

證券代號：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司
民國一〇二年及一〇一年上半年度
合併財務報告暨會計師核閱報告

公司地址：台北市南港區園區街3之1號3樓

電話：(02)2652-5999

目 錄

項	目	頁 次
一、目錄		2
二、會計師核閱報告書		3
三、合併資產負債表		4
四、合併綜合損益表		5
五、合併權益變動表		6
六、合併現金流量表		7~8
七、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革		9~11
(二) 通過財務報告之日期及程序		11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11~14
(四) 重大會計政策之彙總說明		14~25
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源		25~26
(六) 重要會計科目之說明		26~60
(七) 關係人交易		61~65
(八) 質押之資產		65~66
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66
(十) 重大之災害損失		無
(十一) 重大之期後事項		無
(十二) 其它		無
(十三) 部門資訊		67
(十四) 首次採用國際財務報導準則		68~82
(十五) 附註揭露事項		83



會計師核閱報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司公鑒：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日之合併資產負債表、一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關民國一〇一年六月三十日 American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 之財務報表未經本會計師核閱，而係經其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國一〇一年六月三十日之資產總額為新台幣 4,945 仟元，占合併資產總額 0.07%；負債總額為新台幣 5,786 仟元，占合併負債總額為 0.21%，民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合淨損為新台幣 843 仟元，占合併總損益 0.21%。如合併財務報表附註六.8 所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日採權益法之投資中，金額分別為 357,173 仟元、500,388 仟元、281,553 仟元及 241,933 仟元，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益份額分別為 (6,059)仟元及 40,516 仟元，係依該被投資公司所委託之其他會計師查核或核閱之財務報表評價認列，本會計師並未核閱該等財務報表。

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

列入上開合併財務報表部分子公司之財務報表，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一〇二年及一〇一年六月三十日之資產總額分別為新台幣 402,089 仟元及 487,875 仟元，占合併資產總額分別為 6.02%及 7.11%，負債總額分別為新台幣 52,724 仟元及 106,185 仟元，占合併負債總額分別為 2.15%及 3.78%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合淨利分別為新台幣 40,234 仟元及 72,237 仟元，占綜合淨利總額分別為 6.06%及 17.91%。另如合併財務報表附註六.8 所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日採權益法之投資中，金額分別為 1,101,835 仟元及 372,624 仟元，採用權益法認列之關聯企業(損)益份額分別為 1,618 仟元及 (40,321)仟元，係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，本會計師並未核閱該等財務報表。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

眾智聯合會計師事務所

會計師：吳金地

會計師：戴維良

行政院金融監督管理委員會核准文號：

(93)金管證六字第 0930156141 號

行政院金融監督管理委員會核准文號：

(98)金管證六字第 0980011146 號

中華民國一〇二年八月八日

僅經核閱未依一般公認審計準則查核
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01		代碼	負債及股東權益	附註	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01		
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
11XX	流動資產										21XX	流動負債										
1100	現金及約當現金	四、六、1	\$ 863,157	13	\$ 826,255	12	\$ 999,847	15	\$ 910,062	15	2100	短期借款	六、12、八	\$ 1,105,000	17	\$ 1,495,000	22	\$ 1,524,000	22	\$ 1,605,000	26	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六、2	—	—	186,400	3	29	—	—	—	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六、13	—	—	—	—	—	—	766	—	
1150	應收票據淨額	四、六、4	57,696	1	203,428	3	364,885	5	182,788	3	2150	應付票據	六、14、七	49,627	1	31,628	—	40,220	1	40,602	1	
1160	應收票據-關係人淨額	四、六、4、七	389	—	18,906	—	20,018	—	20,041	—	2170	應付帳款	六、14	87,234	1	150,200	2	129,372	2	167,180	3	
1170	應收帳款淨額	四、六、4	855,756	13	939,231	13	1,079,458	16	935,755	15	2180	應付帳款-關係人	六、14、七	4,948	—	9,372	—	7,983	—	12,612	—	
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六、4、七	15,497	—	38,089	1	63,166	1	49,158	1	2230	當期所得稅負債	四	92,256	1	70,579	1	92,375	1	86,810	1	
1200	其他應收款	七	28,061	—	53,069	1	31,370	—	29,422	1	2250	負債準備-流動	四、六、16	5,327	—	6,064	—	6,070	—	6,087	—	
130X	存貨	四、六、5	482,713	7	596,470	8	550,118	8	592,317	10	2200	其他應付款	六、15、七	782,952	12	561,496	8	675,292	10	531,241	9	
1410	預付款項		29,813	1	65,594	1	39,213	1	25,608	—	2300	其他流動負債	七	23,569	—	41,655	1	137,950	2	45,750	1	
1476	其他金融資產-流動	四、六、3	703,310	11	566,550	8	577,251	8	224,950	4	21XX	流動負債合計		2,150,913	32	2,365,994	34	2,613,262	38	2,496,048	41	
1479	其他流動資產-其他	七	4,864	—	22,637	—	12,944	—	46,408	1												
11XX	流動資產合計		3,041,256	46	3,516,629	50	3,738,299	54	3,016,509	50	25XX	非流動負債										
15XX	非流動資產										2570	遞延所得稅負債	四、六、23	234,390	4	135,270	2	132,329	2	114,219	2	
1524	備供出售金融資產	四、六、6	—	—	—	—	—	—	72,661	1	2640	應計退休金負債	四、六、17	39,708	1	40,487	1	41,192	1	41,910	1	
1543	以成本衡量之金融資產	四、六、7	90,000	1	90,000	1	90,000	1	90,000	2	2645	存入保證金	七	1,130	—	3,436	—	3,117	—	3,646	—	
1550	採用權益法之投資	四、六、8	1,459,008	22	791,174	12	654,177	10	646,091	11	2660	遞延貸項-聯屬公司間利益	七	26,564	—	26,001	—	15,850	—	12,086	—	
1600	不動產、廠房及設備	四、六、9、八	1,734,584	26	1,966,911	28	1,949,463	28	1,923,335	31	2670	其他非流動負債-其他		—	—	2,686	—	2,709	—	2,771	—	
1760	投資性不動產	四、六、10、八	79,242	1	79,419	1	79,597	1	79,775	1	25XX	非流動負債合計		301,792	5	207,880	3	195,197	3	174,632	3	
1780	無形資產	四、六、11	77,094	1	66,376	1	70,294	1	74,083	1	2XXX	負債總計		2,452,705	37	2,573,874	37	2,808,459	41	2,670,680	44	
1840	遞延所得稅資產	四、六、23	1,436	—	3,175	—	5,459	—	5,235	—												
1915	預付設備款		145,842	2	179,548	3	176,596	3	69,003	1	31XX	歸屬於母公司業主之權益										
1920	存出保證金	七	37,774	1	20,408	—	26,113	1	50,034	1	3110	股本	六、18	2,139,913	32	2,139,913	31	1,725,736	25	1,725,736	28	
1960	預付投資款	六、8	2,444	—	199,386	3	—	—	16,000	—	3150	待分配股票股利	六、18	190,452	3	—	—	414,177	6	—	—	
1981	人壽保險現金解約價值	四	10,579	—	10,579	—	4,263	—	4,263	—	3200	資本公積	六、18	327,563	5	326,380	5	136,328	2	1,241	—	
1984	其他金融資產-其他-非流動		4,284	—	4,549	—	6,014	—	5,288	—	3300	保留盈餘										
1985	長期預付租金		—	—	58,762	1	60,180	1	62,439	1	3310	法定盈餘公積	六、18	345,803	5	291,570	4	291,570	4	239,363	4	
15XX	非流動資產合計		3,642,287	54	3,470,287	50	3,122,156	46	3,098,207	50	3320	特別盈餘公積	六、18	110,154	2	110,154	1	110,154	2	110,154	2	
											3350	未分配盈餘	六、18	662,812	10	638,923	9	495,699	7	620,382	10	
											3400	其他權益	六、18	20,237	—	(26,659)	—	(20,016)	—	56,742	1	
											31XX	歸屬於母公司業主權益總計		3,796,934	57	3,480,281	50	3,153,648	46	2,753,618	45	
											36XX	非控制權益	六、18	433,904	6	932,761	13	898,348	13	690,418	11	
											3XXX	權益合計		4,230,838	63	4,413,042	63	4,051,996	59	3,444,036	56	
1XXX	資產總計		\$ 6,683,543	100	\$ 6,986,916	100	\$ 6,860,455	100	\$ 6,114,716	100	1XXX	負債及權益總計		\$ 6,683,543	100	\$ 6,986,916	100	\$ 6,860,455	100	\$ 6,114,716	100	

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：楊秀芳

僅經核閱未依一般公認審計準則查核

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	附註	102.04.01-102.06.30		101.04.01-101.06.30		102.01.01-102.06.30		101.01.01-101.06.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	一、六、20、七	\$ 737,786	100	\$ 1,171,889	100	\$ 1,621,211	100	\$ 2,195,291	100
5000	營業成本	六、5、七	(252,256)	(34)	(414,006)	(35)	(569,671)	(35)	(794,315)	(36)
5900	營業毛利		485,530	66	757,883	65	1,051,540	65	1,400,976	64
5910	減：未實現銷貨利益		(3,415)	—	(6,676)	(1)	(7,112)	—	(9,036)	—
5920	加：已實現銷貨利益		3,247	—	2,428	—	6,043	—	4,768	—
5950	營業毛利		485,362	66	753,635	64	1,050,471	65	1,396,708	64
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(243,224)	(33)	(290,082)	(25)	(448,506)	(28)	(519,270)	(24)
6200	管理費用		(71,180)	(10)	(100,982)	(9)	(181,752)	(11)	(193,889)	(9)
6300	研究發展費用		(82,086)	(11)	(121,992)	(10)	(179,570)	(11)	(227,515)	(10)
	營業費用合計		(396,490)	(54)	(513,056)	(44)	(809,828)	(50)	(940,674)	(43)
6900	營業利益		88,872	12	240,579	20	240,643	15	456,034	21
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六、21、七	5,931	1	6,709	1	12,035	—	12,322	1
7020	其他利益及損失	六、21	5,286	1	18,537	2	21,382	1	23,988	1
7050	財務成本	六、21	(4,005)	—	(4,671)	—	(8,024)	—	(8,884)	—
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資(損)益之份額	六、8	(8,853)	(2)	(18,179)	(2)	(4,441)	—	195	—
7225	處分投資利益	六、8	—	—	144,662	12	535,429	33	144,662	6
	小 計		(1,641)	—	147,058	13	556,381	34	172,283	8
7900	稅前淨利		87,231	12	387,637	33	797,024	49	628,317	29
7950	所得稅(費用)利益	四、六、23	(15,545)	(2)	(85,426)	(7)	(188,964)	(12)	(138,456)	(7)
8200	本期淨利		71,686	10	302,211	26	608,060	37	489,861	22
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六、22	(174)	—	11,651	1	41,156	3	(28,372)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評 價損益	六、6、22	—	—	(111,996)	(10)	—	—	(56,742)	(3)
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額	六、22	8,850	1	(1,940)	—	24,744	2	(5,498)	—
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	六、23	(1,473)	—	(1,328)	—	(9,605)	(1)	4,100	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,203	1	(103,613)	(9)	56,295	4	(86,512)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$ 78,889	11	\$ 198,598	17	\$ 664,355	41	\$ 403,349	18
8600	淨利歸屬子：									
8610	母公司業主		\$ 55,674	8	\$ 261,873	22	\$ 568,161	35	\$ 393,473	18
8620	非控制權益		\$ 16,012	2	\$ 40,338	4	\$ 39,899	2	\$ 96,388	4
8700	綜合損益總額歸屬子：									
8710	母公司業主		\$ 62,869	9	\$ 156,363	13	\$ 615,057	38	\$ 316,715	14
8720	非控制權益		\$ 16,020	2	\$ 42,235	4	\$ 49,298	3	\$ 86,634	4
	母公司股東：									
9750	基本每股盈餘	六、19	\$ 0.24		\$ 1.22		\$ 2.44		\$ 1.84	
9850	稀釋每股盈餘	六、19	\$ 0.24		\$ 1.22		\$ 2.44		\$ 1.84	

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：楊秀芳

僅經核閱未依一般公認審計準則查核

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
	股 本	待分配股票 股利	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			歸屬於母公司業 主權益總計			
				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	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,725,736	\$ -	\$ 1,241	\$ 239,363	\$ 110,154	\$ 620,382	\$ -	\$ 56,742	\$ 56,742	\$ 2,753,618	\$ 690,418	\$ 3,444,036	
提列法定盈餘公積				52,207		(52,207)				-		-	
現金股利						(51,772)				(51,772)	(75,872)	(127,644)	
股票股利		414,177				(414,177)				-		-	
民國一〇一年上半年度淨利						393,473				393,473	96,388	489,861	
民國一〇一年上半年度其他綜合利益							(20,016)	(56,742)	(76,758)	(76,758)	(9,754)	(86,512)	
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數			135,087							135,087		135,087	
非控制權益增減										-	197,168	197,168	
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,725,736	\$ 414,177	\$ 136,328	\$ 291,570	\$ 110,154	\$ 495,699	(\$ 20,016)	\$ -	(\$ 20,016)	\$ 3,153,648	\$ 898,348	\$ 4,051,996	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,139,913	\$ -	\$ 326,380	\$ 291,570	\$ 110,154	\$ 638,923	(\$ 26,659)	\$ -	(\$ 26,659)	\$ 3,480,281	\$ 932,761	\$ 4,413,042	
提列法定盈餘公積				54,233		(54,233)				-		-	
現金股利						(299,587)				(299,587)	(42,537)	(342,124)	
股票股利		190,452				(190,452)				-		-	
民國一〇二年上半年度淨利						568,161				568,161	39,899	608,060	
民國一〇二年上半年度其他綜合利益							46,896		46,896	46,896	9,399	56,295	
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數			1,183							1,183		1,183	
非控制權益增減											(505,618)	(505,618)	
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 2,139,913	\$ 190,452	\$ 327,563	\$ 345,803	\$ 110,154	\$ 662,812	\$ 20,237	\$ -	\$ 20,237	\$ 3,796,934	\$ 433,904	\$ 4,230,838	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：楊秀芳

僅經核閱未依一般公認審計準則查核

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼		102年上半年度	101年上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 797,024	\$ 628,317
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	37,434	52,739
A20200	攤銷費用	10,685	9,415
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	—	4,176
A20900	利息費用	8,024	8,884
A21200	利息收入	(6,556)	(4,805)
A21900	股份基礎給付給付酬勞成本	—	2,632
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	4,441	(195)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	3,034	259
A23100	處分投資利益	(535,429)	(144,662)
	與營業活動相關之資產/負債淨變動數：		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	94,090	(795)
A31130	應收票據(增加)減少	14,639	(186,491)
A31150	應收帳款(增加)減少	(112,665)	(165,443)
A31180	其他應收款(增加)減少	22,384	(2,340)
A31200	存貨(增加)減少	(9,074)	38,993
A31240	其他流動資產(增加)減少	34,915	19,610
A31250	其他金融資產(增加)減少	(181,636)	(353,027)
A31990	其他營業資產(增加)減少	82	958
A32130	應付票據增加(減少)	17,999	(382)
A32150	應付帳款增加(減少)	(15,105)	(41,319)
A32180	其他應付款增加(減少)	(56,869)	(5,082)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(779)	(718)
A32250	遞延貸項增加(減少)	563	3,764
A32230	其他流動負債增加(減少)	16,321	7,751

接 次 頁

承 前 頁

		102年上半年度	101年上半年度
A32990	其他營業負債增加(減少)	—	(135)
	營運產生之現金	143,522	(127,896)
A33100	收取之利息	6,736	5,010
A33200	收取之股利	3,713	3,642
A33300	支付之利息	(8,271)	(8,648)
A33500	退還(支付)之所得稅	(68,902)	(110,905)
	營業活動之淨現金流(出)入	76,798	(238,797)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	—	160,580
B02300	處分子公司	560,141	84,693
B02800	處分不動產、廠房及設備	185	1,015
B02700	取得不動產、廠房及設備	(90,838)	(63,477)
B03700	存出保證金增加	(17,346)	—
B03800	存出保證金減少	—	23,110
B04500	取得無形資產	(28,171)	(5,386)
B07100	預付設備款增加	(84,046)	(107,516)
	投資活動之淨現金流(出)入	339,925	93,019
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	(390,000)	(81,000)
C03000	存入保證金增加	6	—
C03100	存入保證金減少	—	(468)
C05800	非控制權益變動	189	328,592
	籌資活動之淨現金流入	(389,805)	247,124
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	26,918	101,346
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,984	(11,561)
E00100	期初現金及約當現金餘額	826,255	910,062
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 863,157	\$ 999,847

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：楊秀芳

僅經核閱未經一般公認審計準則查核

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年六月三十日、

民國一〇一年十二月三十一日、

民國一〇一年六月三十日

及民國一〇一年一月一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣東洋藥品工業股份有限公司(以下簡稱本公司)，成立於民國 49 年 7 月，截至民國 102 年 06 月 30 日止，實收資本額為 2,139,913 仟元，主要業務為各種醫藥品、化學藥品之製造加工買賣。公司及工廠分別設立於台北市南港區及桃園縣中壢市、基隆市七堵區。

本公司之子公司旭東海普國際股份有限公司於民國 102 年 1 月處分其 100%持有之台灣東洋國際股份有限公司 60%之股權，合併公司因上述股權交易致旭東海普國際股份有限公司喪失對台灣東洋國際股份有限公司控制能力，因此於喪失控制能力日起終止將台灣東洋國際股份有限公司及其子公司之收益與費損編入合併財務報表中。

假設台灣東洋國際股份有限公司及其子公司於民國 102 年及 101 年上半年度即未納入合併個體，其民國 102 年及 101 年上半年度合併公司經營成果之擬制性資訊列示如下：

擬制性損益科目	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
營業收入淨額	\$ 737,786	\$ 900,178	\$ 1,494,541	\$ 1,600,647
營業成本	252,256	267,763	487,473	483,231
營業費用	396,490	469,226	792,916	852,614
營業利益	88,872	158,940	213,084	260,533

列入合併個體之子公司差異及變動原因如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.01.01	
本公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	投資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	本公司持有 100% 表決權，對其具有控制能力。
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines Inc. (ATB 菲律賓)	西藥販賣	87.00%	87.00%	87.00%	87.00%	本公司持有 87% 表決權，對其具有控制能力。
本公司	榮港國際有限公司(香港)	投資 西藥販賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	本公司持有 100% 表決權，對其具有控制能力。
本公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	投資 西藥販賣	—	—	100.00%	100.00%	本公司持有 100% 表決權，對其具有控制能力。(已於民國 101 年 11 月出售)
本公司	東生華製藥股份有限公司	西藥販賣	56.48%	56.48%	56.48%	64.01%	本公司持有超過半數之表決權，對其具有控制能力。
旭東海普國際股份有限公司	台灣東洋國際股份有限公司	投資	40.00%	100.00%	100.00%	100.00%	本公司子公司旭東海普國際公司持有 100% 表決權。(已於民國 102 年 1 月出售 60% 股權)
台灣東洋國際股份有限公司	上海旭東海普藥業有限公司	西藥製造及販賣(針劑)	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%	本公司子公司東洋國際公司持有超過半數之表決權。
上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	西藥製造及販賣(口服製劑)	64.46%	64.46%	64.46%	64.46%	本公司子公司上海旭東海普藥業有限公司持有超過半數之表決權。並依合資契約擁有經營權。
榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	西藥行銷顧問	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	本公司子公司榮港國際有限公司持有 100% 表決權。
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	西藥販賣及研發	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	本公司子公司昇洋醫藥國際有限公司持有 100% 表決權。
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	東源生物醫藥科技(上海)有限公司	西藥研發	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	本公司子公司昇洋醫藥國際有限公司持有 100% 表決權。

1、本公司於民國 101 年 11 月將原持有昇洋醫藥國際有限公司(香港)股權全數出售予本公司採權益法之被投資公司 TOT Biopharm International Company Limited，本公司亦於交易日終止將該公司及其子公司收益與費損編入合併財務報表中。

2、合併子公司旭東海普國際股份有限公司於民國 102 年 1 月處分其 100%持有之台灣東洋國際股份有限公司 60%之股權，合併公司因上述股權交易由原具有控制力轉變為僅具重大影響力，亦於喪失控制力之日起終止將台灣東洋國際股份有限公司及其子公司收益與費損編入合併財務報表中。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報表已於民國 102 年 8 月 8 日業經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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(以下稱「Taiwan-IFRSs」)編製財務報告。

截至本公司財務報告通過發布日，由於金管會尚未發布下列新發布/修正/修訂準則及解釋之生效日，故本公司未適用下列準則及解釋：

<u>準 則 / 解 釋 編 號</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布生效日(註)</u>
<u>金管會已認可，惟尚未發布生效</u> 國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善－ 國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(2009) 國際會計準則第 39 號之修正	金融工具 嵌入式衍生工具	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以 後結束之年度期間生 效

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	IASB 發 布 生 效 日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善－ 國際會計準則第39號之修正 (2010年)	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善－ 國際會計準則第39號之修正 (2009-2011年系列)	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	國際財務報導準則第7號之 比較揭露對首次採用者之有 限度豁免	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	政府貸款	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	揭露-金融資產及金融負債 之互抵	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號 之修正	強制生效日及過渡揭露	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	揭露-金融資產之移轉	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	金融工具	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11 號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及 對其他個體權益之揭露：過 渡規定指引	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12 號及國際會計準則第27號之修正	投資個體	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	遞延所得稅：標的資產之回 收	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	員工福利	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	單獨財務報表	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	投資關聯企業及合資	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	金融資產及金融負債互抵	2014年1月1日
國際會計準則第36號之修正	非金融資產可回收金額之揭 露	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	地表礦藏於生產階段之剝除 成本	2013年1月1日
國際財務報導解釋第21號	徵收款	2014年1月1日

註：除另註明外，上述新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

本公司認為除下列各項外，首次適用上述新發布/修正/修訂準則或解釋將不致對本公司首次適用期間之財務報表造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且有其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，除非將負債信用風險變動之影響認列於其他綜合損益會造成或放大損益於會計上之不一致，歸屬於金融負債信用風險之公允價值變動後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本公司預期採用國際財務報導準則第 12 號將使本公司增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

4. 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組(即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

5. 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債(資產)之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。

6. 修正國際會計準則第 36 號「資產減損」-可回收金額之揭露

國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正規定，企業僅於減損損失認列或迴轉當期才須揭露資產或現金產生單位之可回收金額。此外增列並釐清當資產或現金產生單位可回收金額係以公允價值減處分成本衡量時之揭露。

7. 國際財務報導解釋第 21 號「徵收款」

國際財務報導解釋第 21 號「徵收款」，對非屬國際會計準則第 12 號「所得稅」適用範圍之所得稅及違反法規而須繳付之罰款，但由政府所徵收之款項應於何時認列為負債提供指引。

截至財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對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、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

3. 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制之企業(子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主。

4. 外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(東洋公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

5. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6. 約當現金

約當現金係可隨時可轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

8. 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

所有已認列之金融資產需視其分類，以攤銷後成本或公允價值作後續衡量。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列條件之債務工具，係以攤銷後成本減除減損損失後之金額作後續衡量：

- ①該資產係以收取合約現金流量為目的而持有資產之經營模式下持有；及
- ②該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

符合上述條件之債務商品，係以有效利息法之攤銷後成本衡量。利息收入以有效利息法為基礎計算，並認列為損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資及不符合上述按攤銷後成本衡量條件之債務工具投資，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益；相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入合併綜合損益表之「其他收入」。

透過損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之股利收入，於本公司收取股

利之權利確立時，列入合併綜合損益表之其他收入。

(3) 備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，其價值變動列於為其他綜合損益項目。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(4) 金融資產減損

按攤銷後成本衡量之金融資產應於財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損；當有客觀證據顯示，金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少者，視該金融資產則已發生減損。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款評估無法回收時，將沖銷備抵帳戶；已沖銷而後續回收之款項，則貸記備抵呆帳。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟資產減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

(5) 金融資產之除列

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

除列按攤銷後成本衡量之金融資產時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

9. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公

司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債係按有效利息法按攤銷後成本或透過損益按公允價值作後續衡量。

① 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量；任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益，相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之其他利益及損失。

② 按攤銷後成本作後續衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金額係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用認列為財務成本。

③ 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

10. 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

11. 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務與營運政策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業之損失份額

超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部份，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部份，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係依照下列耐用年限計提：

建物設備	10~55 年
機器設備	5~10 年
運輸設備	5 年
什項設備	5~10 年

合併公司建物設備之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 30~50 年、10~25 年及 10 年予以計提折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部份。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30~46 年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

14. 無形資產

(1) 商譽

本公司對於民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續則以成本減除累計減損衡量。

(2) 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年限計提：技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；專利權及其他，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(3) 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限採直線法攤提。

15. 有形及無形資產之減損

(1) 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產出單位出現減損跡象時，則需更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

(2) 其他有形及無形資產

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：①貨幣時間價值，及②尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間回轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

16. 人壽保險現金解約價值

含儲蓄性質之人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部份，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。

17. 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

18. 員工福利

(1) 退休金

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列為費用；屬確定福利退休計劃者，則按精算結果認列退休金成本。在確定福利退休福利計劃下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係依緩衝區法進行攤銷至損益。

(2) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(3) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

19. 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不

同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

20. 衍生金融工具

本公司簽訂遠期外匯、換匯換利及利率交換合約等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部份係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目下。

21. 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ① 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- ② 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- ③ 收入金額能可靠衡量；
- ④ 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司。
- ⑤ 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立，而且其有關之經濟效益很有可能流入本集團，以及收益金額能可靠衡量時認列為股利收益。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

22. 員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

23. 租 賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2) 本集團為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值孰低者認列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

24. 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司認列之退貨及折讓負債準備分別為 5,327 仟元、6,064 仟元、6,070 仟元及 6,087 仟元。

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司認列之資產累計減損損失皆為 9,656 仟元。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 1,436 仟元、3,175 仟元、5,459 仟元及 5,235 仟元。

(四)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係財務報導期間結束日之存貨市價為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司存貨之帳面價值分別為 482,713 仟元、596,470 仟元、550,118 仟元及 592,317 仟元。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
現 金	\$ 3,659	\$ 4,195	\$ 4,093	\$ 4,630
銀行存款	715,948	661,310	757,504	769,777
定期存款	143,550	160,750	238,250	135,655
合 計	\$ 863,157	\$ 826,255	\$ 999,847	\$ 910,062

(1) 上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

(2) 約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
理財商品	\$ —	\$ 186,400	\$ —	\$ —
遠期外匯合約	\$ —	\$ —	\$ 29	\$ —

(1) 上述理財商品係合併子公司購買當地銀行所發行之可提前贖回之理財產品。

(2) 有關遠期外匯合約之資訊，請參閱附註六之13。

3. 其他金融資產-流動

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
其他金融資產 -流動	\$ 703,310	\$ 566,550	\$ 577,251	\$ 224,950

係自取得日起超過3個月以上且可隨時解約、不損及本金之定期存款。

4. 應收票據及應收帳款

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收票據	\$ 60,083	\$ 205,653	\$ 368,611	\$ 185,353
應收票據-關係人	389	18,906	20,018	20,041
減：備抵呆帳	(2,387)	(2,225)	(3,726)	(2,565)
淨 額	\$ 58,085	\$ 222,334	\$ 384,903	\$ 202,829

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收帳款	\$ 887,626	\$ 989,160	\$ 1,132,096	\$ 985,733
應收帳款-關係人	15,497	38,089	63,166	49,158
減：備抵呆帳	(31,870)	(49,929)	(52,638)	(49,978)
淨 額	<u>\$ 871,253</u>	<u>\$ 977,320</u>	<u>\$ 1,142,624</u>	<u>\$ 984,913</u>

(1)本公司對客戶之授信期間原則上為月結30天至120天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(2)上述應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

(3)本公司及合併子公司依立帳日之應收票據及帳款淨額帳齡分析如下

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
3個月以內	\$ 755,642	\$ 861,448	\$ 1,155,592	\$ 884,941
3-6個月	129,999	313,004	325,636	226,920
6-12個月	46,488	32,322	59,809	94,400
12個月以上	31,465	45,034	42,854	34,024
合 計	<u>\$ 963,594</u>	<u>\$ 1,251,808</u>	<u>\$ 1,583,891</u>	<u>\$ 1,240,285</u>

(4)針對應收帳款及應收票據所提列之備抵呆帳變動資訊如下

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
102.01.01 餘額	\$ 17,611	\$ 34,543	\$ 52,154
增添認列應收帳款及 應收票據之減損損失	484	1,151	1,635
減損損失迴轉	(1,151)	(484)	(1,635)
外幣轉換損益	123	439	562
合併個體變動	(4,005)	(14,454)	(18,459)
102.06.30 餘額	<u>\$ 13,062</u>	<u>\$ 21,195</u>	<u>\$ 34,257</u>

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
101.01.01 餘額	\$ 13,857	\$ 38,686	\$ 52,543
增添認列應收帳款及 應收票據之減損損失	3,400	776	4,176
外幣轉換損益	(65)	(290)	(355)
101.06.30 餘額	\$ 17,192	\$ 39,172	\$ 56,364

5. 存 貨

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
商 品 存 貨	\$ 158,645	\$ 135,888	\$ 122,558	\$ 187,746
製 成 品	72,390	180,920	115,493	134,209
在 製 品	97,146	99,308	132,699	81,190
原 料	126,246	144,303	158,748	164,789
物 料	24,594	28,620	34,213	20,934
在 途 存 貨	30,815	40,708	17,495	39,749
其 他	—	2,065	2,281	2,087
合 計	509,836	631,812	583,487	630,704
減：備抵存貨跌價損失	(27,123)	(35,342)	(33,369)	(38,387)
淨 額	\$ 482,713	\$ 596,470	\$ 550,118	\$ 592,317

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 年及 101 年上半年度與存貨相關之銷貨成本明細如下：

項 目	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
已出售存貨成本及加工成本	\$ 252,206	\$ 418,156	\$ 569,565	\$ 797,539
存貨跌價損失淨額	16	(4,738)	191	(4,738)
存貨盤(盈)損淨額	34	(106)	(109)	(262)
存貨報廢損失	—	694	24	1,776
合計	\$ 252,256	\$ 414,006	\$ 569,671	\$ 794,315

6. 備供出售金融資產

被投資公司	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
台灣微脂體股份有限公司	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 15,919
加：評價調整	—	—	—	56,742
淨額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 72,661

(1) 合併公司於民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 0 仟元及 55,254 仟元。

(2) 本公司於民國 101 年上半年度出售台灣微脂體股份有限公司持股，本公司因此項交易計認列處分投資利益 144,662 仟元，其中包括其他綜合損益累計利益重分類金額 111,996 仟元。

(3) 上述備供出售金融資產未有提供質押之情形。

7. 以成本衡量之金融資產

被投資公司	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
順天生物科技股份有限公司	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000
華星生物科技股份有限公司	1,050	1,050	1,050	1,050
合計	91,050	91,050	91,050	91,050
減：累計減損	(1,050)	(1,050)	(1,050)	(1,050)
淨額	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 90,000

(1) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2) 上述以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

8. 採用權益法之投資/預付投資款

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
投資關聯企業	\$ 1,459,008	\$ 791,194	\$ 654,177	\$ 646,091

本集團採用權益法之投資列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	百分比	102.6.30			
				102.6.30	101.12.31	101.06.30	101.1.1
智學生技製藥股份有限公司	西藥研發	台灣台北市	22.09%	\$ 357,173	\$ 362,049	\$ 190,929	\$ 157,598
American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)	西藥販賣	泰國曼谷市	40.00%	118,227	102,140	90,624	84,335
GLIGIO International Limited	西藥販賣	香港	40.00%	7,669	7,349	6,013	7,615
TOT Biopharm International Company Limited	投資	香港	40.91%	448,278	278,099	324,944	367,672
創益生技股份有限公司	西藥販賣	台灣台北市	35.15%	26,863	28,850	27,750	28,871
柏康生物醫藥股份有限公司	生物技術服務	台灣台北市	16.00%	12,234	12,687	13,917	—
台灣東洋國際股份有限公司 (香港)	投資	香港	40.00%	488,564	—	—	—
				<u>\$ 1,459,008</u>	<u>\$ 791,174</u>	<u>\$ 654,177</u>	<u>\$ 646,091</u>

(1) 合併公司民國 102 年上半年度採權益法評價之長期股權投資，除智學生技製藥股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，係依被投資公司經其他會計師核閱之財務報表為依據外，其餘係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

合併公司民國 101 年上半年度採權益法評價之長期股權投資，除智學生技製藥股份有限公司、American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)之財務報表未經本會計師核閱，係依據被投資公司所委託之其他會計師查核之財務報表為依據，其餘係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

本公司民國 101 年底採權益法評價之長期股權投資，其中 American Taiwan Biopharm Co., LTD.、Gligio International Limited、智學生技製藥股份有限公司、創益生技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表為依據。另民國 100 年底採權益法評價之長期股權投資，其中 American Taiwan Biopharm Co., LTD.、智學生技製藥股份有限公司

司之財務報表未經本會計師查核，係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表為依據。

- (2) 智擎生技製藥股份有限公司於民國 102 年及 101 年上半年度由於員工認股權酬勞成本攤銷及員工執行認股權致本公司持股比例變動，分別計認列資本公積 1,183 仟元及 1,031 仟元。
- (3) 合併公司於民國 101 年度匯出新台幣 197,056 仟元參與 TOT Biopharm International Company Limited 現金增資，再由該公司 100%轉投資東曜藥業有限公司，主要經營西藥生產及研發，該筆預付投資款業已於民國 102 年上半年度轉列採用權益法之投資科目。
- (4) 本公司於民國 101 年上半年度新增轉投資柏康生物醫藥股份有限公司，投資金額 16,000 仟元並取得 16%股權，主要從事生物技術服務相關業務，因評估對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。
- (5) 合併子公司旭東海普國際股份有限公司於民國 102 年 1 月處分其 100%持有之台灣東洋國際股份有限公司 60%之股權，合併公司因上述股權交易由原具有控制力轉變為僅具重大影響力，且因本次處分股權計認列處分利益 535,429 仟元，其中包含剩餘投資按公允價值衡量所產生之利益 212,210 仟元。
- (6) Gligio International Limited(香港)分別於民國 102 年及 101 年上半年度發放現金股利，本公司依持股比例取得金額皆為美金 124 仟元。
- (7) 合併子公司於民國 101 年度與 A 君等 2 員簽訂成都蜀裕藥業有限公司股權買賣協議，合約總價計人民幣 3,130 仟元並由合併子公司取得 100%之股權，截至民國 102 年 6 月 30 日止，合併子公司已支付價款人民幣 500 仟元，並帳列預付長期投資款項下。
- (8) 有關本公司關聯企業之財務資訊彙總如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
總資產	\$ 3,960,751	\$ 3,305,001	\$ 2,067,504	\$ 1,908,852
總負債	86,809	71,656	103,655	72,958
淨資產	\$ 3,879,942	\$ 3,233,345	\$ 1,963,849	\$ 1,835,894

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
總收入	\$ 149,353	\$ 145,235	\$ 305,059	\$ 332,744
總損益	\$ (22,298)	\$ (66,099)	\$ 58,903	\$ 17,714
本集團所享有關聯 企業淨益之份額	\$ (8,853)	\$ (18,179)	\$ (4,441)	\$ 195
本集團所享有關聯企 業其他綜合損益之份額	\$ 8,850	\$ (1,940)	\$ 24,744	\$ (5,498)

(9)本公司投資關聯企業具公開報價者之帳面金額及公允價值分別如下：

	102.06.30	101.12.31
帳面金額	\$ 357,173	\$ 362,049
公允價值	\$ 3,523,499	\$ 3,584,600

9. 不動產、廠房及設備

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
土地	\$ 810,323	\$ 810,323	\$ 810,323	\$ 810,323
房屋及建築	520,743	622,371	663,445	677,694
機器設備	119,181	257,656	253,215	250,657
運輸設備	626	4,474	6,328	7,373
辦公設備	133,135	115,913	94,511	89,554
租賃改良	8,631	9,228	10,061	11,097
其他設備	—	11,012	11,828	13,419
未完工程	141,945	135,934	99,752	63,218
合計	\$ 1,734,584	\$ 1,966,911	\$ 1,949,463	\$ 1,923,335

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
102年1月1日									
餘額	\$ 810,323	\$ 871,092	\$ 639,626	\$ 20,267	\$ 279,380	\$ 19,915	\$ 21,921	\$ 135,934	\$ 2,798,458
增 添	-	5,171	2,993	-	12,539	36	93	160,817	181,649
處 分	-	(4,868)	(4,381)	-	(1,572)	-	(56)	-	(10,877)
重分類	-	3,388	11,142	-	14,413	-	-	-	28,943
合併個體變動	-	(259,629)	(363,777)	(15,880)	(290)	-	(22,377)	(157,581)	(819,534)
外幣兌換差額									
影響	-	4,968	6,821	316	(201)	272	419	2,775	15,370
102年6月30									
日餘額	\$ 810,323	\$ 620,122	\$ 292,424	\$ 4,703	\$ 304,269	\$ 20,223	\$ -	\$ 141,945	\$ 2,194,009

累計折舊及減損

102年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 248,721	\$ 381,970	\$ 15,793	\$ 163,467	\$ 10,687	\$ 10,909	\$ -	\$ 831,547
折舊費用	-	12,379	12,236	257	11,475	631	279	-	37,257
處 分	-	(4,868)	(1,157)	-	(1,514)	-	(50)	-	(7,589)
重分類	-	3,458	-	-	-	-	-	-	3,458
合併個體變動	-	(163,496)	(223,992)	(12,212)	(2,038)	-	(11,349)	-	(413,087)
外幣兌換差額									
影響	-	3,185	4,186	239	(256)	274	211	-	7,839
102年6月30									
日餘額	\$ -	\$ 99,379	\$ 173,243	\$ 4,077	\$ 171,134	\$ 11,592	\$ -	\$ -	\$ 459,425

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
101年1月1日									
餘額	\$ 810,323	\$ 904,489	\$ 594,096	\$ 22,394	\$ 233,344	\$ 19,786	\$ 22,438	\$ 63,218	\$ 2,670,088
增 添	-	5,531	8,501	-	13,251	-	559	54,179	82,021
處 分	-	(168)	(4,165)	-	(1,382)	-	(14)	-	(5,729)
重分類	-	476	17,367	(1,074)	4,152	-	179	(16,440)	4,660
外幣兌換差額之									
影響	-	(6,432)	(7,454)	675	(712)	-	(909)	(1,205)	(16,037)
101年6月30									
日餘額	\$ 810,323	\$ 903,896	\$ 608,345	\$ 21,995	\$ 248,653	\$ 19,786	\$ 22,253	\$ 99,752	\$ 2,735,003

累計折舊及減損

101年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 226,795	\$ 343,439	\$ 15,021	\$ 143,790	\$ 8,689	\$ 9,019	\$ -	\$ 746,753
折舊費用	-	18,115	19,658	467	11,592	1,036	1,693	-	52,561
處 分	-	-	(2,907)	(104)	(1,373)	-	(11)	-	(4,395)
重分類	-	(1,159)	-	-	-	-	-	-	(1,159)
外幣兌換差額之									
影響	-	(3,300)	(5,060)	283	133	-	(276)	-	(8,220)
101年6月30									
日餘額	\$ -	\$ 240,451	\$ 355,130	\$ 15,667	\$ 154,142	\$ 9,725	\$ 10,425	\$ -	\$ 785,540

(1)合併公司民國 102 及 101 年上半年度皆無利息資本化情事。

(2)合併公司固定資產之抵押情形請參閱附註八。

10. 投資性不動產

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
土地	\$ 69,152	\$ 69,152	\$ 69,152	\$ 69,152
房屋及建築	10,090	10,267	10,445	10,623
合計	\$ 79,242	\$ 79,419	\$ 79,597	\$ 79,775

	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>			
102.01.01 餘額	\$ 69,152	\$ 15,526	\$ 84,678
增 添	—	—	—
處 分	—	—	—
102.06.30 日餘額	\$ 69,152	\$ 15,526	\$ 84,678

	土地	房屋及建築	合計
<u>累計折舊及減損</u>			
102.01.01 餘額	\$ —	\$ 5,259	\$ 5,259
折舊費用	—	177	177
處 分	—	—	—
102.06.30 日餘額	\$ —	\$ 5,436	\$ 5,436

	土地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>			
101.01.01 餘額	\$ 69,152	\$ 15,526	\$ 84,678
增 添	—	—	—
處 分	—	—	—
101.06.30 日餘額	\$ 69,152	\$ 15,526	\$ 84,678

	土地	房屋及建築	合計
<u>累計折舊及減損</u>			
101.01.01 餘額	\$ —	\$ 4,903	\$ 4,903
折舊費用	—	178	178
處 分	—	—	—
101.06.30 日餘額	\$ —	\$ 5,081	\$ 5,081

(1)本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日分別為 139,602 仟元及 135,626 仟元。本公司所有之投資性不動產係依周邊辦公大樓同期間成交價格所估計之公允價值。

(2)民國 102 年及 101 年上半年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 2,270 仟元及 1,996 仟元。另民國 102 年及 101 年上半年度並無重大直接營運費用。

(3)本集團投資性不動產抵質押情形請參閱附註八。

11. 無形資產

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
電腦軟體	\$ 23,107	\$ 24,665	\$ 22,984	\$ 19,936
商 譽	—	19,861	19,861	19,861
專 利 權	53,987	21,850	27,449	34,286
合 計	\$ 77,094	\$ 66,376	\$ 70,294	\$ 74,083

	電 腦 軟 體	專 利 權	商 譽	合 計
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 35,895	\$ 50,918	\$ 19,861	\$ 106,674
增 添	3,016	38,248	—	41,264
處 分	—	—	(19,861)	(19,861)
外幣兌換差額之影響	—	—	—	—
102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 38,911	\$ 89,166	\$ —	\$ 128,077

累計攤銷及減損

102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 11,230	\$ 29,068	\$ —	\$ 40,298
攤銷費用	4,574	6,111	—	10,685
處 分	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	—	—
102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 15,804	\$ 35,179	\$ —	\$ 50,983

	電腦軟體	專利權	商譽	合計
<u>成本</u>				
101年1月1日餘額	\$ 27,985	\$ 50,918	\$ 19,861	\$ 98,764
增添	5,626	—	—	5,626
處分	—	—	—	—
101年6月30日餘額	\$ 33,611	\$ 50,918	\$ 19,861	\$ 104,390
<u>累計攤銷及減損</u>				
101年1月1日餘額	\$ 8,049	\$ 16,632	\$ —	\$ 24,681
攤銷費用	2,578	6,837	—	9,415
處分	—	—	—	—
101年6月30日餘額	\$ 10,627	\$ 23,469	\$ —	\$ 34,096

民國102年及101年上半年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用及營業成本項目中。

12. 短期借款

借款性質	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
擔保借款	\$ 555,000	\$ 585,000	\$ 554,000	\$ 615,000
信用借款	550,000	910,000	970,000	990,000
合計	\$ 1,105,000	\$ 1,495,000	\$ 1,524,000	\$ 1,605,000
利率區間	0.92%-1.19%	1.02%-1.10%	1.00%-1.07%	0.945%-1.32%

(1)短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(2)有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六之26。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

項目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
遠期外匯合約	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (766)

(1)截至民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

102.06.30 :無。

101.12.31 :無。

101.06.30	幣別	交割期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美金兌新台幣	101/07/18-101/07/20	USD 69 仟元/NTD 2,030 仟元

101.01.01	幣別	交割期間	合約金額(仟元)
預售遠期外匯	美金兌新台幣	100/08/30-101/01/30	USD 122 仟元/NTD 3,522 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	100/09/09-101/02/29	USD 646 仟元/NTD 18,777 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	100/10/20-101/03/15	USD 19 仟元/NTD 585 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	101/05/28-101/05/31	USD 216 仟元/NTD 6,535 仟元
預購遠期外匯	日元兌新台幣	101/01/02-101/01/05	JPY 8,000 仟元/NTD 3,113 仟元
預購遠期外匯	日元兌新台幣	101/02/24-101/02/29	JPY 9,843 仟元/NTD 3,840 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	101/02/17-101/02/19	USD 131 仟元/NTD 3,980 仟元

(2)上述遠期外匯合約於民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別有美金 69 仟元及美金 1,134 仟元、日幣 17,843 仟元尚未交割。

(3)本公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，惟本公司持有之衍生性金融商品因不符適用避險會計之條件，故未適用避險會計。

(4)本公司於民國 102 年及 101 年上半年度，因簽訂遠期外匯買賣合約產生之損失分別為 0 仟元及 248 仟元。

14. 應付票據及應付帳款

項 目	102. 06. 30	101. 12. 31	101. 06. 30	101. 01. 01
應付票據	\$ 49,627	\$ 31,628	\$ 40,220	\$ 39,670
應付票據-關係人	—	—	—	932
應付帳款	87,234	150,200	129,372	167,180
應付帳款-關係人	4,948	9,372	7,983	12,612
合 計	\$ 141,809	\$ 191,200	\$ 177,575	\$ 220,394

15. 其他應付款

項 目	102. 06. 30	101. 12. 31	101. 06. 30	101. 01. 01
應付薪資	\$ 206,305	\$ 242,164	\$ 225,362	\$ 225,589
應付股利	342,125	—	95,966	—
應付佣金	94,950	148,678	162,596	159,430
應付研究費	25,906	24,362	39,969	16,668
應付保險費	5,703	5,741	5,431	5,668
應付交通費	2,973	3,224	3,024	3,087
應付勞務費	6,459	7,776	7,393	6,565
應付廣告費	1,106	4,540	2,693	4,811
應付權利金	15,501	13,133	13,415	13,857
應付捐贈	7,853	4,921	3,225	4,153
應付設備款	13,878	15,397	44,001	19,305
應付營業稅	8,802	7,178	7,551	9,569
應付其他	51,391	84,382	64,666	62,539
合 計	\$ 782,952	\$ 561,496	\$ 675,292	\$ 531,241

16. 負債準備

摘 要	102 年上半年度	101 年上半年度
期初餘額	\$ 6,064	\$ 6,087
本年度認列負債準備	—	—
本年度給付	—	—
合併個體變動	(751)	—

匯率變動之影響數	14	(17)
期末餘額	\$ 5,327	\$ 6,070

負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其它已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

17. 員工退休金

(1) 確定提撥計劃

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國 102 年及 101 年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 10,236 仟元及 23,064 仟元。

(2) 確定福利計劃

本公司依「勞動基準法」訂定員工退休金計劃，係屬確定福利計劃。依計劃之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休金準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。依上述相關規定，本公司於民國 102 年及 101 年上半年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,044 仟元及 1,779 仟元。

(3) 台灣銀行按該基金年度投資運用計劃所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於當地銀行二年定期存款計算之收益。民國 102 年及 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係依據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.01.01
已提撥確定福利義務之現值	\$ 109,493	\$ 105,205
計畫資產之公允價值	61,969	63,295
未提撥確定福利義務之現值	47,524	41,910
未認列精算(損)益	(7,037)	—
認列於確定福利義務淨負債	\$ 40,487	\$ 41,910

確定福利義務之現值變動如下：

	101 年度
期初之確定福利義務	\$ 105,205
當期服務成本	1,550
利息成本	1,501
精算損失	7,070
已支付福利	(5,833)
期末之確定福利義務	\$ 109,493

計畫資產公允價值變動如下：

	101 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 63,295
計畫資產預期報酬	581
雇主提撥數	3,893
精算利益	33
計畫資產已提撥金額	(5,833)
期末之計畫資產公允價值	\$ 61,969

本公司之確定福利計畫預期於民國 102 年度提撥之金額為 3,705 仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.01.01
現金	100%	100%
權益工具	—	—
債務工具	—	—
其他	—	—

本公司於民國 101 年度計畫資產之實際報酬為 614 仟元。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	101.12.31	101.01.01
折現率	1.50%	1.70%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

折現率如增減 1%，致導致下列影響：

	增加 1%	減少 1%
對確定福利義務之影響	-12.03%	14.45%
對服務成本之影響	-10.43%	12.09%
對利息成本之影響	44.01%	-61.19%

民國 101 年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101 年度
期末確定福利義務之現值	\$ 109,493
計畫資產公允價值	61,969
計畫剩餘(短絀)	\$ 47,524
計畫福利義務之經驗調整	\$ 7,070
計畫資產之經驗調整	\$ (33)

18. 權益

(1) 普通股股本

本公司股份均為普通股，每股面額 10 元，民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日額定股本總額分別為 3,500,000 仟元、3,500,000 仟元、2,000,000 仟元、2,000,000 仟元，分為 350,000 仟股、350,000 仟股、200,000 仟股及 200,000 仟股，實收資本額分別為 2,139,913 仟元、2,139,913 仟元、1,725,736 仟元及 1,725,736 仟元，已發行股份總數分別為 213,991 仟股、213,991 仟股、172,574 仟股及 172,574 仟股。

民國 102 年 6 月 25 日本公司經股東常會決議以盈餘 190,452 仟元，轉增資發行新股 19,045 仟股，此項增資案件業經主管機關行政院金融監督管理委員會於民國 102 年 8 月 2 日金管證字第 1020030108 號函申報生效在案。

(2) 資本公積

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
股票發行溢價	\$ 484	\$ 484	\$ 484	\$ 484
長期投資	327,079	325,896	135,844	757
合 計	\$ 327,563	\$ 326,380	\$ 136,328	\$ 1,241

a. 依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。另依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

b. 長期投資係採權益法認列被投資公司帳列之資本公積-員工認股權及被投資公司現金增資發行新股，本公司未依持股比例認購，產生之股權淨值差異轉入，明細如下：

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
員工認股權	\$ 6,366	\$ 5,183	\$ 2,989	\$ 757
未依持股比例認購差異	320,713	320,713	132,855	—
合 計	\$ 327,079	\$ 325,896	\$ 135,844	\$ 757

被投資公司	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
智擎生技(股)	\$ 193,023	\$ 191,840	\$ 1,788	\$ 757
東生華製藥(股)	134,056	134,056	134,056	—
合計	\$ 327,079	\$ 325,896	\$ 135,844	\$ 757

c. 合併子公司民國 101 年度權益交割股份基礎給付交易之費用為 2,632 仟元，係現金增資保留員工認購，其股份基礎給付交易之詳細資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	預計未來 離職率
現金增資保留 員工認購	101.04.13	560 仟股	不適用	立即既得	不適用	不適用

上列因現金增資保留員工認購之部份，皆使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
現金增資保留 員工認購	101.04.13	91.57 元	88 元	38.21%	0.0361 年	0.00%	1.00%	4.7 元

(3) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘應依法繳納稅捐，彌補以往年虧損後，次提百分之十為法定公積，於必要時，得酌提特別盈餘公積，其餘之分配比率如下：

- a. 董監事酬勞百分之二。
- b. 員工紅利百分之二至百分之八。
- c. 其餘全部或部份分派股東紅利或保留盈餘，由董事會擬定議案提報股東會決議實施。

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 10 % 以上發放現金股利。

依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五部份按股東原持有股份之比例發給新股或現金。

首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管會證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(4) 本公司民國 102 年及 101 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 26,200 仟元及 14,560 仟元，其估列基礎為依本公司截至民國 102 年及 101 年上半年度之稅後淨利依公司章程所訂之比例予以估計，其中員工紅利係依過去經驗就本公司最有可能發放之比例為最適當估計，並認列為民國 102 年及 101 年上半年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國 103 及 102 年度損益之調整。若股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(5) 本公司民國 101 年及 100 年度盈餘分配議案，業經股東會通過，有關股東會通過盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

	101 年度		100 年度	
	盈餘分配	每股股利 (元)	盈餘分配	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 54,233	\$ —	\$ 52,207	\$ —
股東股票紅利	190,452	0.89	414,177	2.40
股東現金紅利	299,587	1.40	51,772	0.30
合計	\$ 544,272		\$ 518,156	

民國 101 年認列董監酬勞與實際配發金額並無差異，另認列員工分紅與實際配發金額之差異敘明如下：

差異數：772 仟元(原估列 10,228 仟元，實際配發 11,000 仟元)

原因：係本公司採預算損益估列之差異。

處理情形：於民國 102 年度帳列損益調整。

民國 100 年認列員工分紅與實際配發金額並無差異，另認列董監酬勞與實際配發金額之差異敘明如下：

差異數：522 仟元(原估列 9,397 仟元，實際配發 8,875 仟元)

原因：係董事長自願放棄部分董事酬勞致產生差異。

處理情形：於民國 101 年度帳列損益調整。

(6)特別盈餘公積

依原行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會)之規定，本公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 仟元及土地未實現重估增值 27,725 仟元，依金管會民國 101 年 4 月 6 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。截至民國 102 年 6 月 30 日，該項特別盈餘公積餘額為 110,154 仟元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(7)其他權益項目

民國 102 年及 101 年上半年度其他權益項目之變動數如下：

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計
102. 01. 01 餘額	\$ (26,659)	\$ —	\$ (26,659)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	56,501	—	56,501
其他綜合損益所得稅影 響數	(9,605)	—	(9,605)
102. 06. 30 餘額	\$ 20,237	\$ —	\$ 20,237

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計
101. 01. 01 餘額	\$ —	\$ 56,742	\$ 56,742
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(24,116)	—	(24,116)
備供出售金融資產未實現 評價利益	—	55,254	55,254
處分備供出售金融資產致 累計損(益)重分類至損益	—	(111,996)	(111,996)
與其他綜合損益組成部分 相關所得稅	4,100	—	4,100
101. 06. 30 餘額	\$ (20,016)	\$ —	\$ (20,016)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，並認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至損益。

(8)非控制權益

項 目	102 年上半年度	101 年上半年度
期初餘額	\$ 932,761	\$ 690,418
歸屬予非控制權益之份額：		
上半年度淨利	39,899	96,388
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	9,399	(9,754)
員工認股權	—	1,013
現金增資	189	196,155
待分配現金股利	(42,537)	(75,872)
非控制權益減少	(505,807)	—
期末餘額	\$ 433,904	\$ 898,348

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ 55,674	\$ 261,873	\$ 568,161	\$ 393,473
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	233,037	213,991	233,037	213,991
基本每股盈餘(元)	\$ 0.24	\$ 1.22	\$ 2.44	\$ 1.84
基本每股盈餘(元)－追溯後		\$ 1.12		\$ 1.69

民國 102 年及 101 年第二季及上半年度之股數業已包含股東會決議之無償配股。

(2) 稀釋每股盈餘

歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ 55,674	\$ 261,873	\$ 568,161	\$ 393,473
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	233,037	213,991	233,037	213,991
稀釋效果：				
員工紅利(仟股)	26	42	130	63
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	233,063	214,033	233,167	214,054
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.24	\$ 1.22	\$ 2.44	\$ 1.84
稀釋每股盈餘(元)－追溯後		\$ 1.12		\$ 1.69

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

20. 營業收入

合併公司於民國 102 年及 101 年第二季及上半年度所產生收入之分析如下：

項 目	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
銷售收入	\$ 719,753	\$ 1,158,733	\$ 1,594,633	\$ 2,179,029
勞務提供收入	18,033	13,156	26,578	16,262
合計	\$ 737,786	\$ 1,171,889	\$ 1,621,211	\$ 2,195,291

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
利息收入	\$ 3,566	\$ 2,966	\$ 6,556	\$ 4,805
租金收入	2,365	3,743	5,479	7,517
合計	\$ 5,931	\$ 6,709	\$ 12,035	\$ 12,322

(2)其他利益及損失

項 目	102. 04. 01- 102. 06. 30	101. 04. 01- 101. 06. 30	102. 01. 01- 102. 06. 30	101. 01. 01- 101. 06. 30
外幣兌換淨(損)益	\$ 5,113	\$ 1,183	\$ 15,869	\$ 1,734
透過損益按公允價值 衡量之金融資產損失	—	402	—	(248)
處分不動產、廠房 及設備淨(損)益	(3,133)	(266)	(3,034)	(259)
其 他	3,306	17,218	8,547	22,761
合 計	\$ 5,286	\$ 18,537	\$ 21,382	\$ 23,988

(3)財務成本

項 目	102. 04. 01- 102. 06. 30	101. 04. 01- 101. 06. 30	102. 01. 01- 102. 06. 30	101. 01. 01- 101. 06. 30
銀行借款利息費用	\$ 4,005	\$ 4,671	\$ 8,024	\$ 8,884

22. 其他綜合損益組成部分

102 年上半年度	當期 產生	當期重 分類調 整	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算兌 換差額	\$ 41,156	\$ —	\$ (5,399)	\$ 35,757
採權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	24,744	—	(4,206)	20,538
本期其他綜合損益合計	\$ 65,900	\$ —	\$ (9,605)	\$ 56,295
101 年上半年度	當期 產生	當期 重分類調整	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算兌 換差額	\$ (28,372)	\$ —	\$ 3,165	\$ (25,207)
採權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	(5,498)	—	935	(4,563)
備供出售金融資產未實現評價 損益	55,254	(111,996)	—	(56,742)
本期其他綜合損益合計	\$ 21,384	\$(111,996)	\$ 4,100	\$ (86,512)

23. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
當期所得稅負債	\$ 15,959	\$ 70,109	\$ 98,907	\$ 116,384
遞延所得稅費用	(414)	15,317	90,057	22,072
所得稅費用	\$ 15,545	\$ 85,426	\$ 188,964	\$ 138,456

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

項 目	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	\$ 31	\$ (1,658)	\$ (5,399)	\$ 3,165
採用權益法認列之 其他綜合損益份額	(1,504)	330	(4,206)	935
合 計	\$ (1,473)	\$ (1,328)	\$ (9,605)	\$ 4,100

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$ 87,231	\$ 387,637	\$ 797,024	\$ 628,317
按相關國家所得所適用之國內 稅率計算之稅額	\$ 18,397	\$ 90,939	\$ 194,296	\$ 150,166
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	—	2,241	2,966	2,241
報稅上不可減除之所得稅影響 數	2,133	(33,082)	1,347	(35,393)
投資抵減	(2,443)	(1,824)	(4,842)	(5,654)
應補繳之基本稅額	—	9,311	—	9,311
核定應補繳稅額	—	17,984	—	17,984
以前年度所得稅(高)低數	(2,536)	(1,936)	(2,536)	(1,936)
遞延所得稅資產/負債之所得 稅影響數	(6)	1,793	(2,267)	1,737
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 15,545	\$ 85,426	\$ 188,964	\$ 138,456

(4)遞延所得稅資產(負債)

102 年上半年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	合併個體變 動及兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,681	\$ 32	\$ —	\$ (2,102)	\$ 4,611
呆帳損失	9,869	(69)	—	(5,351)	4,449
長期股權投資	(103,972)	(90,271)	—	3,049	(191,194)
集團內個體間未實現交易	2,286	303	—	—	2,589
應付員工福利	1,632	1,782	—	—	3,414
應計退休金負債	6,203	(83)	—	—	6,120
所得稅抵減	2,299	(1,880)	—	—	419
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	5,460	—	(9,605)	—	(4,145)
土地增值稅準備	(60,871)	—	—	—	(60,871)
其他	(1,682)	129	—	3,207	1,654
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (90,057)</u>	<u>\$ (9,605)</u>	<u>\$ (1,197)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (132,095)</u>				<u>\$ (232,954)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 3,175</u>				<u>\$ 1,436</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (135,270)</u>				<u>\$ (234,390)</u>
101 年上半年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額 及其他	期末餘額
暫時性差異					
應付員工福利	\$ 1,534	\$ 90	\$ —	\$ —	\$ 1,624
長期股權投資	(92,961)	(21,594)	—	(61)	(114,616)
存貨跌價損失	7,455	(1,324)	—	70	6,201
呆帳損失	9,923	529	—	120	10,572
應計退休金負債	6,443	(119)	—	—	6,324
集團內個體間未實現交易	2,541	1,642	—	—	4,183
土地使用權	(3,356)	201	—	(74)	(3,229)
所得稅抵減	18,624	(2,325)	—	—	16,299
土地增值稅準備	(60,871)	—	—	—	(60,871)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	—	—	4,100	—	4,100
其他	1,684	828	—	31	2,543
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (22,072)</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 86</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (108,984)</u>				<u>\$ (126,870)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 5,235</u>				<u>\$ 5,459</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (114,219)</u>				<u>\$ (132,329)</u>

(5)所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國97年，另有關所得稅之行政救濟情形，詳附註九。

(6)兩稅合一相關資訊：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 63,575	\$ 16,317	\$ 60,195	\$ 5,431

	101年(預計)	100年(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	\$ 11.64%	\$ 14.97%

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，民國101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7)未分配盈餘相關資訊：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
民國86年以前	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
民國87年(含)以後	662,812	638,923	495,699	620,382
合計	\$ 662,812	\$ 638,923	\$ 495,699	\$ 620,382

(8)截至民國102年6月30日止，本公司及合併子公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減金額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發、人才培訓及自動化設備投資抵減	\$ 42,653	\$ 22,419	一〇二
產業創新條例	研究發展支出	\$ 4,842	\$ —	一〇一

上述依「促進產業升級條例」申報之研究發展及人才培訓支出係以帳列數估計，另依稅法規定，得自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，每一年度抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

「產業創新條例」於民國 99 年 5 月生效施行，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自民國 99 年 1 月 1 日起至民國 108 年 12 月 31 日止。

(9) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
投資抵減	\$ 22,000	\$ 25,000	\$ 11,000	\$ 21,000

上述未認列之投資抵減，其最後可抵減年度為民國 102 年。

24. 本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	102.04.01~102.06.30			101.04.01~101.06.30		
	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	37,205	145,312	182,517	45,178	158,596	203,774
勞健保費用	2,936	9,828	12,764	1,828	7,610	9,438
退休金費用	1,337	4,414	5,751	10,315	9,123	19,438
其他員工福利費用	1,268	15,742	17,010	6,623	17,555	24,178
小計	42,746	175,296	218,042	63,944	192,884	256,828
折舊費用	9,666	9,006	18,672	16,020	10,422	26,442
攤銷費用	-	5,786	5,786	-	4,667	4,667

	102.01.01~102.06.30			101.01.01~101.06.30		
	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	83,330	312,916	396,246	102,351	315,527	417,878
勞健保費用	5,279	19,912	25,191	3,839	15,681	19,520

	102.01.01~102.06.30			101.01.01~101.06.30		
	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
退休金費用	2,827	8,454	11,281	11,740	13,104	24,844
其他員工福利 費用	2,255	27,711	29,966	7,840	29,529	37,369
小 計	93,691	368,993	462,684	125,770	373,841	499,611
折舊費用	19,817	17,617	37,434	32,282	20,457	52,739
攤銷費用	-	10,685	10,685	-	9,415	9,415

25. 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

民國 102 年及 101 年 6 月 30 日本公司之資產負債比例如下：

	102.06.30	101.06.30
負債總額	\$ 2,452,705	\$ 2,808,459
資產總額	6,683,543	6,860,455
負債比例	36.70%	40.94%

民國 102 年 6 月 30 日之負債比例較民國 101 年 6 月 30 日下降主要係因短期借款減少及其他金融資產-流動、採用權益法之投資增加所致。

26. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品	公 允 價 值			
	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 863,157	\$ 826,255	\$ 999,847	\$ 910,062
應收票據及帳款 (含關係人)	929,338	1,199,654	1,527,527	1,187,742
其他應收款項 (含關係人)	28,061	53,069	31,370	29,422
其他金融資產	707,594	571,107	583,265	230,238
存出保證金	37,734	20,408	26,113	50,034
人壽保險現金解約價值	10,579	10,579	4,263	4,263
<u>金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,105,000	\$ 1,495,000	\$ 1,524,000	\$ 1,605,000
應付票據及帳款 (含關係人)	141,809	191,200	177,575	220,394
其他應付款(含關係人)	782,952	561,496	675,292	531,241
當期所得稅負債	92,256	70,579	93,375	86,810
存入保證金	1,130	3,436	3,117	3,646

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 現金及約當現金、應收款項、應付款項、銀行借款及其他金融資產主要係因此工具之到期期間短，故其公允價值約等於帳面金額。
- 存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公允價值。
- 人壽保險現金解約價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因資產負債表日之解約價值應屬估計公允價值之合理基礎。

(3) 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值層級定義如下：

- 第一等級：公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

b. 第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

c. 第三等級：公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

	101.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之金融資產	\$ —	\$ 186,400	\$ —	\$ 186,400

	101.06.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 29	\$ —	\$ 29

	101.01.01			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>備供出售之金融資產</u>				
興櫃股票	\$ —	\$ 72,661	\$ —	\$ 72,661
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 766	\$ —	\$ 766

本公司於民國102年及101年上半年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(4)財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(5) 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化，本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產或負債。

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：

	102.06.30			101.12.31			101.06.30			101.01.01										
	外幣	匯率	台幣	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	\$	6,278	30.00	\$	188,340	\$	7,491	29.04	\$	217,539	\$	11,912	29.88	\$	355,931	\$	8,493	30.28	\$	257,168
人民幣		67,675	4.88		330,254		132,271	4.66		616,383		156,431	4.70		735,383		150,392	4.81		723,386
日幣		—	—		—		11,879	0.34		4,039		5,689	0.38		2,162		—	—		—
港幣		53	3.87		205		149	3.75		559		149	3.85		574		149	3.90		581
比索		5,333	0.71		3,786		7,991	0.73		5,833		4,689	0.73		3,423		4,429	0.71		3,145
歐元		80	39.15		3,132		47	38.49		1,809		66	37.56		2,479		181	39.18		7,092
泰幣		—	—		—		—	—		—		2,040	0.94		1,918		—	—		—
<u>非貨幣性項目</u>																				
美金	\$	306	30.00	\$	9,180	\$	283	29.04	\$	8,218	\$	258	29.88	\$	7,709	\$	307	30.28	\$	9,296
泰幣		121,408	0.97		117,766		107,121	0.95		101,765		96,000	0.94		90,240		87,421	0.96		83,924
<u>金融負債</u>																				
<u>貨幣性項目</u>																				
美金	\$	1,340	30.00	\$	40,200	\$	3,101	29.04	\$	90,053	\$	5,142	29.88	\$	153,643	\$	2,853	30.28	\$	86,389
人民幣		9,201	4.88		44,901		43,230	4.66		201,452		50,691	4.70		238,248		41,184	4.81		198,095
日幣		64	0.30		19		24,926	0.34		8,475		—	—		—		—	—		—
比索		1,319	0.71		936		1,902	0.73		1,388		1,123	0.73		820		917	0.71		651
歐元		62	39.15		2,427		197	38.49		7,583		—	—		—		—	—		—

a. 外幣匯率風險

本公司暴露於非以本公司企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之外幣匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生金融工具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值/貶值百分之一時，本公司於民國 102 年

及民國 101 年上半年度之稅前綜合淨利將分別增加/減少 4,384 仟元及 7,562 仟元。

b. 利率風險

因本集團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，本集團主要借入資金來源為短期銀行借款。

有關於利率風險之敏感度分析，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，集團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。

若利率增加/減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 102 年及 101 年上半年度之稅前淨利將分別減少/增加 1,381 仟元及 1,905 仟元。

(6) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 6 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 48%及 44%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，故無重大之信用風險。

(7) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102. 06. 30						
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$1,105,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$	\$ 1,105,000
應付款項(含關係人)	141,809	—	—	—		141,809
其他應付款	782,952	—	—	—		782,952

101. 12. 31						
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$1,495,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$	\$ 1,495,000
應付款項(含關係人)	191,200	—	—	—		191,200
其他應付款	561,496	—	—	—		561,496

101. 06. 30						
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 1,524,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$	\$ 1,524,000
應付款項(含關係人)	177,575	—	—	—		177,575
其他應付款	675,292	—	—	—		675,292

101. 01. 01						
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$1,605,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$	\$ 1,605,000
應付款項(含關係人)	220,394	—	—	—		220,394
其他應付款	531,241	—	—	—		531,241

七、關係人交易

東洋公司與其子公司(係東洋公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一)與關係人間之重大交易事項

項 目	關係人種類	102. 04. 01~	101. 04. 01~	102. 01. 01~	101. 01. 01~
		102. 06. 30	101. 06. 30	102. 06. 30	101. 06. 30
銷貨收入淨額	關聯企業	\$ 11,387	\$ 25,650	\$ 27,075	\$ 34,100
	其他關係人	5,705	28,847	16,630	71,548
	合 計	\$ 17,092	\$ 54,497	\$ 43,705	\$ 105,648
加工收入	其他關係人	\$ —	\$ 8,292	\$ 770	\$ 15,125

1. 本公司與關聯企業之銷售價格係按該公司開始銷售年度成本加計 100 % 計算，若逾收款期間三個月，則以 5 % 計息。
2. 與其他關係人之銷售價格係由雙方依經銷條件訂定，收款期限約為月結 90 天，若於 30 天內付現則予以現金折扣 1%，製劑產品加工則依雙方協議價格辦理。
3. 合併公司因銷售產品予其他關係人而收取該公司定存單作為質押擔保之金額計 5,000 仟元。

項 目	關係人種類	102. 04. 01~	101. 04. 01~	102. 01. 01~	101. 01. 01~
		102. 06. 30	101. 06. 30	102. 06. 30	101. 06. 30
勞務收入	關聯企業	\$ —	\$ 2,701	\$ —	\$ 2,701
	其他關係人	66	197	66	394
	合 計	\$ 66	\$ 2,898	\$ 66	\$ 3,095

與關聯企業之交易條件係由雙方協商訂約，並依合約進度分期收款。

項 目	關係人種類	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
進 貨	其他關係人	\$ 6,318	\$ 15,983	\$ 13,233	\$ 41,304
加 工 費	其他關係人	\$ 482	\$ 277	\$ 692	\$ 692

對其他關係人之進貨價係按一般進貨條件辦理。帳款則每月結算後，依各關係人條件採應收應付互抵或月結 60 天。

項 目	關係人種類	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
租 金 收 入	關聯企業	\$ 539	\$ 544	\$ 1,079	\$ 1,088
	其他關係人	219	219	404	452
	合 計	\$ 758	\$ 763	\$ 1,483	\$ 1,540

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

項 目	關係人種類	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
租 金 支 出	其他關係人	\$ 1,167	\$ 210	\$ 2,067	\$ 421

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

項 目	關係人種類	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
其 他 收 入	關聯企業	\$ 2,899	\$ 2,752	\$ 6,995	\$ 5,138
	其他關係人	187	3	200	12
	合 計	\$ 3,086	\$ 2,755	\$ 7,195	\$ 5,150

合併公司對關聯企業之收入，主要係依雙方管理服務合約，支付本公司行銷規劃或新藥開發等費用。

項 目	關係人種類	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
研 究 費	其他關係人	\$ 1,750	\$ 7,512	\$ 3,345	\$ 7,516

上述研究服務之交易條件係由雙方協商決定，付款條件與一般客戶尚無顯著差異。

項 目	關係人種類	102.04.01~	101.04.01~	102.01.01~	101.01.01~
		102.06.30	101.06.30	102.06.30	101.06.30
權利金費用	其他關係人	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 952

上述支付予其他關係人之權利金係依雙方議定之藥品合作開發契約，分階段支付之授權金。

項 目	關係人種類	102.04.01~	101.04.01~	102.01.01~	101.01.01~
		102.06.30	101.06.30	102.06.30	101.06.30
交際費	其他關係人	\$ —	\$ 145	\$ —	\$ 145

其 他 交 易

1. 合併公司於民國 101 年上半年度向關係人順天生物科技股份有限公司購置設備，購買價款計 251 仟元(分別帳列固定資產及雜項設備項下)。
2. 本公司於民國 101 年度將持有昇洋醫藥國際有限公司 100%股權出售予 TOT Biopharm International Company Limited，處份價款為美金 2,906 仟元(折合新台幣 84,517 仟元)，本公司因本項交易計認列處分投資利益為 4,497 仟元，另 15,001 仟元則帳列遞延收入項下，待實現時再予以轉列。
3. 合併公司為其他關係人提供擔保債務如下：

關係人種類	性 質	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
其他關係人	銀行借款	\$ —	\$ —	\$ 192,741	\$ 197,087

4. 本公司於民國 102 年及 101 年上半年度因提供其他關聯企業人力資源及研發服務，而向各其他關聯企業收取代付人事及研發費用分別為 4,497 仟元及 2,567 仟元，並帳列當期營業費用之減項。

(二) 與關係人間債權債務往來情形

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應 收 帳 款	關 聯 企 業	\$ 11,387	\$ —	\$ 23,145	\$ 5,651
	其 他 關 係 人	4,110	38,089	40,021	43,507
	合 計	\$ 15,497	\$ 38,089	\$ 63,166	\$ 49,158

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收票據	關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 604	\$ 105
	其他關係人	389	18,906	19,414	19,936
	合 計	\$ 389	\$ 18,906	\$ 20,018	\$ 20,041

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
其他應收款	關聯企業	\$ 13,249	\$ 9,055	\$ 8,827	\$ 10,323
	其他關係人	111	184	148	341
	合 計	\$ 13,360	\$ 9,239	\$ 8,975	\$ 10,664

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
預付費用	其他關係人	\$ 547	\$ —	\$ —	\$ —

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
存出保證金	其他關係人	\$ 6,882	\$ 2,682	\$ —	\$ —

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應付票據	其他關係人	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 932

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應付帳款	其他關係人	\$ 4,948	\$ 9,372	\$ 7,983	\$ 12,612

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
其他應付款	其他關係人	\$ 219	\$ 7,929	\$ 1,129	\$ 1,700
	關聯企業	282	147	—	—
	合 計	\$ 501	\$ 8,076	\$ 1,129	\$ 1,700

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
預收款項	關聯企業	\$ 4,340	\$ —	\$ 604	\$ —
	其他關係人	—	70	460	854
	合 計	\$ 4,340	\$ 70	\$ 1,064	\$ 854

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
其他流動負債 -應付股利	其他關係人	\$ —	\$ 5,391	\$ 784	\$ 5,560

項 目	關係人種類	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
存入保證金	關聯企業	\$ 185	\$ 185	\$ 185	\$ 185

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102.04.01- 102.06.30	101.04.01- 101.06.30	102.01.01- 102.06.30	101.01.01- 101.06.30
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,995	\$ 5,647	\$ 14,892	\$ 14,459
退職後福利	161	135	1,450	269
股份基礎給付	—	—	—	—
總計	\$ 7,156	\$ 5,782	\$ 16,342	\$ 14,728

八、質押之資產

合併公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保或用途受有限制：

抵(質)押資產名稱	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01	擔保內容
民權東路土地及建築物	\$ 61,899	\$ 62,043	\$ 62,187	\$ 64,013	銀行借款、L/C 借款
中壢土地廠房	166,882	169,091	162,863	164,419	銀行借款、L/C 借款
其他流動資產— 支票及活期存款	2,786	20,716	12,943	33,911	研究發展計劃補助專款
合 計	\$ 231,567	\$ 251,850	\$ 237,993	\$ 262,343	

上列民權東路土地及建築物係帳列投資性不動產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國 86 年 10 月本公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究" Lipo 微脂體"合約，自民國 90 年度起並獨家授權本公司進行生產與銷售，本公司每季按未稅淨銷售額之一定比例支付該公司權利金，民國 102 年及 101 年上半年度依約分別支付 16,366 仟元及 16,566 仟元。
- (二)截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 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 889,738 仟元及 758,715 仟元，尚未支付金額分別為 428,575 仟元及 341,874 仟元。
- (三)本公司截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，已開立未使用信用狀金額皆為 0 元。
- (四)民國 102 年及 101 年 6 月 30 日因向銀行融資、藥品銷售及研究發展等而開立之保證票據金額皆為 582,580 仟元。
- (五)民國 102 年及 101 年 6 月 30 日因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為 52,552 仟元及 31,998 仟元。
- (六)合併公司民國 102 年及 101 年上半年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為 40,416 仟元及 34,295 仟元，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。
- (七)本公司民國 91 年營利事業所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定應補繳稅額 1,072 仟元，主要內容為調整減列研究發展及人才培訓投資抵減金額，本公司不服，已依法提請復查。
- (八)A 公司以本公司生產之產品侵害其專利為名，向法院提起民事訴訟並請求賠償新台幣 10,000 仟元，該案經智慧財產法院民事二審判決認為本公司之產品有侵權之事實敗訴，本公司不服已提起上訴。
- (九)合併子公司截至民國 102 年 6 月 30 日止，因簽訂購買藥品許可證權利移轉契約，支付簽約金 2,381 仟元(未含稅)，該契約之移轉價金為 3,333 仟元(未含稅)。
- (十)本公司為他人提供擔保債務情形請參閱附註七。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、部門資訊

本公司有關部門資訊列示如下：

102 年上半年度	台北總公司	台分公北司	國內-心血管 及腸胃藥品 事業群	大陸-醫療藥 品事業群	其他營運 部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 885,396	\$ 128,932	\$ 298,560	\$ 308,937	\$ (614)	\$ —	\$ 1,621,211
來自企業內其他營運部門收入	76,136	792	—	24,784	—	(101,712)	—
收入合計	\$ 961,532	\$ 129,724	\$ 298,560	\$ 333,721	\$ (614)	\$ (101,712)	\$ 1,621,211
部門(損)益	\$ 31,944	\$ 57,260	\$ 86,191	\$ 624,327	\$ (2,698)	\$ —	\$ 797,024
部門總資產	\$ 3,833,326	\$ 593,647	\$ 1,220,601	\$ 1,722,842	\$ 6,135	\$ (693,008)	\$ 6,683,543
101 年上半年度	台北總公司	台分公北司	國內-心血管 及腸胃藥品 事業群	大陸-醫療藥 品事業群	其他營運 部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 867,462	\$ 125,459	\$ 307,808	\$ 892,769	\$ 1,793	\$ —	\$ 2,195,291
來自企業內其他營運部門收入	71,768	714	—	131,076	—	(203,558)	—
收入合計	\$ 939,230	\$ 126,173	\$ 307,808	\$ 1,023,845	\$ 1,793	\$ (203,558)	\$ 2,195,291
部門(損)益	\$ 218,195	\$ 41,344	\$ 90,155	\$ 279,941	\$ (820)	\$ (498)	\$ 628,317
部門總資產	\$ 3,504,156	\$ 516,126	\$ 1,166,597	\$ 1,803,865	\$ 4,945	\$ (135,234)	\$ 6,860,455

十四、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 101 年上半年度之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 固定資產項目中，部分土地之開帳金額，係選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。
2. 將累積換算調整數歸零，自轉換日後開始依 IFRSs 之規定認列累積換算調整數。
3. 對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業併購，不追溯調整。
4. 員工福利中，在轉換至國際財務報導準則日，選擇認列全部累積精算損益。

(三)民國 101 年上半年度現金流量表重大調整說明如下：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國 101 年上半年度之利息收現數為 5,010 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)、6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年第二季及上半年度及 101 年度綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節：

民國 101 年 1 月 1 日資產負債調節表

單位：仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則 之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量 差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,135,012	\$	\$ (224,950)	\$ 910,062	現金及約當現金	(1)
應收票據淨額	182,788			182,788	應收票據淨額	
應收票據-關係人	20,041			20,041	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	929,668		6,087	935,755	應收帳款淨額	(2)
應收帳款-關係人	49,158			49,158	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	29,422			29,422	其他應收款	
存貨	592,317			592,317	存貨	
其他流動資產	110,364		(38,348)	72,016	其他流動資產	(3)、(4)
-	-		224,950	224,950	其他金融資產-流動	(1)
流動資產合計	3,048,770	-	(32,261)	3,016,509	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
採權益法之長期股權投資及 預付長期投資款	661,311	780	(16,000)	646,091	採用權益法之投資	(12)
以成本衡量之金融資產	105,919	(15,919)		90,000	以成本衡量之金融資產	(5)
-	-	72,661		72,661	備供出售金融資產	(5)
人壽保險現金解約價值	4,263			4,263	人壽保險現金解約價值	
其他金融資產-非流動	5,288			5,288	其他金融資產-非流動	
-	-		79,775	79,775	投資性不動產	(7)
長期投資合計	776,781	57,522	63,775	898,078		
固定資產淨額	1,936,560	-	(13,225)	1,923,335	不動產、廠房及設備淨額	(8)、(12)
無形資產	54,147	-	19,936	74,083		(12)
其他資產						
出租資產淨額	194,303		(194,303)	-	-	(7)
存出保證金	50,034			50,034	存出保證金	
遞延費用	23,624		(23,624)	-	-	(12)
遞延所得稅資產	-	2,572	2,663	5,235	遞延所得稅資產	(3)、(4)
-	-		69,003	69,003	預付設備款	(12)
-	-		16,000	16,000	預付投資款	(12)
-	-		62,439	62,439	長期預付租金	(7)
其他資產合計	267,961	2,572	(67,822)	202,711	非流動資產合計	
資產總計	\$ 6,084,219	\$ 60,094	\$ (29,597)	\$ 6,114,716	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則 之影響			國際財務報導準則		
項	目	金 額	認列及衡 量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
流動負債						流動負債	
短期借款		\$ 1,605,000	\$	\$	\$ 1,605,000	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動		766			766	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據		39,670			39,670	應付票據	
應付票據-關係人		932			932	應付票據-關係人	
應付帳款		167,180			167,180	應付帳款	
應付帳款-關係人		12,612			12,612	應付帳款-關係人	
應付所得稅		86,810			86,810	當期所得稅負債	
應付費用		495,647	9,023	26,571	531,241	其他應付款	(9)
其他流動負債		72,965		(27,215)	45,750	其他流動負債	(3)
-		-		6,087	6,087	負債準備-流動	(2)
流動負債合計		2,481,582	9,023	5,443	2,496,048	流動負債合計	
各項準備						非流動負債	
土地增值準備		60,871	-	(60,871)	-	-	(8)
其他負債							
應計退休金負債		38,278	3,632		41,910	應計退休金負債	(9)
遞延所得稅負債-非流動		74,375	14,013	25,831	114,219	遞延所得稅負債	(3)、(4)、(8)
其他		18,503			18,503	其他非流動負債-其他	
其他負債合計		131,156	17,645	25,831	174,632	非流動負債合計	
負債總計		2,673,609	26,668	(29,597)	2,670,680	負債總計	
股東權益						歸屬於母公司業主之權益	
股 本		1,725,736			1,725,736	股 本	
資本公積		122,609	(121,368)		1,241	資本公積	(6)
保留盈餘						保留盈餘	
法定盈餘公積		239,363			239,363	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		-	110,154		110,154	特別盈餘公積	
未分配盈餘		522,200	98,182		620,382	未分配盈餘	(6)、(8)、(9)、(10)
股東權益其他項目						其他權益	
累積換算調整數		82,429	(82,429)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)
未實現重估增值		27,725	(27,725)		-	未實現重估增值	(8)
-		-	56,742		56,742	金融商品未實現利益	(5)
少數股權		690,548	(130)		690,418	非控制權益	(9)
股東權益總計		3,410,610	33,426	-	3,444,036	權益總計	
負債及股東權益總計		\$ 6,084,219	\$ 60,094	\$ (29,597)	\$ 6,114,716	負債及權益總計	

2. 民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節：

民國 101 年 6 月 30 日資產負債調節表

單位：仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量 差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,575,015	\$	\$ (575,168)	\$ 999,847	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	29			29	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	364,885			364,885	應收票據淨額	
應收票據-關係人	20,018			20,018	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	1,073,388		6,070	1,079,458	應收帳款淨額	(2)
應收帳款-關係人	63,166			63,166	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	31,370			31,370	其他應收款	
存貨	550,118			550,118	存貨	
其他流動資產	92,268		(40,111)	52,157	其他流動資產	(3)、(4)
-	-		577,251	577,251	其他金融資產-流動	(1)
流動資產合計	3,770,257	-	(31,958)	3,738,299	流動資產合計	
基金及投資						
採權益法之長期股權投資	653,453	724		654,177	採用權益法之投資	(12)
以成本衡量之金融資產	90,000			90,000	以成本衡量之金融資產	
人壽保險現金解約價值	4,263			4,263	人壽保險現金解約價值	
其他金融資產-非流動	6,014			6,014	其他金融資產-非流動	
-	-		79,597	79,597	投資性不動產	(7)
長期投資合計	753,730	724	79,597	834,051		
固定資產淨額	2,070,614	55,379	(176,530)	1,949,463	不動產、廠房及設備淨額	(8)、(12)
無形資產	47,311	-	22,983	70,294		(12)
其他資產						
出租資產淨額	191,586	(55,379)	(136,207)	-	-	(7)
存出保證金	26,113			26,113	存出保證金	
遞延費用	26,619		(26,619)	-	-	(12)
遞延所得稅資產	-	3,162	2,297	5,459	遞延所得稅資產	(3)、(4)
-	-		176,596	176,596	預付設備款	(12)
-	-		60,180	60,180	長期預付租金	(7)
其他資產合計	244,318	(52,217)	76,247	268,348	非流動資產合計	
資產總計	\$ 6,886,230	\$ 3,886	\$ (29,661)	\$ 6,860,455	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 1,524,000	\$	\$	\$ 1,524,000	短期借款	
應付票據	39,634		586	40,220	應付票據	(12)
應付帳款	129,372			129,372	應付帳款	
應付帳款-關係人	7,983			7,983	應付帳款-關係人	
應付所得稅	92,375			92,375	當期所得稅負債	
應付費用	665,587	9,705		675,292	其他應付款	(9)
其他流動負債	138,536		(586)	137,950	其他流動負債	(12)
—	—		6,070	6,070	負債準備-流動	(2)
流動負債合計	2,597,487	9,705	6,070	2,613,262	流動負債合計	
各項準備					非流動負債	
土地增值準備	60,871	—	(60,871)	—	—	(8)
其他負債						
應計退休金負債	38,104	3,088		41,192	應計退休金負債	(9)
遞延所得稅負債-非流動	93,173	14,016	25,140	132,329	遞延所得稅負債	(3)、(4)、(8)
其他	21,676			21,676	其他非流動負債-其他	
其他負債合計	152,953	17,104	25,140	195,197	非流動負債合計	
負債總計	2,811,311	26,809	(29,661)	2,808,459	負債總計	
股東權益					歸屬於母公司業主之權益	
股 本	1,725,736			1,725,736	股 本	
待分配股票股利	414,177			414,177		
資本公積	250,011	(113,683)		136,328	資本公積	(6)
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	291,570			291,570	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	—	110,154		110,154	特別盈餘公積	
未分配盈餘	404,651	91,048		495,699	未分配盈餘	(6)、(8)、(9)、(10)
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	62,411	(82,427)		(20,016)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)
未實現重估增值	27,725	(27,725)		—	未實現重估增值	(8)
少數股權	898,638	(290)		898,348	非控制權益	(9)、(11)
股東權益總計	4,074,919	22,923	—	4,051,996	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 6,886,230	\$ 3,886	\$ (29,661)	\$ 6,860,455	負債及權益總計	

3. 民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

民國 101 年 12 月 31 日資產負債調節表

單位：仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則 之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡 量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,392,805	\$	\$ (566,550)	\$ 826,255	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	186,400			186,400	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	203,428			203,428	應收票據淨額	
應收票據-關係人	18,906			18,906	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	933,167		6,064	939,231	應收帳款淨額	(2)
應收帳款-關係人	38,089			38,089	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	53,069			53,069	其他應收款	
存貨	596,470			596,470	存貨	
其他流動資產	109,268		(21,037)	88,231	其他金融資產	(3)、(4)
-	-		566,550	566,550	其他金融資產-流動	(1)
流動資產合計	3,531,602	-	(14,973)	3,516,629	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
採權益法之長期股權投資及預付長期投資款	989,878	682	(199,386)	791,174	採用權益法之投資	(12)
以成本衡量之金融資產	90,000			90,000	以成本衡量之金融資產	
人壽保險現金解約價值	10,579			10,579	人壽保險現金解約價值	
其他金融資產-非流動	4,549			4,549	其他金融資產-非流動	
-	-		79,419	79,419	投資性不動產	(7)
長期投資合計	1,095,006	682	(119,967)	975,721		
固定資產淨額	2,091,679		(124,768)	1,966,911	不動產、廠房及設備淨額	(8)、(12)
無形資產	41,711	-	24,665	66,376		(12)
其他資產						
出租資產淨額	189,679		(189,679)	-	-	(7)
存出保證金	20,408			20,408	存出保證金	
遞延費用	27,947		(27,947)	-	-	(12)
遞延所得稅資產	-	2,643	532	3,175	遞延所得稅資產	(3)、(4)
-	-		179,548	179,548	預付設備款	(12)
-	-		199,386	199,386	預付投資款	(12)
-	-		58,762	58,762	長期預付租金	(7)
其他資產合計	238,034	2,643	220,602	461,279	非流動資產合計	
資產總計	\$ 6,998,032	\$ 3,325	\$ (14,441)	\$ 6,986,916	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則 之影響		國際財務報導準則			
項	目	金 額	認列及衡量 差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動負債						流動負債	
短期借款		\$ 1,495,000	\$	\$	\$ 1,495,000	短期借款	
應付票據		31,628			31,628	應付票據	
應付帳款		150,200			150,200	應付帳款	
應付帳款-關係人		9,372			9,372	應付帳款-關係人	
應付所得稅		70,579			70,579	當期所得稅負債	
應付費用		518,576	9,599	33,321	561,496	其他應付款	(9)
其他流動負債		75,572		(33,917)	41,655	其他流動負債	(3)
-		-		6,064	6,064	負債準備-流動	(2)
流動負債合計		2,350,927	9,599	5,468	2,365,994	流動負債合計	
各項準備						非流動負債	
土地增值準備		60,871	-	(60,871)	-	-	(8)
其他負債							
應計退休金負債		37,943	2,544		40,487	應計退休金負債	(9)
遞延所得稅負債-非流動		80,383	13,925	40,962	135,270	遞延所得稅負債	(3)、(4)、 (8)
其他		32,123			32,123	其他非流動負債-其他	
其他負債合計		150,449	16,469	40,962	207,880	非流動負債合計	
負債總計		2,562,247	26,068	(14,441)	2,573,874	負債總計	
股東權益						歸屬於母公司業主之權益	
股 本		2,139,913			2,139,913	股 本	
資本公積		440,156	(113,776)		326,380	資本公積	(6)
保留盈餘						保留盈餘	
法定盈餘公積		291,570			291,570	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		-	110,154		110,154	特別盈餘公積	
未分配盈餘		546,366	92,557	-	638,923	未分配盈餘	(6)、(8)、 (9)、(10)
股東權益其他項目						其他權益	
累積換算調整數		57,098	(83,757)		(26,659)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(10)
未實現重估增值		27,725	(27,725)		-	未實現重估增值	(8)
少數股權		932,957	(196)		932,761	非控制權益	(9)、(11)
股東權益總計		4,435,785	(22,743)	-	4,413,042	權益總計	
負債及股東權益總計		\$ 6,998,032	\$ 3,325	\$ (14,441)	\$ 6,986,916	負債及權益總計	

(1)銀行存款重分類至其他金融資產－流動

本公司銀行存款中包含可隨時解約且不損及本金之定期存款，惟依 IFRSs 規定，約當現金通常係短期內（自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，故將存續期間自投資日起算超過三個月者，重分類為其他金融資產－流動。

(2) 備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備

本公司銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；依 IFRSs 規定，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備。

(3) 遞延所得稅資產及負債分類及備抵評價調整

本公司遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至民國 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，本公司重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵所得稅資產分別為 21,000 仟元、11,000 仟元及 25,000 仟元。

(4) 課稅基礎之變動

依我國會計準則，集團公司間交易所產生之遞延所得稅資產（負債），係依課稅基礎之變動按台灣之稅率認列；惟依 IFRSs 規定，須按買方之稅率認列。茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.06.30	101.01.01
遞延所得稅資產	\$ 394	\$ 984	\$ 420
未分配盈餘	420	420	420
當期所得稅費用	\$ 26	\$ 564	\$ —

(5) 金融資產之認列與衡量

本公司依照我國先前一般公認會計準則之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產及放款及應收款。公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益；備供出售金融資產係以公平價值衡量，其價值變動列為股東權益調整項目；持有至到期日金融資產係以利息法攤銷後成本衡量；以成本衡量之金融資產係以原始認列之成本衡量；放款及應收款係以利息法攤銷後成本衡量。

轉換至國際財務報導準則後，本公司依規定將金融資產分類為備供出售金融資產。相關調節彙總說明如下：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則		差額
衡量種類	衡量金額	衡量種類	衡量金額	
101年1月1日				
以成本衡量之金融資產	\$105,919	以成本衡量之金融資產	\$ 90,000	\$ 15,919
備供出售之金融資產	—	備供出售金融資產	72,661	(72,661)
	<u>\$105,919</u>		<u>\$ 162,661</u>	<u>\$ (56,742)</u>

	101.06.30	101.01.01
上述差額分別調整：		
合併資產負債表		
其他權益項目－備供出售未實現評價利益	\$ —	\$ 56,742
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價損益 (帳列其他綜合損益項下)	(56,742)	—
合 計	<u>\$ (56,742)</u>	<u>\$ 56,742</u>

(6) 未按持股比例認購被投資公司之增資發行新股

因我國會計準則對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，合併公司選擇不追溯調整，故本公司依規定調整金額如下：

	101.12.31	101.06.30	101.01.01
合併資產負債表			
資本公積－長期投資	\$ (118,624)	\$ (118,624)	\$ (118,624)
未分配盈餘	118,624	118,624	118,624

(7) 出租資產重分類至投資性不動產及長期預付租金

依 IFRSs 規定，投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。由於國內並無相關公報，故合併公司有關投資性不動產應適用此一新規定，因而將出租資產重分類至投資性不動產。於民國 101 年 1

月 1 日、6 月 30 日、12 月 31 日重分類金額分別為 79,775 仟元、79,597 仟元及 79,419 仟元。

「土地使用權」於現行會計原則下屬於無形資產(目前作出租使用,帳列出租資產),但在現行 IFRSs 下,係 IAS17 規範之租賃交易,應屬長期預付租金性質,故本公司將出租資產重分類至長期預付租金,於民國 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日重分類金額分別為 62,439 仟元、60,180 仟元及 58,762 仟元。

(8) 不動產、廠房及設備之評估

有關不動產、廠房及設備依 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定,選擇於轉換至國際財務報導準則日採用依我國一般公認會計原則之重估價值作為認定成本,故於民國 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日將原帳列土地重估增值重分類至土地成本,亦將其土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債—土地重估及未實現重估增值重分類至未分配盈餘,其金額皆分別為 107,796 仟元、60,871 仟元及 27,725 仟元。

(9) 合併公司依 IFRSs 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定,選擇於轉換日將員工福利計劃有關之所有累積精算損益及未認列過渡性淨給付義務一次認列,故於民國 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日皆調整增加應計退休金負債及遞延所得稅資產-非流動分別為 3,632 仟元及 617 仟元、減少未分配盈餘 3,015 仟元。

因我國會計準則未有明文規定,合併公司於報導期間結束日,對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳;惟依 IFRSs 規定,於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時,應於報導期間結束日,依據員工仍未使用累積支薪假認列為費用,茲彙總此項變動之影響如下:

	101.12.31	101.06.30	101.01.01
合併資產負債表			
其他應付款	\$ 9,599	\$ 9,705	\$ 9,023
非控制權益	(130)	(180)	(130)
相關所得稅影響數	(1,632)	(1,650)	(1,533)
保留盈餘調整數	\$ 7,837	\$ 7,875	\$ 7,360

(10) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數重設為零,故調整減少累積換算調整數 82,429 仟元,未分配盈餘因而增加 82,429 仟元。

(11) IAS 27 規定,綜合損益總額應歸屬於母公司業主及非控制權益,即使非控制權益變成

虧損餘額亦同，而我國會計準則規定，除非少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔其損失，否則少數股權之損失以不超過其原有權益為原則，故民國 101 年 6 月 30 日及 12 月 31 日因此項差異分別調減少數股權 109 仟元及 67 仟元、少數股權淨利減少 107 仟元及 67 仟元、累積換算調整數增加 2 仟元及 0 仟元。

(12) 其他重分類

合併公司依 IFRSs 規定，將預付設備款(帳列固定資產淨額)重分類至預付設備款(帳列非流動資產項下)，遞延費用依個別性質分別重分類至不動產、廠房及設備、電腦軟體成本(帳列無形資產)；預付長期投資款(帳列採權益法之長期股權投資項下)重分類至預付投資款，其他應付票據(帳列其他流動負債)重分類至應付票據。

4. 民國 101 年上半年度合併綜合損益表項目之調節：

民國 101 年上半年度綜合損益調節表

單位：仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		金額	國際財務報導準則	說明
	金額	認列及 衡量差異			
營業收入淨額	\$ 2,195,291	\$	\$	營業收入淨額	
銷貨成本	(794,103)	(212)	(794,315)	營業成本	(1)
營業毛利	1,401,188	(212)	1,400,976	營業毛利	
減：聯屬公司間未實現利益	(9,036)		(9,036)	減：未實現銷貨利益	
加：聯屬公司間已實現利益	4,768		4,768	加：已實現銷貨利益	
營業毛利	1,396,920	(212)	1,396,708	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(519,162)	(108)	(519,270)	推銷費用	(1)
管理及總務費用	(194,103)	214	(193,889)	管理費用	(1)、(2)
研究發展費用	(227,484)	(31)	(227,515)	研究發展費用	(1)
營業費用合計	(940,749)	75	(940,674)	營業費用合計	
營業淨利	456,171	(137)	456,034	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	4,806		4,806	其他收入	
依權益法認列之投資收益	243	(48)	195	採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	(4)
處分投資利益	152,354	(7,692)	144,662	處分投資利益	(3)
租金收入	7,516		7,516	其他收入	
什項收入	25,256		25,256	其他利益及損失	
	190,175	(7,740)	182,435		
營業外費用及損失					
利息費用	8,884		8,884	財務成本	
金融資產評價損失	248		248	其他利益及損失	
什項支出	1,020		1,020	其他利益及損失	
	10,152		10,152		
稅前淨利	636,194	(7,877)	628,317	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(139,043)	587	(138,456)	所得稅(費用)利益	(1)、(2)
本期淨利	\$ 497,151	\$ (7,290)	\$ 489,861	本期淨利	
				其他綜合損益	
			(28,372)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			(56,742)	備供出售金融資產未實現評價損益	
			(5,498)	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
			4,100	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
			(86,512)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
			\$ 403,349	本期綜合損益總額	

5.101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益調節表

單位：仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量 差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 1,171,889	\$	\$	\$ 1,171,889	營業收入淨額	
銷貨成本	(414,006)			(414,006)	營業成本	(1)
營業毛利	757,883			757,883	營業毛利	
減：聯屬公司間未實現利益	(6,676)			(6,676)	減：未實現銷貨利益	
加：聯屬公司間已實現利益	2,428			2,428	加：已實現銷貨利益	
營業毛利	753,635			753,635	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(290,010)	(72)		(290,082)	推銷費用	(1)
管理及總務費用	(101,347)	365		(100,982)	管理費用	(1)
研究發展費用	(121,961)	(31)		(121,992)	研究發展費用	(1)
營業費用合計	(513,318)	262		(513,056)	營業費用合計	
營業淨利	240,317	262		240,579	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	2,967			2,967	其他收入	
依權益法認列之投資收益	(18,131)	(48)		(18,179)	採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	
處分投資利益	152,354	(7,692)		144,662	處分投資利益	(3)
租金收入	3,742			3,742	其他收入	
什項收入	18,625			18,625	其他利益及損失	
	159,557	(7,740)		151,817		
營業外費用及損失						
利息費用	4,671			4,671	財務成本	
金融資產評價損失	(402)			(402)	其他利益及損失	
什項支出	489		1	490	其他利益及損失	
	4,758		1	4,759		
稅前淨利	395,116	(7,478)	(1)	387,637	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(85,937)	511		(85,426)	所得稅(費用)利益	(1)、(2)
本期淨利	\$ 309,179	\$ (6,967)	\$ (1)	\$ 302,211	本期淨利	
					其他綜合損益	
				11,651	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(1,940)	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
				(111,996)	備供出售金融資產未實現評價損益與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
				(1,328)		
				(103,613)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 198,598	本期綜合損益總額	

6. 民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節：

民國 101 年度綜合損益調節表

單位：仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 4,016,022	\$	\$	\$ 4,016,022	營業收入淨額	
銷貨成本	(1,498,739)	(126)		(1,498,865)	營業成本	(1)
營業毛利	2,517,283	(126)		2,517,157	營業毛利	
減：聯屬公司間未實現利益	(9,749)			(9,749)	減：未實現銷貨利益	
加：聯屬公司間已實現利益	9,825			9,825	加：已實現銷貨利益	
營業毛利	2,517,359	(126)		2,517,233	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(1,013,970)	56		(1,013,914)	推銷費用	(1)
管理及總務費用	(399,511)	582		(398,929)	管理費用	(1)
研究發展費用	(451,249)			(451,249)	研究發展費用	
營業費用合計	(1,864,730)	638		(1,864,092)	營業費用合計	
營業淨利	652,629	512		653,141	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	10,271			10,271	其他收入	
處分投資利益	174,021	(6,092)		167,929	處分投資利益	(3)、(4)
租金收入	15,535			15,535	其他收入	
什項收入	97,507			97,507	其他利益及損失	
	297,334	(6,092)		291,242		
營業外費用及損失						
利息費用	16,259			16,259	財務成本	
依權益法認列之投資損失	51,775	(2)		51,773	採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	(4)
兌換損失	3,278			3,278	其他利益及損失	
金融資產評價損失	239			239	其他利益及損失	
什項支出	3,341			3,341	其他利益及損失	
	74,892	(2)		74,890		
稅前淨利	875,071	(5,578)		869,493	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(193,120)	(113)		(193,233)	所得稅(費用)利益	(1)、(2)
本期淨利	\$ 681,951	\$ (5,691)	\$	\$ 676,260	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(40,373)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(5,821)	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
				(56,742)	備供出售金融資產未實現評價損益	
				5,460	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
				(97,476)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 578,784	本期綜合損益總額	

- (1) 累積支薪假給付，依 IFRSs 規定，於報導期間結束日對於員工未使用之累積支薪假預期支付金額估列入帳，此項變動之影響如下：

	101 年度	101 年上半年度	101 年第二季
合併綜合損益表-薪資費用			
營業成本	\$ 126	\$ 212	\$ —
推銷費用	(55)	108	72
管理費用	505	330	(92)
研發費用	—	31	31
所得稅稅前調整數	576	681	11
所得稅費用	(98)	(116)	(2)
所得稅稅後調整數	\$ 478	\$ 565	\$ 9

- (2) 民國 101 年度及 101 年上半年度及第二季依我國會計準則與 IFRSs 規定對確定給付退休金制之損益差異數調整，使營業費用分別減少 1,088 仟元、544 仟元及 273 仟元、所得稅費用分別增加 184 仟元、92 仟元及 46 仟元。

- (3) 本公司由於選擇不追溯調整喪失對被投資公司重大影響力之股權投資，而將資本公積-長期投資轉列保留盈餘，惟因民國 101 年度出售該項投資，而減列處分投資利益 7,692 仟元。

- (4) 對被投資公司依 IFRSs 編製之報表認列投資損益及依 IFRSs 規定計算處分子公司損益民國 101 年度計調整投資收益及處分利益 1,602 仟元，民國 101 年上半年度計調整投資收益減少 48 仟元。

- (五) 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值與累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。合併公司帳列累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 110,154 仟元，因首次採用 IFRSs 於轉換日導致保留盈餘增加 208,336 仟元，故擬予提列特別盈餘公積計 110,154 仟元。

十五、附註揭露事項

1. 重要交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1.	資金貸與他人	無
2.	為他人背書保證者	無
3.	期末持有有價證券者	附表一
4.	累積買進、賣出同一有價證券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
5.	取得不動產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
6.	處分不動產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
7.	與關係人進、銷貨交易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者	無
9.	從事衍生性商品交易	請參閱附註六.13

2. 轉投資事業資訊之揭露

編號	項目	說明
1.	被投資公司之相關資訊	附表三
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三及四

3. 大陸投資資訊：附表五

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六

附表一

期末持有有價證券者

民國 102 年 6 月 30 日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關 係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票 旭東海普國際股份 有限公司(開曼)	母子公司	採用權益法之投資	25,000,000	1,269,263	100.00%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票 American Taiwan Biopharm Co., LTD.	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	380,000	118,227	40.00%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票 華星生物科技 股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產-非流動	30,000	1,050	0.13%	—	已提減損損失 1,050
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票 智擎生技製藥 股份有限公司	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	20,376,047	357,173	22.09%	3,523,499	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票 American Taiwan Biopharma Philippines Inc.	母子公司	採用權益法之投資	271,377	—	87.00%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票 榮港國際有限公司 (香港)	母子公司	採用權益法之投資	39,600,000	351,038	100.00%	—	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關 係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股票 Gligio International Limited (香港)	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	620,427	7,669	40.00%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股票 TOT Biopharm International Company Limited	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	17,250,000	381,866	34.85%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股票 東生華製藥 股份有限公司	母子公司	採用權益法之投資	19,715,616	563,394	56.48%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股票 創益生技 股份有限公司	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	3,000,000	26,863	35.15%	—	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股票 柏康生物醫藥 股份有限公司	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	1,600,000	12,234	16.00%	—	
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	股票 台灣東洋國際 (股)公司	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	110,616	488,564	40.00%	—	
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	股票 TOT Biopharm International Company Limited	採用權益法 之投資	採用權益法之投資	3,000,000	66,412	6.06%	—	
東生華製藥股份有限公司	股票 順天生物科技 股份有限公司	本公司為該 公司法人董 事	以成本衡量之金融資 產-非流動	6,000,000	90,000	12.18%	—	

附表二

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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
旭東海普 國際股份 有限公司	普通股 台灣東洋國 際股份有限 公司(香港)	採用權 益法之 投資	GLSAINO Investment Limited	無	276,541	582,747	—	—	165,925	754,931	363,155	598,662 (註1) (註2)	110,616	488,564

註 1：處分損益係包含剩餘投資按公允價值衡量所產生之利益及所認列與該公司有關之其他綜合損益重分類為損益。

註 2：係旭東海普國際股份有限公司帳列之處分利益，扣除台灣東洋藥品工業股份有限公司對旭東海普國際股份有限公司之原投資溢價後，合併財務報表之處分利益為 535,429 仟元。

附表三

轉投資事業相關資訊

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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 淨利(損失)	本公司認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	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)	4 th Floor, P.O. BOX 2804 George Town, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	投資	NT 303,998	NT 303,998	25,000,000	100.00%	NT1,269,263	NT 585,916	NT 522,565	子公司
	American Taiwan Biopharm (泰國)	泰國曼谷市	西藥販賣	NT 2,966	NT 2,966	380,000	40.00%	NT 118,227	THB 35,717	NT 14,258	採用權益法之投資
	American Taiwan Biopharma Philippines (菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	NT 18,498	NT 18,498	271,377	87.00%	NT -	P (3,664)	NT (2,347)	子公司
	智擎生技製藥股份有 限公司	臺北市松江路 237 號 16F 之 2	西藥研發	NT 279,236	NT 279,236	20,376,047	22.09%	NT 357,173	NT (27,320)	NT (6,059)	採用權益法之投資
	Gligio International Limited (香港)	FLAT/RM 204 2/F LYNDHURST BLDG 29 LYNDHURST TERRACE CENTRAL, HONG KONG	西藥販賣	NT 2,685	NT 2,685	620,427	40.00%	NT 7,669	USD 366	NT 3,723	採用權益法之投資
	榮港國際有限公司 (香港)	Room 1201, 12/F., Wah Yuen Building, 149 Queen's Road Central, Hong Kong	西藥販賣	NT 158,254	NT 158,254	39,600,000	100.00%	NT 351,038	RMB 5,679	NT 27,219	子公司
	東生華製藥股份有限 公司	臺北市南港區園區街 3-1 號 3 樓之 1	西藥販賣	NT 227,449	NT 227,449	19,715,616	56.48%	NT 563,394	NT 70,105	NT 39,622	子公司

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 淨利(損失)	本公司認列之投 資利益(損失)	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
台灣東洋藥品 工業股份有限 公司	TOT Biopharm International Company Limited	15/F May May Building, 683-685 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	投資	NT 509,568	NT 341,582	17,250,000	34.85%	NT 381,866	NT (98,735)	NT (34,408)	採用權益法之投資
	創益生技股份有限 公司	新北市蘆洲區中華里中山 二路176之4號6樓	西藥販賣	NT 30,000	NT 30,000	3,000,000	35.15%	NT 26,863	NT (5,652)	NT (1,987)	採用權益法之投資
	柏康生物醫藥股份有 限公司	臺北市南港區園區街3-2 號7樓	生物技術服務	NT 16,000	NT 16,000	1,600,000	16.00%	NT 12,234	NT (2,830)	NT (452)	採用權益法之投資
榮港國際有限 公司(香港)	榮港生技醫藥科技 (北京)有限公司	北京市朝阳区八里庄西里 1号远洋天地61号楼904 室	西藥行銷顧問 室	USD 10,200	USD 10,200	—	100.00%	RMB (18,263)	RMB (11,052)	RMB (11,052)	子公司
旭東海普國際 股份有限公司	台灣東洋國際股份有 限公司(香港)	Room 204.2/F, LYNDHURST BUILDING 29 LYNDHURST TERRACE, CENTRAL, HONG KONG	投資	NT 121,599	NT 303,998	110,616	40.00%	NT 488,564	NT 78,446	NT 38,368	採用權益法之投資
旭東海普國際 股份有限公司	TOT Biopharm International Company Limited	15/F May May Building, 683-685 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	投資	NT 90,115	NT 61,045	3,000,000	6.06%	NT 66,412	NT (98,735)	NT (5,984)	採用權益法之投資

附表四

資金貸與他人者

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高餘額 (註5)	期末餘額 (註5)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	應收關係人往來	NT 96,269 (RMB 20,031)	NT 96,206 (RMB 19,682)	NT 96,206 (RMB 19,682)	—	有短期融通資金之必要者	—	營運週轉	—	—	—	140,415 (註1)	140,415 (註2)
2	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	NT 480,000 (USD 16,000)	NT 480,000 (USD 16,000)	NT 480,000 (USD 16,000)	0.5%	有短期融通資金之必要者	—	營運週轉	—	—	—	507,705 (註3)	507,705 (註4)

註1：資金個別貸與金額不得超過榮港國際有限公司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，不受前述之限制。

註2：資金貸與他人之總額不得超過榮港國際有限公司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，不受前述之限制。

註3：資金個別貸與金額不得超過旭東海普國際股份有限公司(開曼)最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有(或被持有)表決權股份百分之百之公司，不受前述之限制。

註4：資金貸與他人之總額不得超過旭東海普國際股份有限公司(開曼)最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有(或被持有)表決權股份百分之百之公司，不受前述之限制。

註5：係董事會決議之金額。

附表五

赴大陸投資相關資訊彙總表

102年6月30日

單位：新台幣仟元

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1)	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	本公司直接或間接投 資之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
上海旭東海普 藥業有限公司	生產銷售 中西藥制 劑	USD 947.8623 萬	第二類	NT 303,998 仟元	—	NT 182,399 (註3)	NT 121,599 仟元	透過旭東海普國際股 份有限公司(開曼)轉 投資香港之台灣東洋 國際公司,再轉投資大 陸公司55%股權。	NT 39,648	NT 252,404	NT 58,414
榮港生技醫藥 科技(北京)有 限公司	市場行銷 顧問	USD 1,020 萬	第二類	NT 323,433 仟元	—	—	NT 323,433 仟元	轉投資香港之榮港國 際有限公司100%,再 轉投資大陸公司100% 股權。	NT (52,970)	NT (89,270)	—
江蘇東揚醫藥 科技有限公司	西藥販賣 研發	USD 200 萬	第二類	USD 84.90 萬元	—	—	USD 84.90 萬元	轉投資香港之 TOT Biopharm International Company Limited, 由該 公司持有昇洋醫藥國 際有限公司100%股權 再轉投資大陸公司 100%股權。	NT (447)	NT 17,037	—
東源生物醫藥 科技(上海)有 限公司	醫藥研發	USD 73 萬	第二類	USD 44.70 萬元	—	—	USD 44.70 萬元	轉投資香港之 TOT Biopharm International Company Limited, 再轉 投資大陸公司100%股 權。	NT (1,761)	NT (280)	—
東曜藥業有限 公司	西藥生產 及研發	USD 3,300 萬	第二類	USD 1,350 萬元	—	—	USD 1,350 萬元	轉投資香港之 TOT Biopharm International Company Limited, 再轉 投資大陸公司100%股 權。	NT (41,472)	NT 255,967	—

赴大陸地區投資限額：

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
NT 1,031,665 仟元	USD 43,438 仟元	NT 2,278,160 仟元

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

公司名稱	交易事項
東曜藥業有限公司	提供顧問諮詢服務收入計 1,282 仟元

註1：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 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：係依未經會計師核閱之財務報表認列。

註3：本公司之子公司旭東海普國際股份有限公司(開曼)於民國 102 年上半年度出售台灣東洋國際股份有限公司 60%股權，本公司依原投資比例減少投資金額。

附表六

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	銷貨收入	24,264	依雙方議定價格	1.50%
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	銷貨成本	68	依雙方議定價格	—
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	銷貨成本	24,264	依雙方議定價格	1.50%
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	銷貨收入	68	依雙方議定價格	—
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	加工收入	452	依雙方議定價格	0.03%
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	加工成本	452	依雙方議定價格	0.03%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	其他應收款	422	代墊款項及分攤母公司費用	0.01%
6	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應付款	422	代墊款項及分攤母公司費用	0.01%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	1	應收帳款及其他應收款	5,979	代墊款項及銷貨款	0.09%
8	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他流動負債	5,979	代墊款項及銷貨款	0.09%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	1	銷貨收入	792	依雙方議定價格	0.05%
8	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	銷貨成本	792	依雙方議定價格	0.05%
6	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	3	借款及其他應收款等	96,206	依供營運週轉之融通	1.44%
7	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司	3	借款及其他應付款等	96,206	依供營運週轉之融通	1.44%
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	76,136	依雙方簽訂之合約辦理	4.70%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	銷貨成本及研發費用	76,136	依雙方簽訂之合約辦理	4.70%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
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	3,792	依雙方簽訂之合約辦理	0.23%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	營業費用	3,792	依雙方簽訂之合約辦理	0.23%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	應付帳款及其他應付款	19,861	依雙方議訂條件	0.29%
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	應收帳款及其他應收款	19,861	依雙方議訂條件	0.29%
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	租金收入及其他收入	1,759	依雙方簽訂之合約辦理	0.11%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	營業費用	1,759	依雙方簽訂之合約辦理	0.11%
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	55,204	現金股利	0.83%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應付款	55,204	現金股利	0.83%
0	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)	1	其他應付款及應付利息	480,033	依供營運週轉之融通	7.18%
2	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應收款及應收利息	480,033	依供營運週轉之融通	7.18%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	銷貨收入	128,903	依雙方議定價格	5.87%
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	銷貨成本	1,384	依雙方議定價格	0.06%
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	銷貨成本	128,903	依雙方議定價格	5.87%
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	銷貨收入	1,384	依雙方議定價格	0.06%
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	加工收入	788	依雙方議定價格	0.04%
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	加工成本	788	依雙方議定價格	0.04%
5	上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	3	應收帳款	9,017	依雙方議定價格	0.13%
4	上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	3	應付帳款	9,017	依雙方議定價格	0.13%
4	上海旭東海普藥業有限公司	台灣東洋國際股份有限公司	3	營業費用	2,013	依雙方議定價格	0.09%
3	台灣東洋國際股份有限公司	上海旭東海普藥業有限公司	3	其他收入	2,013	依雙方議定價格	0.09%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	台灣東洋國際股份有限公司	1	其他收入	291	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
3	台灣東洋國際股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	營業費用	291	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	其他應收款	4,619	代墊款項及分攤母公司費用	0.07%
6	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應付款	4,619	代墊款項及分攤母公司費用	0.07%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	1	其他應收款及應收帳款	4,465	代墊款項及銷貨款	0.07%
8	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他流動負債	4,465	代墊款項及銷貨款	0.07%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	1	銷貨收入	714	依雙方議定價格	0.03%
8	American Taiwan Biopharma Philippines Co., LTD.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	銷貨成本	714	依雙方議定價格	0.03%
6	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	3	借款及其他應收款	95,209	係供營運週轉之融通及代付款	1.39%
7	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司	3	借款及其他應付款	95,209	係供營運週轉之融通及代付款	1.39%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	台灣東洋國際股份有限公司	1	其他應收款	1,100	代墊款項及分攤母公司費用	0.02%
3	台灣東洋國際股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應付款及應付費用	1,100	代墊款項及分攤母公司費用	0.02%
6	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	3	佣金支出	43,254	依雙方簽訂之合約辦理	1.97%
7	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司	3	佣金收入	43,254	依雙方簽訂之合約辦理	1.97%
6	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	3	應收帳款	1,015	依雙方議定條件	0.01%
7	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司	3	應付帳款	1,015	依雙方議定條件	0.01%
6	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	3	其他應付款	866	代墊款項	0.01%
7	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司	3	其他應收款	866	代墊款項	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	銷貨收入	71,768	依雙方簽訂之合約辦理	3.27%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	銷貨成本	71,768	依雙方簽訂之合約辦理	3.27%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	應付帳款及其他應收款	8,299	依雙方議訂條件	0.12%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款及其他應付款	8,299	依雙方議訂條件	0.12%
11	東源生物科技(上海)有限公司	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應收款	1,362	代墊款	0.02%
10	江蘇東揚醫藥科技有限公司	東源生物科技(上海)有限公司	3	其他應付款	1,362	代墊款	0.02%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應收款	1,048	代墊款	0.02%
7	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	應付費用及其他應付款	1,048	代墊款	0.02%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
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	租金收入及其他 收入	4,454	依雙方簽訂之合約辦理	0.20%
1	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	營業費用	4,454	依雙方簽訂之合約辦理	0.20%