

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～36
(七)關係人交易	37～38
(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
(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.)

電 話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址	Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日部分採用權益法之投資分別為613,705千元及562,329千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業利益之份額分別為21,230千元、24,894千元、74,733千元及62,050千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法之投資中，有關智擎生技製藥股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關智擎生技製藥股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一四年及一一三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1,027,347千元及880,933千元，分別占合併資產總額之8.90%及8.28%，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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24,563千元、16,590千元、46,179千元及59,897千元，分別占合併稅前淨利之3.19%、3.32%、2.75%及4.92%。

安侯建業聯合會計師事務所

張沂璵



會計師：

張淑雲



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一四年十一月六日

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)、(六)及(二十))	\$ 2,713,253	24	2,772,615	25	2,657,688	25	2100 短期借款(附註六(十一)及(二十))	\$ 1,500,000	13	1,200,000	11	1,900,000	18
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	88,876	1	77,015	1	98,307	1	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	33,773	-	34,340	-	29,641	-
(附註六(二)及(二十))							2150 應付票據(附註六(六)及(二十))	12,151	-	50,399	-	60,972	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(六)及(二十))	22,336	-	22,847	-	25,113	-	2170 應付帳款(附註六(六)及(二十))	300,574	3	275,759	3	243,308	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(六)及(二十))	1,667,189	14	1,323,440	12	1,321,692	12	2216 應付股利(附註六(二十))	4,860	-	-	-	-	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(二十)及七)	26,207	-	7,385	-	30,121	-	2219 其他應付款－其他(附註六(十八)及(二十))	630,910	5	649,139	6	534,629	5
1200 其他應收款(附註六(二十)及七)	20,298	-	23,181	-	66,936	1	2230 本期所得稅負債(附註六(六))	211,611	2	228,802	2	120,485	1
130X 存貨(附註六(四)、(六)及九)	1,416,765	12	1,270,007	12	1,437,969	14	2280 租賃負債－流動(附註六(六)及(二十))	6,852	-	930	-	7,024	-
1410 預付款項	74,910	1	57,911	1	62,253	1	2300 其他流動負債(附註六(六))	27,949	-	23,040	-	24,901	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(六)、(十)及(二十))	237,000	2	232,000	2	127,000	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及(二十))	400,000	4	400,000	4	400,000	4
1470 其他流動資產(附註六(十))	24,060	-	6,667	-	35,932	-							
	6,290,894	54	5,793,068	53	5,863,011	55		3,128,680	27	2,862,409	26	3,320,960	31
非流動資產：							非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	202,321	2	198,205	2	195,001	2	2540 長期借款(附註六(十二)及(二十))	100,000	1	100,000	1	-	-
動(附註六(二)及(二十))							2570 遞延所得稅負債	359,240	3	359,239	3	318,745	3
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,641,052	14	1,719,819	16	1,443,262	14	2580 租賃負債－非流動(附註六(六)及(二十))	7,371	-	10,199	-	5,351	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(八)及九)	2,206,793	19	2,235,004	21	2,256,773	21	2640 淨確定福利負債－非流動	17,211	-	17,539	-	26,923	-
1755 使用權資產(附註六(六))	14,106	-	11,116	-	12,319	-	2645 存入保證金(附註六(二十))	2,429	-	2,440	-	2,440	-
1760 投資性不動產淨額	130,211	1	132,194	1	132,751	1	2670 其他非流動負債(附註六(二十)及十二(六))	266,849	2	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(六)、(九)及九)	410,944	4	371,341	3	390,579	4		753,100	6	489,417	4	353,459	3
1840 遞延所得稅資產	58,506	1	58,523	1	48,716	-	負債總計	3,881,780	33	3,351,826	30	3,674,419	34
1915 預付設備款	16,270	-	40,233	-	4,745	-							
1920 存出保證金(附註六(二十))	47,780	-	30,463	-	34,213	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：						
1984 其他金融資產－非流動(附註六(十)、(二十)、八及十二(六))	443,513	4	176,817	2	177,214	2	3100 股本	2,486,500	22	2,486,500	23	2,486,500	23
1990 其他非流動資產(附註六(六)、(十)及(六))	82,436	1	95,983	1	86,138	1	3200 資本公積(附註六(五))	317,558	3	317,036	3	317,016	3
	5,253,932	46	5,069,698	47	4,781,711	45	3310 法定盈餘公積	1,657,165	14	1,499,516	14	1,499,516	14
							3320 特別盈餘公積	198,071	2	198,071	2	198,071	2
							3350 未分配盈餘	2,244,525	19	2,190,637	20	1,646,839	15
							3400 其他權益	(42,098)	-	58,688	1	61,947	2
							歸屬於母公司業主之權益合計	6,861,721	60	6,750,448	63	6,209,889	59
							36XX 非控制權益(附註六(七)及(十五))	801,325	7	760,492	7	760,414	7
							權益總計	7,663,046	67	7,510,940	70	6,970,303	66
資產總計	\$ 11,544,826	100	10,862,766	100	10,644,722	100	負債及權益總計	\$ 11,544,826	100	10,862,766	100	10,644,722	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全

經理人：侯靜蘭

會計主管：王偉全

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113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)	\$ 1,819,970	100	1,533,464	100	4,790,870	100	4,181,720	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及十二)	808,079	44	582,364	38	2,007,149	42	1,649,981	39
營業毛利	1,011,891	56	951,100	62	2,783,721	58	2,531,739	61
5910 減：未實現銷貨損益	(3,664)	-	5,568	-	10,073	-	18,365	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	12,053	-	13,490	-
營業毛利淨額	1,015,555	56	945,532	62	2,785,701	58	2,526,864	61
6000 營業費用(附註六(十三)、(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	332,148	18	325,520	21	969,390	20	902,193	22
6200 管理費用	107,350	6	107,372	7	328,673	7	348,807	8
6300 研究發展費用	46,491	3	61,132	5	139,936	3	230,175	5
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	1,649	-	904	-	1,225	-	2,293	-
營業費用合計	487,638	27	494,928	33	1,439,224	30	1,483,468	35
營業利益	527,917	29	450,604	29	1,346,477	28	1,043,396	26
營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7100 利息收入	17,182	1	18,629	1	55,105	1	61,764	1
7010 其他收入	180,448	10	2,908	-	223,865	5	8,604	-
7020 其他利益及損失(附註七)	8,609	-	(3,130)	-	(38,645)	(1)	9,838	-
7050 財務成本	(10,319)	(1)	(10,930)	(1)	(28,857)	(1)	(28,414)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	45,793	3	41,484	3	120,912	3	121,947	3
7055 營業外收入及支出合計	241,713	13	48,961	3	332,380	7	173,739	3
稅前淨利	769,630	42	499,565	32	1,678,857	35	1,217,135	29
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	149,597	8	90,469	6	349,105	7	241,336	6
本期淨利	620,033	34	409,096	26	1,329,752	28	975,799	23
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	42,062	2	47,392	3	15,976	-	240,733	6
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(1,541)	-	(7,382)	-	6,859	-	(9,633)	-
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	40,521	2	40,010	3	22,835	-	231,100	6
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	76,526	4	11,622	1	(116,916)	(2)	97,053	2
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	76,526	4	11,622	1	(116,916)	(2)	97,053	2
8300 本期其他綜合損益	117,047	6	51,632	4	(94,081)	(2)	328,153	8
本期綜合損益總額	\$ 737,080	40	460,728	30	1,235,671	26	1,303,952	31
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 580,158	32	372,634	24	1,255,910	26	915,116	22
8620 非控制權益	39,875	2	36,462	2	73,842	2	60,683	1
	\$ 620,033	34	409,096	26	1,329,752	28	975,799	23
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 678,907	37	403,631	26	1,154,842	24	1,138,426	27
非控制權益	58,173	3	57,097	4	80,829	2	165,526	4
	\$ 737,080	40	460,728	30	1,235,671	26	1,303,952	31
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.33		1.50		5.05		3.68	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.33		1.50		5.04		3.67	

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：侯靜蘭

~5~



會計主管：王偉全



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

民國一四四年及一三三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權 益總計
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益				
民國一三三年一月一日餘額	\$ 2,486,500	316,618	1,389,227	198,071	1,594,709	(75,492)	31,707	(43,785)	5,941,340	564,802	6,506,142
本期淨利	-	-	-	-	915,116	-	-	-	915,116	60,683	975,799
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	96,977	126,333	223,310	223,310	104,843	328,153
本期綜合損益總額	-	-	-	-	915,116	96,977	126,333	223,310	1,138,426	165,526	1,303,952
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	110,289	-	(110,289)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(870,275)	-	-	-	(870,275)	-	(870,275)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	233	-	-	-	-	-	-	233	-	233
其他資本公積變動數	-	134	-	-	-	-	-	-	134	-	134
對子公司所有權權益變動	-	31	-	-	-	-	-	-	31	23	54
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,453	51,453
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	117,578	-	(117,578)	(117,578)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,390)	(21,390)
民國一三三年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	317,016	1,499,516	198,071	1,646,839	21,485	40,462	61,947	6,209,889	760,414	6,970,303
民國一四四年一月一日餘額	\$ 2,486,500	317,036	1,499,516	198,071	2,190,637	31,316	27,372	58,688	6,750,448	760,492	7,510,940
本期淨利	-	-	-	-	1,255,910	-	-	-	1,255,910	73,842	1,329,752
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(116,950)	15,882	(101,068)	(101,068)	6,987	(94,081)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,255,910	(116,950)	15,882	(101,068)	1,154,842	80,829	1,235,671
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	157,649	-	(157,649)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,044,330)	-	-	-	(1,044,330)	-	(1,044,330)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	121	-	-	-	-	-	-	121	-	121
其他資本公積變動數	-	245	-	-	-	-	-	-	245	-	245
處分採用權益法之投資/子公司	-	-	-	-	-	282	-	282	282	180	462
對子公司所有權權益變動	-	156	-	-	(43)	-	-	-	113	111	224
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,287)	(40,287)
民國一四四年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	317,558	1,657,165	198,071	2,244,525	(85,352)	43,254	(42,098)	6,861,721	801,325	7,663,046

董事長：林全



經理人：侯靜蘭

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：王偉全



台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,678,857	1,217,135
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	118,454	116,223
攤銷費用	32,707	29,223
預期信用減損損失	1,225	2,293
利息費用	28,857	28,414
利息收入	(55,105)	(61,764)
股利收入	(6,557)	(6,528)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(120,912)	(121,947)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,636	864
處分投資利益	(946)	-
非金融資產減損損失	18,184	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(2,000)
未實現銷貨利益	10,073	18,365
已實現銷貨利益	(12,053)	(13,490)
其他	-	(115)
收益費損項目合計	15,563	(10,462)
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	511	12,935
應收帳款	(365,596)	12,858
其他應收款	3,068	(2,963)
存貨	(146,855)	(329,233)
預付款項及其他流動資產	(36,226)	(9,264)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(545,098)	(315,667)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(558)	15,407
應付票據	(38,248)	(24,276)
應付帳款	25,165	(42,464)
其他應付款	(15,918)	(119,901)
其他流動負債	5,308	8,092
淨確定福利負債	(328)	(479)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(24,579)	(163,621)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(569,677)	(479,288)
調整項目合計	(554,114)	(489,750)
營運產生之現金流入	1,124,743	727,385
收取之利息	54,688	64,813
收取之股利	198,509	68,697
支付之利息	(28,601)	(28,172)
支付之所得稅	(366,392)	(284,366)
營業活動之淨現金流入	982,947	548,357

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)

民國一一四年及一三三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	183,100
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(242,870)
處分子公司	1,470	-
取得不動產、廠房及設備	(68,081)	(68,247)
處分不動產、廠房及設備	1,133	2,525
存出保證金增加	(17,321)	16,540
取得無形資產	(36,392)	(7,122)
其他金融資產(增加)減少	(4,846)	14,151
預付設備款增加	(11,635)	(988)
其他非流動資產(增加)減少	(20,605)	(7,925)
投資活動之淨現金流出	(156,277)	(110,836)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,000,000	7,050,000
短期借款減少	(4,700,000)	(6,600,000)
舉借長期借款	400,000	400,000
償還長期借款	(400,000)	(400,000)
存入保證金(減少)增加	(6)	6
租賃本金償還	(6,418)	(7,362)
其他非流動負債增加(減少)	-	(5,800)
發放現金股利	(1,079,757)	(891,665)
逾期未領股利	-	188
籌資活動之淨現金流出	(786,181)	(454,633)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(99,851)	53,780
本期現金及約當現金(減少)增加數	(59,362)	36,668
期初現金及約當現金餘額	2,772,615	2,621,020
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,713,253</u>	<u>2,657,688</u>

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：侯靜蘭



會計主管：王偉全



台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	旭東海普國際股份有限公司(旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	榮港國際有限公司(榮港國際)	投資、西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines (ATBP)	西藥販賣	87.00 %	87.00 %	87.00 %	
本公司	東生華製藥股份有限公司(東生華)	西藥販賣	56.48 %	56.48 %	56.48 %	
本公司	般漢生技股份有限公司(般漢生技)	西藥研發	20.83 %	20.83 %	20.83 %	
本公司	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販賣	23.12 %	23.12 %	23.12 %	
榮港國際	榮港生技醫藥(成都)有限公司(榮港成都)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
榮港國際	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.(TTY-Mexico)	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	(註四)
旭東海普	般漢生技股份有限公司(般漢生技)	西藥研發	29.17 %	29.17 %	29.17 %	
旭東海普	TTY Biopharm Korea Co., Ltd. (TTY-Korea)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V. (TTY-Mexico)	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	(註四)
般漢生技	Enhance Biopharm B.V. (般漢荷蘭)	西藥研發	- %	100.00 %	100.00 %	(註一)
東生華	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販賣	51.60 %	51.60 %	51.60 %	
東生華	高峰藥品材料股份有限公司(高峰藥品)	西藥與保健食品販賣及製造	51.00 %	51.00 %	51.00 %	(註二及三)

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)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
東生華	高峰生物科技股份有限公司(高峰生技)	食品製造業	- %	51.00 %	51.00 %	(註二及三)
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 %	(註五)
永望環球	創益(上海)貿易有限公司(創益上海)	保健食品販賣	- %	100.00 %	100.00 %	(註五)

(註一)為降低集團營運成本，於民國一一二年十二月二十八日經殷漢公司董事會決議擬解散殷漢荷蘭公司，並於民國一一四年四月二十一日經經濟部核備完成。

(註二)東生華公司於民國一一三年四月九日取得高峰藥品公司及高峰生技公司各51%已發行流通在外普通股並列入合併財務報告之子公司。

(註三)為強化集團資源整合，東生華公司於民國一一三年十一月八日經董事會決議通過高峰藥品公司及高峰生技公司合併案，並以高峰藥品公司為存續公司、高峰生技公司為消滅公司；合併基準日訂於民國一一四年一月一日，並已於民國一一四年三月三日經主管機關核准變更。

(註四)為降低集團營運成本，已經董事會決議解散TTY-Mexico公司，相關程序辦理中。

(註五)合併公司經董事會決議處分該公司，並已於民國一一四年一月六日完成交割。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

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)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現 金	\$ 2,535	2,621	2,272
銀行存款	1,432,028	1,327,454	1,231,166
定期存款	<u>1,278,690</u>	<u>1,442,540</u>	<u>1,424,250</u>
合 計	<u>\$ 2,713,253</u>	<u>2,772,615</u>	<u>2,657,688</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一流動項下，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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動及非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司普通股—順藥	\$ 88,876	77,015	98,307
國內上市公司特別股—富邦金乙種特別股	155,000	151,250	150,000
國內上市公司特別股—富邦金丙種特別股	3,130	3,084	3,032
國內上市公司特別股—聯邦銀甲種特別股	21,720	21,400	20,960
國外非上市櫃股票—CellMax Ltd.	10,479	10,479	9,017
國內非上市櫃股票—艾萬霖	<u>11,992</u>	<u>11,992</u>	<u>11,992</u>
	<u>\$ 291,197</u>	<u>275,220</u>	<u>293,308</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.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年皆未參與艾萬霖生技股份有限公司增資案，致持股比例持續下降，截至民國一一四年九月三十日為2.46%。
- 3.合併公司民國一一三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221,121千元，累積處分利益為208,176千元，前述累積處分利益歸屬於本公司業主權益計117,578千元已自其他權益移轉至保留盈餘項下。
- 4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 5.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 22,381	22,872	25,155
應收帳款	1,671,961	1,327,128	1,326,292
應收帳款－關係人	26,207	7,385	30,121
減：備抵損失	(4,817)	(3,713)	(4,642)
	<u>\$ 1,715,732</u>	<u>1,353,672</u>	<u>1,376,926</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：

114.9.30			
	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	\$ 1,715,277	0%~1%	3,752
逾期90天以下	5,131	1%~20.20%	924
逾期181天以上	141	100%	141
	<u>\$ 1,720,549</u>		<u>4,817</u>
113.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,356,374	0%~1.29%	3,449
逾期90天以下	671	0%~1%	2
逾期91~180天	78	0%~56.5%	-
逾期181天以上	262	100%	262
	<u>\$ 1,357,385</u>		<u>3,713</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)

	113.9.30		
	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	\$ 1,374,048	0%~1%	3,289
逾期90天以下	5,517	1%~11.52%	221
逾期181天以上	2,003	52.93%~100%	1,132
	<u>\$ 1,381,568</u>		<u>4,642</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 3,713	2,347
認列之減損損失	1,225	2,293
因無法收回而沖銷之金額	(109)	-
匯率影響數	(12)	2
期末餘額	<u>\$ 4,817</u>	<u>4,642</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

(四)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商品存貨	\$ 390,411	379,722	532,123
製成品	317,627	306,371	279,987
在製品	198,406	231,394	277,818
原料	492,148	298,873	305,750
物料	90,027	67,111	69,555
小計	1,488,619	1,283,471	1,465,233
在途存貨	32,898	115,276	86,501
合計	1,521,517	1,398,747	1,551,734
減：備抵跌價損失	(104,752)	(128,740)	(113,765)
淨 額	<u>\$ 1,416,765</u>	<u>1,270,007</u>	<u>1,437,969</u>

1.合併公司營業成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 790,239	572,673	1,996,458	1,623,520
勞務成本	272	368	836	1,121
存貨跌價及報廢損失	17,568	9,323	9,855	25,340
	<u>\$ 808,079</u>	<u>582,364</u>	<u>2,007,149</u>	<u>1,649,981</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.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ <u>1,641,052</u>	<u>1,719,819</u>	<u>1,443,262</u>

(1)民國一一四年九月三十日、一一三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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
帳面價值	\$ <u>1,027,347</u>	<u>1,136,242</u>	<u>880,933</u>
公允價值	\$ <u>1,733,076</u>	<u>2,335,773</u>	<u>2,315,079</u>

(2)智擎生技製藥股份有限公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日由於員工認股權酬勞成本攤銷及員工認股權失效致合併公司權益變動，分別貸記資本公積121千元及233千元。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日本公司對該被投資公司之持股比例皆未因前述情形而有變動。

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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
智擎生技製藥股份有限公司	主要業務為新藥開發及發展亞洲特殊疾病用藥	台灣	18.00 %	18.00 %	18.00 %

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

• 智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 4,890,334	5,827,444	4,035,626
非流動資產	17,349	20,367	23,037
流動負債	(112,333)	(443,053)	(75,198)
非流動負債	(523)	(4,960)	(2,047)
淨資產	\$ <u>4,794,827</u>	<u>5,399,798</u>	<u>3,981,418</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>4,794,827</u>	<u>5,399,798</u>	<u>3,981,418</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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>242,161</u>	<u>218,224</u>	<u>626,330</u>	<u>644,597</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 136,462	92,171	256,550	332,765
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>136,462</u>	<u>92,171</u>	<u>256,550</u>	<u>332,765</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>136,462</u>	<u>92,171</u>	<u>256,550</u>	<u>332,765</u>

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113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	\$ 971,964	695,325
本期認列關聯企業之資本公積變動數	121	233
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	46,185	59,897
本期自關聯企業所收取之股利	(155,201)	(38,800)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	863,069	716,655
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>1,027,347</u>	<u>880,933</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>613,705</u>	<u>583,577</u>	<u>562,329</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113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	\$ 21,230	24,894	74,733	62,050
其他綜合損益	23,805	34,976	(9,833)	32,388
綜合損益總額	\$ <u>45,035</u>	<u>59,870</u>	<u>64,900</u>	<u>94,438</u>

4.擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三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

合併公司對採用權益法之投資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)

(六)取得子公司

合併公司於民國一一三年四月九日(收購日)以301,451千元取得高峰藥品公司及高峰生技公司各51%之流通在外股份而取得對該公司之控制，合併公司對高峰藥品公司及高峰生技公司之權益並因而增加至51%，高峰藥品公司及高峰生技公司為保健食品之製造及推廣販售。

取得高峰藥品公司及高峰生技公司之控制使合併公司之營運規模得以擴大，並提升經營績效及增加競爭力。

1.移轉對價

	高峰藥品	高峰生技
現金	\$ 257,121	44,330

2.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：

	高峰藥品	高峰生技
現金及約當現金	\$ 55,135	3,446
應收票據及帳款	49,520	11,255
存貨	5,185	7,584
其他金融資產	25,000	-
不動產、廠房及設備	215	4,967
使用權資產	4,955	1,949
無形資產	318	-
其他非流動資產	2,894	3,640
應付票據及帳款	(37,105)	(11,391)
租賃負債	(5,049)	(2,023)
本期所得稅負債	(5,356)	(1,182)
其他流動負債	(8,397)	(554)
	<u>\$ 87,315</u>	<u>17,691</u>

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

	高峰藥品	高峰生技
移轉對價	\$ 257,121	44,330
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	42,784	8,669
減：可辨認淨資產之公允價值	(87,315)	(17,691)
商 譽	<u>\$ 212,590</u>	<u>35,308</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)

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
東生華	台灣	43.52 %	43.52 %	43.52 %

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會計準則所編製，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：

東生華之彙總性財務資訊

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 1,476,813	1,304,702	1,368,779
非流動資產	542,394	537,491	536,610
流動負債	(309,738)	(208,895)	(268,562)
非流動負債	(8,075)	(10,330)	(5,305)
淨資產	\$ <u>1,701,394</u>	<u>1,622,968</u>	<u>1,631,522</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>801,602</u>	<u>760,554</u>	<u>760,601</u>

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ <u>422,583</u>	<u>388,532</u>	<u>978,997</u>	<u>824,613</u>
本期淨利	\$ 80,928	71,351	148,277	122,106
其他綜合損益	42,062	47,428	15,976	240,826
綜合損益總額	\$ <u>122,990</u>	<u>118,779</u>	<u>164,253</u>	<u>362,932</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>39,736</u>	<u>35,897</u>	<u>74,176</u>	<u>61,035</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>58,041</u>	<u>56,540</u>	<u>81,129</u>	<u>165,847</u>

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 99,184	106,875
投資活動現金流量	(8,307)	(40,099)
籌資活動現金流量	(90,575)	(58,324)
匯率變動影響數	-	69
現金及約當現金增加數	\$ <u>302</u>	<u>8,521</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>40,287</u>	<u>21,390</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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114年1月1日餘額	\$ 902,897	1,479,424	823,121	2,585	595,765	24,065	588	3,828,445
增添	-	15,552	2,225	-	9,516	873	39,915	68,081
處分	-	(2,894)	(1,496)	-	(18,742)	(803)	-	(23,935)
處分子公司	-	-	(459)	-	-	-	-	(459)
重分類	-	-	-	-	684	-	34,913	35,597
外幣換算調整數	-	-	-	-	(52)	(9)	-	(61)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 902,897</u>	<u>1,492,082</u>	<u>823,391</u>	<u>2,585</u>	<u>587,171</u>	<u>24,126</u>	<u>75,416</u>	<u>3,907,668</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 902,897	1,461,122	836,063	5,085	570,870	19,806	8,945	3,804,788
透過企業合併取得	-	-	9,591	-	1,096	9,774	-	20,461
增添	-	16,343	19,600	-	20,011	352	11,941	68,247
處分	-	(1,744)	(79,205)	(2,500)	(5,205)	(13)	-	(88,667)
重分類	-	1,280	11,203	-	3,784	-	(1,745)	14,522
外幣換算調整數	-	-	20	-	11	2	-	33
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 902,897</u>	<u>1,477,001</u>	<u>797,272</u>	<u>2,585</u>	<u>590,567</u>	<u>29,921</u>	<u>19,141</u>	<u>3,819,384</u>
折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	645,120	494,322	2,585	433,273	18,141	-	1,593,441
處分	-	(1,540)	(1,374)	-	(17,684)	(568)	-	(21,166)
折舊費用	-	51,975	30,556	-	26,910	1,471	-	110,912
處分子公司	-	-	(436)	-	-	-	-	(436)
減損損失	-	-	18,184	-	-	-	-	18,184
外幣換算調整數	-	-	-	-	(51)	(9)	-	(60)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>695,555</u>	<u>541,252</u>	<u>2,585</u>	<u>442,448</u>	<u>19,035</u>	<u>-</u>	<u>1,700,875</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	575,736	529,000	5,085	405,250	11,603	-	1,526,674
透過企業合併取得	-	-	5,580	-	938	8,761	-	15,279
折舊費用	-	50,160	28,504	-	26,850	2,391	-	107,905
減損迴轉利益	-	-	(2,000)	-	-	-	-	(2,000)
處分	-	(1,049)	(76,765)	(2,500)	(4,955)	(9)	-	(85,278)
外幣換算調整數	-	-	19	-	10	2	-	31
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>624,847</u>	<u>484,338</u>	<u>2,585</u>	<u>428,093</u>	<u>22,748</u>	<u>-</u>	<u>1,562,611</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 902,897</u>	<u>834,304</u>	<u>328,799</u>	<u>-</u>	<u>162,492</u>	<u>5,924</u>	<u>588</u>	<u>2,235,004</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 902,897</u>	<u>796,527</u>	<u>282,139</u>	<u>-</u>	<u>144,723</u>	<u>5,091</u>	<u>75,416</u>	<u>2,206,793</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 902,897</u>	<u>885,386</u>	<u>307,063</u>	<u>-</u>	<u>165,620</u>	<u>8,203</u>	<u>8,945</u>	<u>2,278,114</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 902,897</u>	<u>852,154</u>	<u>312,934</u>	<u>-</u>	<u>162,474</u>	<u>7,173</u>	<u>19,141</u>	<u>2,256,773</u>

1.合併公司於民國一一四年度經評估部分不動產、廠房及設備對整體營運已無實質效益，故提列減損損失18,184千元。

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.民國一一四年九月三十日、一一三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。

(九)無形資產

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體	專利及 特許權	其他無形 資產	商譽	總 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 36,483	240,875	77,986	247,898	603,242
增 添	6,895	29,497	-	-	36,392
處 分	(5,422)	-	-	-	(5,422)
重 分 類	-	35,919	-	-	35,919
匯率變動影響數	(2)	-	-	-	(2)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 37,954</u>	<u>306,291</u>	<u>77,986</u>	<u>247,898</u>	<u>670,129</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 32,417	249,958	73,804	-	356,179
透過企業合併取得(詳附註六(六))	1,253	-	87	247,898	249,238
增 添	3,017	-	4,105	-	7,122
處 分	(2,272)	(9,083)	-	-	(11,355)
重 分 類	455	-	-	-	455
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 34,870</u>	<u>240,875</u>	<u>77,996</u>	<u>247,898</u>	<u>601,639</u>
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 19,513	165,753	46,635	-	231,901
本期攤銷	5,971	11,932	14,804	-	32,707
處 分	(5,422)	-	-	-	(5,422)
匯率變動影響數	(1)	-	-	-	(1)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 20,061</u>	<u>177,685</u>	<u>61,439</u>	<u>-</u>	<u>259,185</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 13,712	157,385	21,073	-	192,170
透過企業合併取得	951	-	71	-	1,022
本期攤銷	6,062	9,689	13,472	-	29,223
處 分	(2,272)	(9,083)	-	-	(11,355)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 18,453</u>	<u>157,991</u>	<u>34,616</u>	<u>-</u>	<u>211,060</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 16,970</u>	<u>75,122</u>	<u>31,351</u>	<u>247,898</u>	<u>371,341</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 17,893</u>	<u>128,606</u>	<u>16,547</u>	<u>247,898</u>	<u>410,944</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 18,705</u>	<u>92,573</u>	<u>52,731</u>	<u>-</u>	<u>164,009</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 16,417</u>	<u>82,884</u>	<u>43,380</u>	<u>247,898</u>	<u>390,579</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產及其他資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產－流動	\$ 237,000	232,000	127,000
其他金融資產－非流動	443,513	176,817	177,214
長期預付款	82,053	94,836	84,700
其他流動及非流動資產	24,443	7,814	37,370
	<u>\$ 787,009</u>	<u>511,467</u>	<u>426,284</u>

- 1.其他金融資產－流動主要係不符合現金及約當現金定義之存款。
- 2.長期預付款主要係為取得無形資產，於無形資產達可使用狀態前所支付之價金，相關未認列之合約承諾請詳附註九說明。
- 3.合併公司以其他金融資產提供作質抵押擔保之情形請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
銀行信用借款	\$ 1,500,000	1,200,000	1,900,000
尚未使用額度	\$ 1,136,670	1,766,198	1,366,198
銀行借款利率區間	1.82%~1.89%	1.77%~1.99%	1.75%~1.80%

- 1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為5,000,000千元及7,050,000千元；利率分別為1.82%~1.89%及1.75%~1.80%；償還之金額分別為4,700,000千元及6,600,000千元，利息費用請詳附註六(十九)。
- 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)。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ 500,000	500,000	400,000
減：一年內到期部分	(400,000)	(400,000)	(400,000)
合 計	\$ 100,000	100,000	-
尚未使用額度	\$ -	-	100,000
利率區間	2.1%~2.13%	2.066%~2.13%	2.026%

合併公司長期借款於民國一一四年及一一三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)，相關暴險資訊請參閱附註六(二十)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一三年及一一二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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 23	38	69	115
推銷費用	15	19	45	58
管理費用	15	18	47	51
研發費用	9	9	25	26
合計	<u>\$ 62</u>	<u>84</u>	<u>186</u>	<u>250</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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,868	2,876	9,841	9,597
推銷費用	4,763	4,842	14,292	12,657
管理費用	1,813	2,093	5,979	7,032
研發費用	929	927	3,072	3,218
合計	<u>\$ 10,373</u>	<u>10,738</u>	<u>33,184</u>	<u>32,504</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 149,597	90,470	349,064	241,290
調整前期之當期所得稅	-	(1)	41	46
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 149,597</u>	<u>90,469</u>	<u>349,105</u>	<u>241,336</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。東生華、創益生技、高峰藥品及殷漢生技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	315,783	315,506	315,486
其 他	1,291	1,046	1,046
	<u>\$ 317,558</u>	<u>317,036</u>	<u>317,016</u>

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

2.保留盈餘

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

本公司股利政策採穩健原則分派。本公司年度決算有盈餘時，應先提繳稅款、彌補累積虧損、提撥法定盈餘公積及依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後剩餘之數額，減扣採用權益法認列之關聯企業利益之份額，再加計採用權益法認列之關聯企業所配發予本公司之現金股利後，提撥不低於百分之七十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之七十。

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

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)

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

(1)法定盈餘公積

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

(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。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日特別盈餘公積餘額皆為198,071千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年二月二十五日及一一三年三月八日經董事會特別決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	113年度		112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	\$ 4.20	<u>1,044,330</u>	3.50	<u>870,275</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	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 31,316	27,372	58,688
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(116,950)	-	(116,950)
處分子公司	282	-	282
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	9,023	9,023
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	-	6,859	6,859
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (85,352)</u>	<u>43,254</u>	<u>(42,098)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (75,492)	31,707	(43,785)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	96,977	-	96,977
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	-	135,966	135,966
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益之份額	-	(9,633)	(9,633)
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	-	(117,578)	(117,578)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 21,485</u>	<u>40,462</u>	<u>61,947</u>

4.非控制權益

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 760,492	564,802
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	73,842	60,683
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	34	76
透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產未實 現利益	6,953	104,767
獲配現金股利	(40,287)	(21,390)
非控制權益增加	-	51,453
對子公司所有權權益變動	111	23
處分子公司	180	-
期末餘額	<u>\$ 801,325</u>	<u>760,414</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)

(十六)每股盈餘

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

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113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>580,158</u>	<u>372,634</u>	<u>1,255,910</u>	<u>915,116</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>2.33</u>	<u>1.50</u>	<u>5.05</u>	<u>3.68</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>580,158</u>	<u>372,634</u>	<u>1,255,910</u>	<u>915,116</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>
員工酬勞之影響	<u>93</u>	<u>98</u>	<u>368</u>	<u>384</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>248,743</u>	<u>248,748</u>	<u>249,018</u>	<u>249,034</u>
	\$ <u>2.33</u>	<u>1.50</u>	<u>5.04</u>	<u>3.67</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月					
		癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群
主要地區市場：							合 計
臺灣	\$	584,495	472,019	48,138	56,912	2,516	419,998
美洲		-	-	-	133,631	-	-
其他		-	-	-	99,904	-	2,357
	\$	<u>584,495</u>	<u>472,019</u>	<u>48,138</u>	<u>290,447</u>	<u>2,516</u>	<u>422,355</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	578,814	472,019	48,130	220,161	-	406,410
勞務		5,681	-	8	1,305	2,516	15,945
權利金		-	-	-	68,981	-	-
	\$	<u>584,495</u>	<u>472,019</u>	<u>48,138</u>	<u>290,447</u>	<u>2,516</u>	<u>422,355</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)

113年7月至9月							
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 589,752	279,411	46,303	53,745	-	382,593	1,351,804
美洲	-	-	-	74,239	-	-	74,239
其他	-	-	-	102,414	-	5,007	107,421
	<u>\$ 589,752</u>	<u>279,411</u>	<u>46,303</u>	<u>230,398</u>	<u>-</u>	<u>387,600</u>	<u>1,533,464</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 571,152	279,411	45,983	191,763	-	375,297	1,463,606
勞務	18,600	-	320	399	-	12,303	31,622
權利金	-	-	-	38,236	-	-	38,236
	<u>\$ 589,752</u>	<u>279,411</u>	<u>46,303</u>	<u>230,398</u>	<u>-</u>	<u>387,600</u>	<u>1,533,464</u>
114年1月至9月							
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 1,776,146	1,006,040	141,502	160,690	4,062	964,621	4,053,061
美洲	-	-	-	411,223	-	-	411,223
其他	-	-	-	316,446	-	10,140	326,586
	<u>\$ 1,776,146</u>	<u>1,006,040</u>	<u>141,502</u>	<u>888,359</u>	<u>4,062</u>	<u>974,761</u>	<u>4,790,870</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 1,760,965	1,006,040	141,481	716,210	-	932,640	4,557,336
勞務	15,181	-	21	2,431	2,516	42,121	62,270
權利金/佣金	-	-	-	169,718	1,546	-	171,264
	<u>\$ 1,776,146</u>	<u>1,006,040</u>	<u>141,502</u>	<u>888,359</u>	<u>4,062</u>	<u>974,761</u>	<u>4,790,870</u>
113年1月至9月							
	癌症藥品 事業群	抗感染藥 品事業群	醫療保健 事業群	外銷及 代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	合 計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 1,713,092	800,621	138,699	157,724	-	814,298	3,624,434
美洲	-	-	-	208,420	32,345	-	240,765
其他	-	-	-	306,282	-	10,239	316,521
	<u>\$ 1,713,092</u>	<u>800,621</u>	<u>138,699</u>	<u>672,426</u>	<u>32,345</u>	<u>824,537</u>	<u>4,181,720</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$ 1,694,492	800,621	137,828	583,113	-	752,284	3,968,338
勞務	18,600	-	871	1,860	-	72,253	93,584
權利金/佣金	-	-	-	87,453	32,345	-	119,798
	<u>\$ 1,713,092</u>	<u>800,621</u>	<u>138,699</u>	<u>672,426</u>	<u>32,345</u>	<u>824,537</u>	<u>4,181,720</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.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	\$ <u>33,773</u>	<u>34,340</u>	<u>29,641</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為16,709千元及7,484千元。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後之章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之零點五至百分之十為員工酬勞(本項員工酬勞提撥數額中，應分配不低於百分之零點五為基層員工分派酬勞)及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥百分之零點五至百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為7,304千元、7,208千元、21,911千元及21,625千元，董事酬勞提列金額分別為3,737千元、3,737千元、11,212千元及11,212千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年及一一二年度員工酬勞提列金額分別為33,081千元及29,189千元，董事酬勞分別為15,600千元及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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>17,182</u>	<u>18,629</u>	<u>55,105</u>	<u>61,764</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租金收入	\$ 2,691	2,830	8,136	8,220
賠償收入	177,700	-	215,492	-
其他收入－其他	<u>57</u>	<u>78</u>	<u>237</u>	<u>384</u>
	\$ <u>180,448</u>	<u>2,908</u>	<u>223,865</u>	<u>8,604</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)

本公司與瑞士Inopha AG公司之訴訟案已於民國一一四年一月二十一日達成庭外和解，並認列訴訟和解賠償收入，相關訴訟資訊請參閱附註十二說明。

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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,716)	(1,002)	(1,636)	(864)
處分投資利益	-	-	946	-
非金融資產(減損損失)迴轉利益	(18,184)	-	(18,184)	2,000
股利收入	6,557	6,528	6,557	6,528
外幣兌換利益(損失)	23,689	(12,620)	(33,796)	3,771
其他	(1,737)	3,964	7,468	(1,597)
	<u>\$ 8,609</u>	<u>(3,130)</u>	<u>(38,645)</u>	<u>9,838</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用	\$ 10,139	10,779	28,329	28,077
其他財務費用	180	151	528	337
	<u>\$ 10,319</u>	<u>10,930</u>	<u>28,857</u>	<u>28,414</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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款、定存單、存出保證金及其他金融資產等，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。信用風險暴險資訊請詳附註六(十)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 2,000,000	2,007,041	1,906,627	100,414	-	-
無附息負債(含關係人)	948,495	948,495	948,495	-	-	-
租賃負債(含非流動)	14,223	15,112	7,463	7,649	-	-
存入保證金	2,429	2,429	2,429	-	-	-
其他非流動負債	266,849	266,849	-	-	-	266,849
	\$ 3,231,996	3,239,926	2,865,014	108,063	-	266,849
113年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 1,700,000	1,712,409	1,610,402	102,007	-	-
無附息負債(含關係人)	975,297	975,297	975,297	-	-	-
租賃負債(含非流動)	11,129	11,811	6,195	5,378	238	-
存入保證金	2,440	2,440	2,440	-	-	-
	\$ 2,688,866	2,701,957	2,594,334	107,385	238	-
113年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 2,300,000	2,311,997	2,311,997	-	-	-
無附息負債(含關係人)	838,909	838,909	838,909	-	-	-
租賃負債(含非流動)	12,375	13,086	7,446	5,116	524	-
存入保證金	2,440	2,440	2,440	-	-	-
	\$ 3,153,724	3,166,432	3,160,792	5,116	524	-

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	14,841	30.4450	451,839	18,009	32.7850	590,428	15,783	31.6500	499,533
日幣		491,362	0.2058	101,122	96,379	0.2099	20,230	102,530	0.2223	22,792
歐元		10,422	35.7700	372,797	124	34.1400	4,244	26	35.3800	917

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)

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>非貨幣項目</u>									
美金	44,729	30.4450	1,361,788	43,651	32.7850	1,431,102	42,947	31.6500	1,359,263
人民幣	28,742	4.2710	122,757	30,775	4.4780	137,810	29,899	4.5230	135,233
泰幣	504,608	0.9466	477,662	461,687	0.9623	444,281	441,781	0.9868	435,949
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,161	30.4450	65,793	1,532	32.7850	50,233	1,431	31.6500	45,298
日幣	342,771	0.2058	70,542	15,759	0.2099	3,308	274,614	0.2223	61,047

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

於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少6,315千元及3,335千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失33,796千元及利益3,771千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動風險管理中說明。

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

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

於民國一一四年及一一三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715千元及1,244千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年1月至9月		113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%	\$ 29,120	-	29,331	-
下跌10%	\$ (29,120)	-	(29,331)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	114.9.30				
	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	\$ 179,850	179,850	-	-	179,850
國內上櫃股票	88,876	88,876	-	-	88,876
國內未上市公司股票	11,992	-	-	11,992	11,992
國外未上市公司股票	10,479	-	-	10,479	10,479
小 計	291,197	268,726	-	22,471	291,197
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,713,253	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,715,732	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	20,298	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	680,513	-	-	-	-
存出保證金	47,780	-	-	-	-
小 計	5,177,576	-	-	-	-
合 計	\$ 5,468,773	268,726	-	22,471	291,197

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)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,000,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	312,725	-	-	-	-
應付股利	4,860	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	630,910	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	14,223	-	-	-	-
存入保證金	2,429	-	-	-	-
其他非流動負債	266,849	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,231,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 175,734	175,734	-	-	175,734
國內上櫃股票	77,015	77,015	-	-	77,015
國內未上市公司股票	11,992	-	-	11,992	11,992
國外公司股票	10,479	-	-	10,479	10,479
小 計	<u>275,220</u>	<u>252,749</u>	<u>-</u>	<u>22,471</u>	<u>275,220</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,772,615	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,353,672	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	23,181	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	408,817	-	-	-	-
存出保證金	30,463	-	-	-	-
小 計	<u>4,588,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,863,968</u>	<u>252,749</u>	<u>-</u>	<u>22,471</u>	<u>275,220</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,700,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	326,158	-	-	-	-
其他應付款	649,139	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	11,129	-	-	-	-
存入保證金	2,440	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,688,866</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)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 173,992	173,992	-	-	173,992
國內上櫃股票	98,307	98,307	-	-	98,307
國內未上市公司股票	11,992	-	-	11,992	11,992
國內公司股票	9,017	-	-	9,017	9,017
小計	293,308	272,299	-	21,009	293,308
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,657,688	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,376,926	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	66,936	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	304,214	-	-	-	-
存出保證金	34,213	-	-	-	-
小計	4,439,977	-	-	-	-
合計	\$ 4,733,285	272,299	-	21,009	293,308
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,300,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	304,280	-	-	-	-
其他應付款	534,629	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	12,375	-	-	-	-
存入保證金	2,440	-	-	-	-
合計	\$ 3,153,724	-	-	-	-

(2)公允價值衡量

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

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

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融工具其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

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)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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

(6)第三等級之變動明細表

	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114年1月1日	\$ 22,471
民國114年9月30日	\$ <u>22,471</u>
民國113年1月1日	\$ 21,009
民國113年9月30日	\$ <u>21,009</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。

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為27.3%~30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(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：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	270	(270)
民國113年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	270	(270)
民國113年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	255	(255)

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

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

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)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
American Taiwan Biopharm(ATB)	合併公司之關聯企業
美台生技股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司

(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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業	\$ <u>5,231</u>	<u>52,408</u>	<u>83,263</u>	<u>110,952</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.勞務收入

合併公司對關係人之勞務收入如下：

帳列項目	關係人類別	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
勞務收入	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>331</u>	<u>-</u>

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	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租金收入	其他關係人	\$ <u>45</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>-</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	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他利益	關聯企業－ATB	\$ <u>3,575</u>	<u>3,340</u>	<u>10,201</u>	<u>9,587</u>

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，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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ <u>26,207</u>	<u>7,385</u>	<u>30,121</u>
其他應收款	關聯企業－ATB	\$ 4,179	4,082	4,342
其他應收款	其他關係人	48	-	-
		\$ <u>4,227</u>	<u>4,082</u>	<u>4,342</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)

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(三)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,294	28,893	69,217	67,454
退職後福利	365	561	1,072	1,169
	<u>\$ 29,659</u>	<u>29,454</u>	<u>70,289</u>	<u>68,623</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產－非流動	假扣押擔保金	\$ 149,380	149,380	149,380
其他金融資產－非流動	代理經銷貨款	10,000	5,000	-
		<u>\$ 159,380</u>	<u>154,380</u>	<u>149,380</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，未認列之合約承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已簽訂之合約總價			
購置設備、工程興建	\$ 174,027	120,467	30,496
取得無形資產	\$ 366,362	437,700	431,948
委託其他單位研發	\$ 86,000	91,115	88,835
取得原料	\$ 106,872	109,066	108,002
尚未支付價款			
購置設備、工程興建	\$ 87,763	88,445	11,425
取得無形資產	\$ 285,868	338,928	344,098
委託其他單位研發	\$ 18,587	19,099	20,233
取得原料	\$ 28,542	30,736	29,672

(二)合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，因藥品進口及銷售由金融機構為履約保證金額分別為43,330千元、35,015千元及33,802千元。

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)

(三)合併公司於民國一〇六年五月八日與荷蘭商2-BBB MEDICINES BV (下稱「2-BBB公司」) 簽署合資契約，共同合資成立殷漢生技公司。嗣雙方就合資契約之履行發生爭議，2-BBB公司主張合併公司有違反合資契約之情形，故而提出仲裁請求賠償，本案已於民國一一四年五月二十八日以賠償2-BBB公司18,000千元達成和解並簽署和解協議書，後續依協議完成相關事宜。

(四)本公司因接獲檢舉，經內部調查後主動移送警政署刑事警察局調查之環磊案，經臺灣士林地方檢察署於民國一一三年四月十八日對施俊良等個人提起公訴，目前已移送台灣士林地方法院審理。另，臺灣士林地方檢察署於民國一一二年十二月二十五日發函要求本公司繳回帳列代收代付之捐贈款53,900千元，經詢問外部律師意見，其表示爭議尚待釐清，經評估求償對象與救濟方式之可能性後，本公司已提列部分損失準備。

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	114年7月至9月			113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	65,095	180,637	245,732	65,896	186,271	252,167
勞健保費用	5,367	13,489	18,856	5,362	12,524	17,886
退休金費用	2,891	7,544	10,435	2,914	7,908	10,822
其他員工福利費用	5,382	23,473	28,855	5,478	22,734	28,212
折舊費用	32,531	7,226	39,757	31,408	8,594	40,002
攤銷費用	7,733	5,973	13,706	7,311	4,845	12,156

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	195,035	559,608	754,643	190,290	553,942	744,232
勞健保費用	18,434	41,048	59,482	17,485	39,044	56,529
退休金費用	9,910	23,460	33,370	9,712	23,042	32,754
其他員工福利費用	12,597	66,724	79,321	11,290	56,451	67,741
折舊費用	96,967	21,487	118,454	90,895	25,328	116,223
攤銷費用	15,827	16,880	32,707	14,395	14,828	29,223

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)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)合併公司民國一一四年及一一三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121,798千元及148,211千元，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。

(四)有關晟德大藥廠股份有限公司(以下簡稱「晟德公司」)與本公司簽訂之「Risperidone藥品委任開發協議」，本公司認該協議之簽署不符合程序與相關法令規定，故應不生效力，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，本案歷經多次審級及發回更審處理，民國一一三年十二月二十四日臺灣高等法院宣判駁回本公司之上訴，認定雙方契約關係存在，本公司已於法定期間內向最高法院提起上訴，以維護本公司合法權益。

(五)本公司於民國一一〇年五月十四日接獲公平交易委員會處分書，公平交易委員會認定本公司與美時化學製藥股份有限公司自民國九十八年二月四日簽署之「復癒膠囊」獨家代理權經銷協議構成聯合行為，而予以裁罰。本公司已於民國一一〇年七月十二日遞狀向台北高等行政法院提起撤銷該處分之行政訴訟，目前由台北高等行政法院審理中。

(六)本公司民國一〇五年五月三十一日於瑞士楚格州地方法院，向瑞士Inopha AG公司提訴確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士Inopha AG公司返還侵權利益。Janssen Pharmaceutica NV(下稱「聲請人」)亦於同年五月三十日應本公司要求向瑞士Inopha AG公司及本公司於世界智慧財產權組織(WIPO)仲裁與調解中心提起確認合約金額歸屬之三方仲裁；另，本公司又於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。其後，本公司於民國一一四年一月二十一日與Inopha AG公司及其實質受益人DenisOpitz先生達成庭外和解，並於同年一月二十二日取得瑞士楚格州地方法院裁定撤銷、於同年二月取得德國德勒斯登勞動法院裁定撤銷、於同年八月二十八日WIPO依據聲請人之聲請及前述和解協議裁定終止仲裁，最終於同年九月二十三日與Inopha AG公司及DenisOpitz先生簽署和解協議書之補充條款，確認前述所有爭訟案件已全部結束。有關前述爭議而存放於信託帳戶之合約金額依協議進行分配，本公司分配比例約為65%，該和解金中有過半將保留作為訴訟費用及其他預計支出使用。本公司已於民國一一四年九月二十五日收足應分得之款項。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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 高餘額 (註四)	期末 餘額 (註五)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
1	旭東海普國 際股份有限 公司	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	應收關係人 往來	是	8,972	-	-	2.5%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	1,237,003 USD 40,631	1,237,003 USD40,631

美金匯率：期末匯率：30.4450

註一：資金貸與性質如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

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

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

註四：累計至申報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：係董事會決議之額。

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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	艾萬霖生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	700	11,992	2.46 %	11,992	
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	308	88,876	0.18 %	88,876	
"	富邦金乙種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,500	155,000	0.38 %	155,000	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	21,720	0.20 %	21,720	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	3,130	0.02 %	3,130	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	10,479	- %	10,479	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	創益生技股份有限公司	子公司	銷貨	(186,299)	(4.64) %	月結90天	正常	與一般客戶約當	138,721	9.21 %	
創益生技股份有限公司	本公司	最終母公司	進貨	186,299	95.78 %	月結90天	正常	與一般客戶約當	(138,721)	(99.51)%	

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)

5.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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	本公司之子公司	138,721	2.99 %	-		125,726	-

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業 收入或總資產 之比率
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	權利金收入	28,997	依合約約定條件為之	0.61 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	銷貨收入	60,200	〃	1.26 %
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	其他應付款	1,138	〃	0.01 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	佣金支出	3,263	〃	0.07 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他收入	3,673	〃	0.08 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他利益及損失	3,597	〃	0.08 %
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	5,789	〃	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	其他應收款	1,871	〃	0.02 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	銷貨收入	2,856	〃	0.06 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	應收帳款	4,733	〃	0.04 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	其他應收款	4,926	〃	0.04 %
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	158,508	〃	3.31 %
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	權利金收入	27,790	〃	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	佣金支出	1,595	〃	0.03 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	應收帳款	138,721	〃	1.20 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	1	其他利益及損失	4,756	〃	0.10 %

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	創益生技股份有限公司	1	管理費用	1,998	依合約約定條件為之	0.04 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	銷貨收入	64,227	〃	1.34 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	應收帳款	6,362	〃	0.06 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	應收票據	10,064	〃	0.09 %
1	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	3	其他應收款	5,111	〃	0.04 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四、個別金額未達1,000千元者不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣東洋藥品工業股份有限公司	旭東海普國際股份有限公司	開曼群島	投資	14,542	14,542	1,454	100.00 %	1,225,436	28,335	2,835	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	香港	西藥販賣	15,825	15,825	3,960	100.00 %	122,757	(6,917)	(6,917)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00 %	(3,048)	1,265	1,100	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 %	812,571	115,411	65,308	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	5,000	20.83 %	239	(995)	(207)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	250,951	250,951	7,432	23.12 %	37,843	38,981	9,012	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智擎生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	536,559	536,559	25,867	18.00 %	1,027,347	256,550	46,179	採用權益 法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharm	泰國	西藥販賣	2,966	2,966	380	40.00 %	477,662	123,206	49,282	採用權益 法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	Gligio International Limited	香港	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	136,352	63,628	25,451	採用權益 法之投資
旭東海普國際股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	70,000	70,000	7,000	29.17 %	11,725	(995)	(290)	子公司
旭東海普國際股份有限公司	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	韓國	西藥販賣	59,404	59,404	449	100.00 %	6,967	(10,776)	(10,776)	子公司
旭東海普國際股份有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	26,638	26,638	17,500	50.00 %	-	-	-	子公司
榮港國際有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	26,638	26,638	17,500	50.00 %	-	-	-	子公司
殷漢生技股份有限公司	EnhanX Biopharm B.V.	荷蘭	西藥研發	-	3,538	-	- %	-	-	-	註1
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	200,262	200,262	16,590	51.60 %	190,131	38,981	20,114	子公司
東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	臺灣	西藥與保健食品 販賣及製造	301,451	257,121	3,794	51.00 %	330,341	28,570	14,571	子公司
東生華製藥股份有限公司	高峰生物科技股份有限公司	臺灣	食品製造業	-	44,330	-	-	-	-	-	註1
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	-	-	-	-	-	註1

註1：列入合併財務報告子公司之變動，請詳附註四(二)。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	50,825 CNY 11,900	(二)	85,975 CNY 20,130	-	-	85,975 CNY 20,130	249 CNY 57	100 %	249 CNY 57	50,182 CNY 11,749	-

美金匯率：期末匯率：30.4450；平均匯率：31.3311

人民幣匯率：期末匯率：4.2710；平均匯率：4.3398

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 85,975	1,437,856 (USD 47,228)	NTD4,117,033

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)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

合併公司之營運部門損益主要係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)應報導部門損益、資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年7月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 584,495	472,019	48,138	290,447	2,516	422,355	-	1,819,970
部門間收入	4,173	111,600	20,516	16,436	(82)	24,025	(176,668)	-
收入總計	<u>\$ 588,668</u>	<u>583,619</u>	<u>68,654</u>	<u>306,883</u>	<u>2,434</u>	<u>446,380</u>	<u>(176,668)</u>	<u>1,819,970</u>
應報導部門損益	<u>\$ 265,917</u>	<u>188,572</u>	<u>44,542</u>	<u>91,926</u>	<u>121,215</u>	<u>93,662</u>	<u>(36,204)</u>	<u>769,630</u>
113年7月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 589,752	279,411	46,303	230,398	-	387,600	-	1,533,464
部門間收入	-	94,000	11,751	18,636	-	39,742	(164,129)	-
收入總計	<u>\$ 589,752</u>	<u>373,411</u>	<u>58,054</u>	<u>249,034</u>	<u>-</u>	<u>427,342</u>	<u>(164,129)</u>	<u>1,533,464</u>
應報導部門損益	<u>\$ 298,714</u>	<u>130,681</u>	<u>39,655</u>	<u>48,444</u>	<u>(68,959)</u>	<u>85,963</u>	<u>(34,933)</u>	<u>499,565</u>
114年1月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,776,146	1,006,040	141,502	888,359	4,062	974,761	-	4,790,870
部門間收入	28,997	134,793	51,506	63,066	(82)	70,387	(348,667)	-
收入總計	<u>\$ 1,805,143</u>	<u>1,140,833</u>	<u>193,008</u>	<u>951,425</u>	<u>3,980</u>	<u>1,045,148</u>	<u>(348,667)</u>	<u>4,790,870</u>
應報導部門損益	<u>\$ 814,130</u>	<u>363,239</u>	<u>137,392</u>	<u>268,381</u>	<u>(22,483)</u>	<u>174,786</u>	<u>(56,588)</u>	<u>1,678,857</u>
113年1月至9月								
	癌症藥品 事業群	抗感染藥品 事業群	醫療保健 事業群	外銷及代工 事業群	其他 事業群	轉投資 事業群	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,713,092	800,621	138,699	672,426	32,345	824,537	-	4,181,720
部門間收入	20,321	94,563	52,543	60,475	-	80,032	(307,934)	-
收入總計	<u>\$ 1,733,413</u>	<u>895,184</u>	<u>191,242</u>	<u>732,901</u>	<u>32,345</u>	<u>904,569</u>	<u>(307,934)</u>	<u>4,181,720</u>
應報導部門損益	<u>\$ 772,636</u>	<u>306,629</u>	<u>111,294</u>	<u>155,536</u>	<u>(218,832)</u>	<u>164,736</u>	<u>(74,864)</u>	<u>1,217,135</u>
應報導部門資產								
114年9月30日	<u>\$ 1,288,712</u>	<u>814,679</u>	<u>711,851</u>	<u>2,041,001</u>	<u>5,722,444</u>	<u>3,376,413</u>	<u>(2,410,274)</u>	<u>11,544,826</u>
113年12月31日	<u>\$ 1,407,799</u>	<u>499,194</u>	<u>679,696</u>	<u>1,820,511</u>	<u>5,546,083</u>	<u>3,084,875</u>	<u>(2,175,392)</u>	<u>10,862,766</u>
113年9月30日	<u>\$ 1,257,579</u>	<u>775,660</u>	<u>658,639</u>	<u>1,814,508</u>	<u>5,225,058</u>	<u>3,279,647</u>	<u>(2,366,369)</u>	<u>10,644,722</u>