,611</u>	<u>64,413</u>	<u>221,599</u>	<u>99,832</u>	<u>29,984</u>	<u>1,024,439</u>
		108年7月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$	580,773	57,248	195,216	128,338	1,309	962,884
歐洲		119,629	-	-	-	-	119,629
其他國家		51,918	9,481	388	2,317	3,202	67,306
	\$	<u>752,320</u>	<u>66,729</u>	<u>195,604</u>	<u>130,655</u>	<u>4,511</u>	<u>1,149,819</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	737,285	66,729	195,604	120,928	3,202	1,123,748
勞務		15,035	-	-	9,727	1,309	26,071
	\$	<u>752,320</u>	<u>66,729</u>	<u>195,604</u>	<u>130,655</u>	<u>4,511</u>	<u>1,149,819</u>
		109年1月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$	1,631,288	150,292	620,161	321,481	77,509	2,800,731
歐洲		12,199	-	-	-	-	12,199
其他國家		194,209	-	2,557	-	9,309	206,075
	\$	<u>1,837,696</u>	<u>150,292</u>	<u>622,718</u>	<u>321,481</u>	<u>86,818</u>	<u>3,019,005</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年1月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	1,820,795	150,292	621,150	321,294	82,437	2,995,968
勞務		15,367	-	1,568	187	4,381	21,503
權利金		1,534	-	-	-	-	1,534
	\$	<u>1,837,696</u>	<u>150,292</u>	<u>622,718</u>	<u>321,481</u>	<u>86,818</u>	<u>3,019,005</u>
		108年1月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$	1,661,089	161,650	590,519	383,171	6,414	2,802,843
歐洲		351,271	-	-	-	-	351,271
其他國家		168,325	20,011	388	4,478	8,028	201,230
	\$	<u>2,180,685</u>	<u>181,661</u>	<u>590,907</u>	<u>387,649</u>	<u>14,442</u>	<u>3,355,344</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	2,161,293	181,661	590,907	356,890	8,028	3,298,779
勞務		19,392	-	-	30,759	6,414	56,565
	\$	<u>2,180,685</u>	<u>181,661</u>	<u>590,907</u>	<u>387,649</u>	<u>14,442</u>	<u>3,355,344</u>

2. 合約餘額

		<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
合約負債	\$	<u>14,758</u>	<u>16,678</u>	<u>8,881</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為9,294千元及4,593千元。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%~10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,233千元、5,854千元、12,504千元及16,553千元，董事酬勞提列金額分別為2,822千元、3,902千元、8,336千元及11,035千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為23,195千元及23,893千元，董事酬勞提列金額皆為14,950千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,704</u>	<u>9,685</u>	<u>13,172</u>	<u>30,371</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,339	2,634	11,260	8,723
賠償收入(附註六(七))	75,761	-	75,761	-
其他收入—其他	2,756	-	2,756	-
其他收入合計	\$ <u>80,856</u>	<u>2,634</u>	<u>89,777</u>	<u>8,723</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (243)	(622)	(258)	(830)
處分投資利益	-	-	1,707	-
股利收入	6,360	6,112	6,420	6,250
外幣兌換利益(損失)	(4,765)	1,763	(9,295)	5,133
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	-	42	(1,558)	513
其他利益及損失	(1,717)	32,930	10,930	54,917
其他利益及損失淨額	\$ <u>(365)</u>	<u>40,225</u>	<u>7,946</u>	<u>65,983</u>

#### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>4,689</u>	<u>3,760</u>	<u>13,698</u>	<u>10,236</u>

### (二十)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

## 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. 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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)，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
<b>109年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,500,752	2,512,305	2,092,578	419,727	-
無附息負債(含關係人)	582,194	582,194	582,194	-	-
存入保證金	2,427	2,427	2,427	-	-
	<u>\$ 3,085,373</u>	<u>3,096,926</u>	<u>2,677,199</u>	<u>419,727</u>	<u>-</u>
<b>108年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 1,933,314	1,937,249	1,920,550	12,524	4,175
無附息負債(含關係人)	756,046	756,046	756,046	-	-
存入保證金	2,428	2,428	2,428	-	-
	<u>\$ 2,691,788</u>	<u>2,695,723</u>	<u>2,679,024</u>	<u>12,524</u>	<u>4,175</u>
<b>108年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,100,000	2,104,851	2,104,851	-	-
無附息負債(含關係人)	666,533	666,533	666,533	-	-
存入保證金	2,951	2,951	2,951	-	-
	<u>\$ 2,769,484</u>	<u>2,774,335</u>	<u>2,774,335</u>	<u>-</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 14,862	29.10	432,484	18,311	29.98	548,964	16,649	31.04	516,785
人民幣	6,629	4.27	28,299	6,530	4.31	28,112	6,216	4.35	27,040
日幣	91,318	0.28	25,167	124,946	0.27	34,346	67,320	0.29	19,286
歐元	311	34.15	10,621	1,598	33.59	53,677	1,882	33.95	63,894



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)

非貨幣項目	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	48,039	29.10	1,397,944	47,993	29.98	1,438,824	47,626	31.04	1,478,305
人民幣	51,116	4.27	218,215	51,489	4.31	221,659	52,790	4.35	229,637
泰幣	294,947	0.92	272,590	265,077	1.01	267,728	260,430	1.02	265,769

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

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,973千元及5,016千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(9,295)千元及5,133千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動風險管理中說明。

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

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

於民國一〇九年及一〇八年九月三十日之利率若增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅後淨利將分別減少或增加2,447千元及937千元。

(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	109年1月至9月		108年1月至9月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損益稅後金額	稅後(損)益
上漲10%	\$ 34,613	-	49,280	601
下跌10%	\$ (34,613)	-	(49,280)	(601)

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 177,090	177,090	-	-	177,090
國內上櫃股票	66,717	66,717	-	-	66,717
國內興櫃股票	53,048	53,048	-	-	53,048
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	<u>346,126</u>	<u>296,855</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>346,126</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,340,416	2,340,416	-	-	2,340,416
應收票據及應收帳款(含關係人)	843,912	843,912	-	-	843,912
其他應收款(含關係人)	3,750	3,750	-	-	3,750
其他金融資產	418,823	418,823	-	-	418,823
人壽保險現金解約價值	13,657	13,657	-	-	13,657
存出保證金	25,594	25,594	-	-	25,594
小計	<u>3,646,152</u>	<u>3,646,152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,646,152</u>
合計	<u>\$ 3,992,278</u>	<u>3,943,007</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>3,992,278</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,500,752	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	151,262	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	430,932	-	-	-	-
存入保證金	2,427	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,085,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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)

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,874	5,874	-	-	5,874
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 201,871	201,871	-	-	201,871
國內上櫃股票	199,486	199,486	-	-	199,486
國內興櫃股票	78,278	78,278	-	-	78,278
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	528,906	479,635	-	49,271	528,906
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,422,158	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	997,601	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	119,753	-	-	-	-
其他金融資產	491,252	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,657	-	-	-	-
存出保證金	31,132	-	-	-	-
小計	4,075,553	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,610,333</u>	<u>485,509</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>534,780</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,933,314	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	181,277	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	574,769	-	-	-	-
存入保證金	2,428	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,691,788</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,009	6,009	-	-	6,009
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 199,983	199,983	-	-	199,983
國內上櫃股票	164,402	164,402	-	-	164,402
國內興櫃股票	79,144	79,144	-	-	79,144
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	492,800	443,529	-	49,271	492,800
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,287,051	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,130,133	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	72,528	-	-	-	-
其他金融資產	582,255	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,357	-	-	-	-
存出保證金	27,908	-	-	-	-
小計	4,113,232	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,612,041</u>	<u>449,538</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>498,809</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)

	108.9.30			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 2,100,000	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	213,213	-	-	-
其他應付款(含關係人)	453,320	-	-	-
存入保證金	2,951	-	-	-
合計	<u>\$ 2,769,484</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工具其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

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

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇九年及一〇八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，故於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

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)

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ <u>49,271</u>
民國109年9月30日	\$ <u>49,271</u>
民國108年1月1日	\$ -
購買	<u>49,271</u>
民國108年9月30日	\$ <u>49,271</u>

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權平均資金成本 (109.9.30及108.12.31 皆為14.27%)</li> <li>缺乏市場流通性折價 (109.9.30及108.12.31 皆為20.6%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權平均資金成本及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低。</li> </ul>

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國109年9月30日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	646	(646)
<b>民國108年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	646	(646)

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

### (廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

## 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(註)
上大藥品有限公司	合併公司之其他關係人
張俊輝	合併公司之其他關係人

註：合併公司於民國一〇八年十二月三十一日取得創益生技股份有限公司之控制力，並列入合併公司，於該日前創益生技股份有限公司為合併公司之關聯企業。

### (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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業	\$ 6,389	26,033	46,278	62,964
其他關係人	121	-	348	-
	<u>\$ 6,510</u>	<u>26,033</u>	<u>46,626</u>	<u>62,964</u>

合併公司與關聯企業之銷售價格係按產品成本加計100%計算，若逾收款期間三個月，則以5%計息。

#### 2.進貨

合併公司向關係人進貨如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業	\$ -	2,971	-	6,147

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

### 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	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
租金收入	關聯企業	\$ -	783	-	2,349

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

### 4. 其他利益

合併公司對關係人之其他利益如下：

帳列項目	關係人類別	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
其他利益	關聯企業	\$ -	252	-	643
	關聯企業— American Taiwan	3,095	3,194	9,447	9,414
	Biopharm(泰國)				
		\$ 3,095	3,446	9,447	10,057

合併公司對關聯企業之其他利益，主要係依雙方管理服務合約，支付合併公司新產品開發或產品藥證查登規畫等費用，其收款條件為每三個月結算並收款。

### (三) 與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	關聯企業	\$ -	-	645
應收帳款	關聯企業	\$ 5,929	27,668	23,585
	其他關係人	41	110	-
		\$ 5,970	27,778	23,585
其他應收款	關聯企業— American Taiwan	\$ 3,503	16,481	17,376
	Biopharm(泰國)			
	關聯企業	-	-	338
	其他關係人	-	826	-
其他應收款— 資金貸與	關聯企業— 創益生技	-	-	50,000
		\$ 3,503	17,307	67,714
應付票據及帳款	關聯企業	\$ -	-	3,135
其他應付款	其他關係人	\$ 6,640	-	-

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(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)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
薪資及其他短期	\$ 17,743	22,041	63,993	68,963
員工福利				
退職後福利	<u>277</u>	<u>310</u>	<u>940</u>	<u>920</u>
	<u>\$ 18,020</u>	<u>22,351</u>	<u>64,933</u>	<u>69,883</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他流動及非流動資產	銀行借款	\$ 21,129	29,126	-
-備償戶存款				
其他金融資產-非流動	假扣押擔保金	<u>149,380</u>	<u>149,380</u>	<u>149,380</u>
		<u>\$ 170,509</u>	<u>178,506</u>	<u>149,380</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇九年九月三十日、一〇八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555,718千元、548,721千元及625,907千元，尚未支付金額分別為157,579千元、161,866千元及176,269千元。
- (二)合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八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70,267千元、92,983千元及52,539千元。
- (三)有關本公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，台北地檢署於民國一〇四年六月，以前董事長林榮錦已違反證券交易法提起公訴，於民國一〇六年九月一日經台灣台北地方法院宣判前董事長林榮錦違反證券交易法，嗣經台灣高等法院於民國一〇九年五月二十七日宣判無罪，本案業已上訴至第三審最高法院，且台北地檢署於民國一〇七年四月二十三日以前董事長就晟德大藥廠股份有限公司(以下簡稱「晟德公司」)與本公司簽訂「Risperidone藥品委任開發協議」亦違反證券交易法，向台灣高等法院聲請與前述二審審理案件合併審理，經民國一〇九年五月二十七日台灣高等法院判決予以退併；台北地檢署仍認本案與上開第三審審理中案件為同一案件，並於民國一〇九年九月二十九日向最高法院聲請合併審理。刑事附帶民事訴訟部分已於民國一〇六年九月六日移送台灣台北地方法院民事法庭審理。本公司於民國一〇七年二月十三日對於前述台灣高等法院二審審理案件之刑事案件提起刑事附帶民事請求賠償，嗣就「Risperidone」藥品台北地檢署聲請合併審理部分，於民國一〇七年六月二十九日於前述二審審理之刑事附帶民事案件再向前董事長林榮錦追加請求賠償。



## 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)合併公司民國一〇五年五月三十一日於瑞士楚格州地方法院，向瑞士Inopha AG公司提訴確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士Inopha AG公司返還侵權利益，目前法院已受理在案並進行準備程序中。
- (五)有關Janssen Pharmaceutical NV於民國一〇五年五月三十日應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仲裁與調解中心已暫停該審查程序。截至民國一〇九年九月三十日，合約金額21,595千歐元已存放於信託帳戶。
- (六)有關晟德公司與本公司簽訂之「Risperidone藥品委任開發協議」，晟德公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對本公司提起確認契約關係之民事訴訟，該民事訴訟於民國一〇七年三月一日經台北地院一審判決法律關係存在，並於民國一〇九年三月十一日經臺灣高等法院駁回本公司之上訴，本公司於民國一〇九年四月十日依法向最高法院提起上訴。
- (七)合併公司民國一〇九年二月二十八日於德國德勒斯登勞動法院，向瑞士Inopha AG公司之原本實質受益人Denis Opitz個人提起民事損害賠償訴訟，目前法院已受理在案並進行準備程序中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108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	55,544	166,261	221,805	56,751	157,750	214,501
勞健保費用	4,960	11,045	16,005	4,264	9,672	13,936
退休金費用	2,586	6,909	9,495	2,271	5,086	7,357
其他員工福利費用	1,083	7,167	8,250	5,226	17,638	22,864
折舊費用	26,184	7,966	34,150	25,656	8,401	34,057
攤銷費用	108	4,958	5,066	73	4,778	4,851

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)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	173,525	512,534	686,059	161,795	461,497	623,292
勞健保費用	15,101	32,675	47,776	13,074	28,355	41,429
退休金費用	8,601	20,443	29,044	6,752	15,108	21,860
其他員工福利費用	4,453	29,077	33,530	13,276	57,924	71,200
折舊費用	79,234	23,747	102,981	77,140	25,450	102,590
攤銷費用	325	14,443	14,768	260	14,302	14,562

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)其他

合併公司民國一〇九年及一〇八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30,714千元及27,336千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾病及正確用藥習慣等。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註四)	期末餘額(註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	應收關係人往來	是	50,000	50,000	50,000	2.366%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,035,476	1,035,476
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	34,920 USD 1,200	-	-	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	219,807 CNY 51,489	219,807 CNY51,489
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	72,750 USD 2,500	72,750 USD 2,500	- USD -	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	87,924 CNY 20,596	87,924 CNY20,596

美金匯率：期末匯率：29.10

人民幣匯率：期末匯率：4.269

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

註二：本公司資金個別貸與金額不得超過最近財務報表淨值之百分之二十；子公司資金個別貸與金額不得超過最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限制。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：本公司資金貸與他人之總額不得超過最近財務報表淨值之百分之二十；子公司資金貸與他人之總額不得超過最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限制。

註四：累計至申報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：係董事會決議之金額。

註六：本附表台幣金額涉及外幣者，係以報導日之即期匯率換算為新台幣。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,765	66,717	1.50 %	66,717	
"	漢達生技醫藥股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,457	53,048	2.13 %	53,048	
"	富邦金乙種特別股	-	"	2,500	156,250	0.38 %	156,250	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,840	0.20 %	20,840	
"	CellMax Ltd. 特別股	-	"	1,593	49,271	2.03 %	49,271	

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

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	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	55,040	-	-	1,600	70,172	70,172	-	-	-

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)

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
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	4,199	144,446	-	-	2,434	111,433	110,940	493	1,765	66,717

- 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	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司(香港)	1	權利金收入	50,382	依合約約定條件為之	1.67%
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	87,185	〃	2.89%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他應收款	1,910	〃	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	租金收入	3,120	〃	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	推銷費用	1,530	〃	0.05%
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	4,149	〃	0.14%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	6,581	〃	0.07%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	1	應收帳款	5,649	〃	0.06%

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	1	其他應收款	7,050	〃	0.08%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	1	銷貨收入	4,840	依合約約定條件為之	0.16%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	應收帳款	21,575	〃	0.23%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	其他應收款	53,922	〃	0.58%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	預付股款	70,000	〃	0.75%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	租金收入	2,349	〃	0.08%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	銷貨收入	23,167	〃	0.77%
1	般漢生技股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	預付款項	1,061	〃	0.01%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四、個別金額未達1,000千元者不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣東洋藥品工業股份有限公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	開曼群島	投資	303,998	303,998	25,000	100.00 %	1,344,293	(2,511)	(2,511)	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 %	215,486	(2,796)	(2,796)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00 %	(1,892)	4,067	3,539	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 %	616,383	50,022 (註)	28,198	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	般漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	5,000	20.83 %	32,159	(20,021)	(4,170)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	180,951	180,951	10,282	38.12 %	(38,931)	55,723	21,242	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	536,559	536,559	25,867	17.77 %	783,837	81,592	14,491	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 %	272,590	80,783	32,313	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 %	53,651	31,980	12,792	採用權益法之投資
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	般漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	70,000	70,000	7,000	29.17 %	45,036	(20,021)	(5,840)	子公司
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	韓國	西藥販賣	43,834	43,834	318	100.00 %	24,512	(6,158)	(6,158)	子公司
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	13,822	13,822	8,750	50.00 %	6,381	(2,462)	(1,231)	子公司
榮港國際有限公司(香港)	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	13,822	13,822	8,750	50.00 %	6,381	(2,462)	(1,231)	子公司
般漢生技股份有限公司	EnhanX Biopharm B.V.	荷蘭	西藥研發	3,538	3,538	100	100.00 %	2,572	(399)	(399)	子公司
東生華製藥股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	40,252	40,252	1,320	4.89 %	4,646	55,723	2,725	子公司
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100.00 %	2,885	(1,388)	(1,388)	子公司
創益生技股份有限公司	創益(香港)生技有限公司	香港	保健食品買賣	4,734	4,734	1,200	100.00 %	2,305	(463)	(463)	子公司

註：被投資公司本期(損)益係依東洋集團合併層級計算。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	50,801	(二)	85,935	-	-	85,935	265	100 %	265	47,535	-
		CNY 11,900		CNY 20,130			CNY 20,130	CNY 62		CNY 62	CNY 11,135	
創益(上海)生技有限公司	保健食品買賣	14,550	(二)	14,550	-	-	14,550	(1,348)	100 %	(1,348)	2,729	-
		USD 500		USD 500			USD 500	CNY (317)		CNY (317)	CNY 637	

美金匯率：期末匯率：29.10；平均匯率：29.841

人民幣匯率：期末匯率：4.269；平均匯率：4.256

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本表相關數字以新台幣列示。本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值涉及外幣者，分別以財務報告期間平均匯率及財務報告日之匯率換算為新台幣。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 100,485	1,374,335 (USD 47,228 )	NTD3,106,428

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。



台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大灣科技股份有限公司		22,590,732	9.08 %

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109年7月至9月	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及腸胃 藥品事業群	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	\$ 608,611	64,413	221,599	99,832	-	29,984	-	1,024,439
部門間收入	69,820	-	-	420	-	-	(70,240)	-
收入總計	\$ 678,431	64,413	221,599	100,252	-	29,984	(70,240)	1,024,439
應報導部門損益	\$ 176,414	18,972	76,227	22,479	(7,211)	53,718	(23,823)	316,776
民國108年7月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 752,320	66,729	195,604	130,655	-	4,511	-	1,149,819
部門間收入	69,219	-	-	749	-	-	(69,968)	-
收入總計	\$ 821,539	66,729	195,604	131,404	-	4,511	(69,968)	1,149,819
應報導部門損益	\$ 271,771	20,212	66,662	57,075	4,402	(9,558)	(1,554)	409,010
民國109年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,837,696	150,292	622,718	321,481	-	86,818	-	3,019,005
部門間收入	166,341	-	-	1,510	-	-	(167,851)	-
收入總計	\$ 2,004,037	150,292	622,718	322,991	-	86,818	(167,851)	3,019,005
應報導部門損益	\$ 558,774	39,212	216,266	61,840	(2,876)	36,713	(39,250)	870,679
民國108年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 2,180,685	181,661	590,907	387,649	-	14,442	-	3,355,344
部門間收入	150,390	-	-	749	-	-	(151,139)	-
收入總計	\$ 2,331,075	181,661	590,907	388,398	-	14,442	(151,139)	3,355,344
應報導部門損益	\$ 819,818	49,681	203,830	99,199	3,829	(16,830)	(40,505)	1,119,022
應報導部門資產								
109年9月30日	\$ 7,838,635	93,713	547,815	1,208,320	216,317	1,918,721	(2,512,712)	9,310,809
108年12月31日	\$ 8,219,383	35,895	320,739	1,262,672	229,122	1,923,420	(2,438,515)	9,552,716
108年9月30日	\$ 8,467,655	32,893	331,599	1,250,344	269,586	1,650,840	(2,482,159)	9,520,758