

股票代號：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司
民國九十九年及九十八年度
財務報告暨會計師查核報告

公司地址：台北市民權東路三段170號4樓

電話：(02)2545-3105

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3~4
四、資產負債表	5
五、損益表	6~7
六、股東權益變動表	8
七、現金流量表	9~11
八、財務報表附註	
(一). 公司沿革	12
(二). 重要會計政策之彙總說明	13~18
(三). 會計變動之理由及其影響	18~19
(四). 重要會計科目之說明	19~34
(五). 關係人交易	34~41
(六). 質押之資產	41
(七). 重大承諾事項及或有事項	42~43
(八). 重大之災害損失	無
(九). 重大之期後事項	43
(十). 其它	43~47
(十一). 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48
2. 轉投資事業相關資訊	48
3. 大陸投資資訊	48
(十二). 部門別財務資訊	48~49
九、重要會計科目明細表	59~87



會計師查核報告

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民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表有關採權益法之長期投資被投資公司中，American Taiwan Biopharma Co., LTD、American Taiwan Biopharma Philippines Inc.、智擎生技製藥股份有限公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年十二月三十一日對上述被投資公司長期投資淨額分別為新台幣 96,328 仟元及 59,538 仟元，民國九十九年度及九十八年度對上述被投資公司採權益法認列之投資損失分別 5,063 仟元及 23,667 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量。

如財務報表附註一所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司以民國九十九年九月一日為分割基準日，將醫療藥品事業群(心血管及腸胃科用藥)之相關營業、資產與負債以新設分割方式成立東生華製藥股份有限公司，並取得其發行之普通股 15,000 仟股。第一段所述民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表已將分割單位相關營業損益列示於分割單位損益項下表達。



眾智聯合會計師事務所
台北 / 桃園 / 新竹 / 台中 / 高雄

台北市忠孝東路四段 320 號 6 樓
電話：(02)2721-6666
傳真：(02)2721-9555

如財務報表附註三所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

民國九十九年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表示民國九十九年度財務報表各有關科目之內容。

台灣東洋藥品工業股份有限公司已編製民國九十九年度與子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

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 〇 年 三 月 二 十 五 日

台灣東洋藥品工業股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	99.12.31		98.12.31		代碼	負債及股東權益	附註	99.12.31		98.12.31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 310,948	8	\$ 147,412	5	2100	短期借款	十三、二十二	\$ 953,000	25	\$ 110,000	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、五	7	—	41,404	1	2120	應付票據	十四	66,334	2	79,053	3
1120	應收票據淨額	二、六	57,565	2	64,721	2	2130	應付票據-關係人	十四、二十一	3,861	—	5,172	—
1130	應收票據-關係人	二、六、二十一	—	—	7,578	—	2140	應付帳款	十四	39,505	1	57,718	2
1140	應收帳款淨額	二、七	385,920	10	476,556	17	2150	應付帳款-關係人	十四、二十一	614	—	801	—
1150	應收帳款-關係人	二、七、二十一	3,122	—	15,382	—	2160	應付所得稅	二、十九	61,392	2	86,721	3
1160	其他應收款	二十一	42,656	1	18,604	1	2170	應付費用	十五、二十一	247,920	7	287,217	10
120X	存貨淨額	二、八	381,845	10	383,311	14	2280	其他流動負債	二十一	44,380	1	29,319	1
1280	其他流動資產	十九、二十二	57,999	2	99,897	4	21XX	流動負債合計		1,417,006	38	656,001	23
11XX	流動資產合計		1,240,062	33	1,254,865	44							
	基金及投資						各項準備						
1421	採權益法之長期股權投資	二、九	1,358,906	36	763,888	27	2510	土地增值稅準備	十一	60,871	2	60,871	2
1481	以成本衡量之金融資產	二、十	18,710	1	18,710	1							
1482	減：累計減損		(2,100)	—	(2,100)	—							
1424	人壽保險現金解約價值	二	2,132	—	—	—							
1440	其他金融資產-非流動		2,880	—	4,789	—	2810	應計退休金負債	二、十六	38,580	1	44,662	2
14XX	基金及投資合計		1,380,528	37	785,287	28	2861	遞延所得稅負債-非流動	二、十九	50,469	1	39,921	1
	固定資產						2880	其 他	二、九	6,047	—	6,289	—
	成 本	二、十一、二十二					28XX	其他負債合計		95,096	2	90,872	3
1501	土 地		489,353	13	164,493	6							
1508	重估增值		107,796	3	107,796	4	2XXX	負債總計		1,572,973	42	807,744	28
1521	房屋及建築		260,642	7	215,097	8							
1531	機器設備		222,818	6	174,835	6							
1551	運輸設備		6,243	—	6,243	—							
1561	辦公設備		189,497	5	173,102	6	3110	股 本	十七	1,398,490	37	1,283,018	45
1631	租賃改良		10,455	—	10,455	—	32XX	資本公積	十八				
15XY	成本及重估增值		1,286,804	34	852,021	30	3210	發行溢價		7,950	—	123,422	5
15X9	減：累計折舊		(309,312)	(8)	(266,147)	(9)	3260	長期投資		121,065	3	38,757	1
1672	預付設備款		11,406	—	32,969	1	3270	合併溢價		28	—	28	—
15XX	固定資產淨額		988,898	26	618,843	22	3271	員工認股權		589	—	—	—
	無形資產						3280	其他		5,119	—	5,119	—
1780	其他無形資產	二、十二	34,980	1	37,335	1	33XX	保留盈餘	十八				
17XX	無形資產合計		34,980	1	37,335	1	3310	法定盈餘公積		202,867	6	171,341	6
	其他資產						3350	未分配盈餘		388,475	11	324,315	12
1800	出租資產淨額		10,122	—	10,212	—	3420	累積換算調整數	九	11,144	—	45,894	2
1820	存出保證金		56,218	2	92,678	4	3460	未實現重估增值		27,725	1	27,725	1
1830	遞延費用	二	25,617	1	28,143	1	3XXX	股東權益總計		2,163,452	58	2,019,619	72
18XX	其他資產合計		91,957	3	131,033	5							
1XXX	資產總額		\$ 3,736,425	100	\$ 2,827,363	100	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 3,736,425	100	\$ 2,827,363	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：曾竹蘭

台灣東洋藥品工業股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附註	99年度		98年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入	二、二十一				
4110	銷貨收入		\$ 1,791,391	102	\$ 1,633,862	101
4600	勞務收入		1,556	—	1,346	—
4170	減:銷貨退回		(21,970)	(1)	(5,715)	—
4190	銷貨折讓		(11,289)	(1)	(9,453)	(1)
4000	營業收入淨額		1,759,688	100	1,620,040	100
5000	營業成本	八、二十一	(556,835)	(32)	(530,686)	(33)
5910	營業毛利		1,202,853	68	1,089,354	67
5930	加：聯屬公司間已實現利益		8,585	1	9,508	—
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(13,250)	(1)	(9,584)	—
5910	營業毛利		1,198,188	68	1,089,278	67
6100	推銷費用	二十一	596,185	34	540,553	33
6200	管理及總務費用	二十一	155,492	9	143,089	9
6300	研究發展費用	二十一	285,688	16	212,901	13
	小計		1,037,365	59	896,543	55
6900	營業利益		160,823	9	192,735	12
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	二十一	937	—	569	—
7121	採權益法認列之投資收益淨額	九	118,300	7	31,670	2
7310	金融資產評價利益	二、五	697	—	2,549	—
7480	其他收入	二十一	73,384	4	29,819	2
	小 計		193,318	11	64,607	4
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		2,421	—	1,551	—
7560	兌換損失		5,154	—	—	—
7880	其他損失		831	—	1,730	—
	小 計		8,406	—	3,281	—
7900	繼續營業單位稅前淨利		345,735	20	254,061	16
8110	所得稅(費用)利益	二、十九	(70,037)	(4)	(19,456)	(1)
8900	繼續營業單位稅後淨利		275,698	16	234,605	15
9100	分割單位稅後淨利	二十六	89,255	5	80,664	5
9600	本期淨利		\$ 364,953	21	\$ 315,269	20

接 次 頁

承 前 頁

		二十	稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘：					
9750	基本每股純益					
	繼續營業單位淨利		\$ 2.47	1.97	\$ 1.98	1.83
	分割單位淨利		0.78	0.64	0.88	0.63
	本期淨利-追溯前		<u>\$ 3.25</u>	<u>2.61</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>2.46</u>
	繼續營業單位淨利				\$ 1.82	1.68
	分割單位淨利				0.81	0.58
	本期淨利-追溯後				<u>\$ 2.63</u>	<u>2.26</u>
			稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股純益					
	繼續營業單位淨利		\$ 2.47	1.97	\$ 1.98	1.83
	分割單位淨利		0.78	0.64	0.88	0.63
	本期淨利-追溯前		<u>\$ 3.25</u>	<u>2.61</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>2.46</u>
	繼續營業單位淨利				\$ 1.82	1.68
	分割單位淨利				0.81	0.57
	本期淨利-追溯後				<u>\$ 2.63</u>	<u>2.25</u>

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：曾竹蘭

台灣東洋藥品工業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積					保 留 盈 餘		股東權益其他調整項目		總 計
		發行溢價	合併溢價	員工認股權	長期投資	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未實現重估增值	
98年1月1日餘額	\$1,096,596	\$ 233,082	\$ 28	\$ -	\$ 38,757	\$ 5,119	\$ 143,129	\$ 289,561	\$ 68,802	\$ 27,725	\$ 1,902,799
提列法定盈餘公積							28,212	(28,212)			—
資本公積轉增資	109,660	(109,660)									—
盈餘轉增資	76,762							(76,762)			—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增(減)								(85)			(85)
現金股利								(175,456)			(175,456)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增(減)									(22,908)		(22,908)
98年1月1日至12月31日淨利(損)								315,269			315,269
98年12月31日餘額	\$1,283,018	\$ 123,422	\$ 28	\$ -	\$ 38,757	\$ 5,119	\$ 171,341	\$ 324,315	\$ 45,894	\$ 27,725	\$ 2,019,619
提列法定盈餘公積							31,526	(31,526)			—
資本公積轉增資	115,472	(115,472)									—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增(減)				589				168			757
現金股利								(269,435)			(269,435)
未按持股比例認購長期投資影響數					82,308						82,308
外幣財務報表換算所產生兌換差額增(減)									(34,750)		(34,750)
99年1月1日至12月31日淨利(損)								364,953			364,953
99年12月31日餘額	\$1,398,490	\$ 7,950	\$ 28	\$ 589	\$121,065	\$ 5,119	\$ 202,867	\$ 388,475	\$ 11,144	\$ 27,725	\$ 2,163,452

註：九十九年及九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 14,569仟元及 13,675仟元已於損益表扣除。

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：林榮錦

會計主管：曾竹蘭

台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 364,953	\$ 315,269
調整項目：		
折 舊 費 用	46,192	48,971
各 項 攤 銷	18,387	26,347
呆帳費用提列(轉列收入)數	9,385	18,598
期初預付設備款轉列費用	—	186
權益法認列投資損失(利益)	(118,300)	(31,670)
存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	8,835	16,694
處分固定資產損失(利益)	206	424
交易目的金融資產(增加)減少	41,397	(1,672)
應收票據(增加)減少	14,849	17,716
應收帳款(增加)減少	(71,757)	(83,268)
其他應收款(增加)減少	(28,650)	(158)
存貨(增加)減少	(36,658)	(107,676)
其他流動資產(增加)減少	11,582	(5,075)
其他金融資產-非流動(增加)減少	1,372	1,673
遞延所得稅資產負債淨變動	39,876	(31,377)
應付票據增加(減少)	(14,030)	9,136
應付帳款增加(減少)	(18,400)	5,479
應付所得稅增加(減少)	(25,329)	46,866
應付費用增加(減少)	(8,143)	70,045
其他流動負債增加(減少)	18,485	3,665
遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)	4,665	76
應計退休金負債增加(減少)	(167)	(165)
營業活動之淨現金流入 \$	258,750	\$ 320,084

接 次 頁

承 前 頁

	99 年 度	98 年 度
投資活動之現金流量：		
應收關係人往來(增加)減少	\$ 70,005	\$ (3,900)
分割之現金流出	(50,030)	—
增加採權益法之長期股權投資	(283,310)	(117,199)
處分固定資產價款	—	23
購置固定資產	(419,790)	(84,332)
人壽保險現金解約價值增加	(2,132)	—
無形資產(增加)減少	(15,565)	—
遞延費用(增加)減少	(4,417)	(4,432)
存出保證金(增加)減少	36,460	(93)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (668,779)	\$ (209,933)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	\$ (269,435)	\$ (175,456)
短期借款增加(減少)	843,000	(47,000)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ 573,565	\$ (222,456)
本期現金及約當現金增加(減少)	\$ 163,536	\$ (112,305)
期初現金及約當現金餘額	147,412	259,717
期末現金及約當現金餘額	\$ 310,948	\$ 147,412
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,096	\$ 1,828
本期支付所得稅	\$ 76,015	\$ 36,816
不影響現金流量之投資及融資活動		
盈餘及資本公積轉增資	\$ 115,472	\$ 186,422
本期購置固定資產價款	\$ 416,366	\$ 86,015
加：期初未付(應付購置設備款)	14,965	13,282
減：期末未付	(11,541)	(14,965)
購置固定資產支付現金款	\$ 419,790	\$ 84,332

接 次 頁

分割之補充揭露資訊

本公司於九十九年九月一日因分割移轉予東生華製藥(股)公司之相關淨資產如下:

應收帳款	\$	165,153
其他應收款		698
存貨		29,289
其他流動資產		987
長期股權投資-東生華製藥公司之普通股15,000仟股		(150,000)
其他金融資產-非流動		538
固定資產		3
無形資產		6,476
應付費用		(31,154)
應收分割受讓公司款		(66,105)
應計退休金負債		(5,915)
現金支付數	\$	(50,030)

(請參閱後附財務報表附註)

台灣東洋藥品工業股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(除另有註明外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司成立於民國49年7月，截至民國99年12月31日止，實收資本額為1,398,490仟元，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及桃園縣中壢市、基隆市七堵區。

本公司股票自90年9月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至99年及98年12月31日止，本公司員工人數分別為378人及402人。

本公司為進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於九十九年六月二十五日股東常會決議通過，依企業併購法規定，將醫療藥品事業群(心血管及腸胃科用藥)之相關營業分割移轉予東生華製藥股份有限公司，並以九十九年九月一日為分割基準日。本公司分割讓與之淨資產為150,000仟元，取得該公司發行面額10元之普通股15,000仟股。分割資產及負債之帳面價值列示如下：

資	產		
	現金	\$	50,030
	應收帳款		165,153
	其他應收款		698
	存貨		29,289
	其他流動資產		987
	其他金融資產-非流動		538
	固定資產淨額		3
	無形資產淨額		6,476
負	債		
	應付費用		(31,154)
	應計退休金負債		(5,915)
小	計	\$	216,105
	應收分割受讓公司款		(66,105)
淨	資 產	\$	150,000

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為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。流動負債為將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。

2. 資產減損

- (1) 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於帳面價值時，應認列資產減損，如該減損資產已辦理資產重估時，其減損先減少股東權益項下之未實現增值，如有不足或該資產未辦理資產重估時，則於損益表認列損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
- (2) 當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉認列利益，惟認列迴轉後之帳面價值，不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

3. 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 金融資產

本公司於民國 95 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- (1) 以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- (2) 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (3) 持有至到期日之投資：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
- (4) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- (5) 無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

5. 備抵呆帳

按應收票據、帳款收回可能性估列備抵呆帳，足以應付可能發生之呆帳損失；並按期後可能發生之退回及折讓估列備抵銷貨退回及折讓。

6. 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。98年1月1日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係採總額比較法，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，98年1月1日起，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。淨變現價值係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。

7. 採權益法之長期投資

以取得成本為入帳基礎，本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國95年1月1日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與

股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國 95 年 1 月 1 日起不再攤銷。但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

自民國 94 年 1 月 1 日起，本公司均依規定另編製合併財務報表，且依修訂後財務會計準則第七號「合併財務報表」之規定，改為對於直接或間接持有有表決權股份超過 50%以上之被投資公司，及其他雖直接或間接持有有表決權股份未超過 50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時均全數納入合併個體。

8. 分割

本公司分割資產、負債及營業與子公司，並取得該公司發行之股權時，因其性質係屬組織調整，其會計處理係以所讓與之本公司資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨額作為取得股權之成本，不認列交換利益。

9. 固定資產及出租資產

固定資產以取得或建造成本及重估增值為列帳基礎，購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。折舊採平均法，依行政院訂頒之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計提。耐用年限屆

滿仍繼續使用者，依估計仍可使用年限繼續提列折舊。資本支出與收益支出之劃分，以其能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。

固定資產報廢或變賣時，沖銷其成本及累計折舊科目，如有出售損失列為營業外支出；如有出售利益列為營業外收入。

土地增值稅準備依規定列於各項準備項下。

10. 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。

11. 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法(或平均法)依其耐用年限分期攤銷。帳列無形資產主要係商標權、商標使用權、藥品許可證及研發行銷授權等按五至十年攤銷。

本公司自 96 年 1 月 1 日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。屬非確定耐用年限者於每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估其耐用年限是否仍屬非確定。

12. 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤提，攤提年數如下：

(1) 公司債發行成本：95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤其負債及權益組成要素，屬於負債組成要素部分列為當期費用，屬於權益組成要素部分則以扣除相關所得稅利益後之淨額自權益項目減除。

(2) 電腦軟體及辦公室裝潢：按三年至五年平均攤銷。

13. 員工退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公

司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國 85 年 1 月 1 日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十八年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之四提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

14. 營利事業所得稅

本公司之營利事業所得稅費用，依財務會計準則公報第二十二號規定，作跨期間分攤，將暫時性差異、以前年度虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

本公司購置設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

自 87 年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

最低稅負制於民國 95 年度生效，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當年度所得稅費用調整項目。

15. 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

16. 衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

17. 收入認列

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

18. 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年1月1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，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。

19. 重分類

民國98年度財務報表若干項目經重分類，俾配合99年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

1. 存貨之會計處理準則

本公司自 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使 98 年本期稅後淨利減少 5,633 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

四、現金及約當現金

項 目	99.12.31	98.12.31
庫存現金及零用金	\$ 2,192	\$ 2,234
支票及活期存款	240,256	116,678
定期存款	68,500	28,500
合 計	\$ 310,948	\$ 147,412

上述存款皆未提供質押擔保。

五、公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99.12.31	98.12.31
交易目的金融資產- 基金受益憑證	\$ —	\$ 41,324
遠期外匯合約	7	80
合 計	\$ 7	\$ 41,404

1. 上述基金皆未提供質押擔保。

2. 於 99 年及 98 年底，尚未到期之遠期外匯合約分別如下：

99 年 12 月底	幣別	交割期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯	美金兌新台幣	100/3/1~100/3/15	USD 69 仟元/NTD 2,057 仟元
預購遠期外匯	日元兌新台幣	100/3/25~100/3/31	JPY 12,720 仟元/NTD 4,548 仟元
98 年 12 月底	幣別	交割期間	合約金額(仟元)
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/3/25~99/3/31	USD 96 仟元/NTD 3,113 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/4/23~99/4/30	USD 96 仟元/NTD 3,111 仟元

3. 上述遠期外匯合約於 99 年 12 月底尚有美金 69 仟元、日幣 12,720 仟元及 98 年 12 月底尚有美金 192 仟元尚未交割。
4. 於 99 年及 98 年度，因上述交易目的之金融資產產生之利益分別為 697 仟元及 2,549 仟元。
5. 本公司 99 年及 98 年度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。

六、應收票據淨額

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
應收票據-一般客戶	\$ 58,182	\$ 65,453
應收票據-關係人	—	7,578
減：備抵呆帳	(617)	(732)
淨 額	\$ 57,565	\$ 72,299

七、應收帳款淨額

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
應收帳款-一般客戶	\$ 422,817	\$ 512,901
應收帳款-關係人	3,122	15,382
減：備抵呆帳	(33,092)	(31,018)
備抵銷貨折讓及退回	(3,805)	(5,327)
淨 額	\$ 389,042	\$ 491,938

八、存貨淨額

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
商 品 存 貨	\$ 107,395	\$ 88,985
製 成 品	116,344	89,937
在 製 品	38,099	50,716
原 料	109,771	107,904
物 料	13,520	12,238

在途存貨	15,893	49,564
合計	401,022	399,344
減：備抵存貨跌價損失	(19,177)	(16,033)
淨額	\$ 381,845	\$ 383,311

99 及 98 年度與存貨相關之銷貨成本明細如下：

項 目	99 年度	98 年度
已出售存貨成本	\$ 671,532	\$ 693,840
存貨跌價損失	3,593	6,270
存貨報廢損失	5,242	10,424
存貨盤(盈)損	(833)	(96)
小 計	\$ 679,534	\$ 710,438
分割單位已出售存貨成本	(122,699)	(179,752)
合 計	\$ 556,835	\$ 530,686

九、採權益法之長期投資

被投資公司	99. 12. 31			98. 12. 31	
	原始成本	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	\$ 303,998	\$ 522,731	100.00%	\$ 475,054	100.00%
Americam Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)	2,966	75,921	40.00%	61,065	40.00%
智擎生技製藥股份有限公司	234,000	16,577	28.63%	(4,907)	31.75%
榮港國際有限公司(香港)	158,254	185,872	100.00%	159,265	100.00%
American Taiwan Biopharma Philippines Inc. (菲律賓)	17,193	3,830	87.00%	3,380	87.00%
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	95,088	67,697	100.00%	61,746	100.00%
Gligio International Limited (香港)	2,685	5,467	40.00%	3,378	40.00%
東生華製藥股份有限公司	270,088	374,534	76.01%	—	—

TOT Biopharm International Company Limited	113,094	106,277	29.84%	—	—
合 計	<u>\$ 1,197,366</u>	<u>\$ 1,358,906</u>		<u>\$ 758,981</u>	
長期投資貸項轉列其他負債		—		4,907	
		<u>\$ 1,358,906</u>		<u>\$ 763,888</u>	

1. 本公司對應採權益法之長期股權投資，民國 99 年度及 98 年度投資(損)益認列情形如下：

被 投 資 公 司	99 年 度		98 年 度	
	投資(損)益	匯率變動之 換算調整數	投資(損)益	匯率變動之 換算調整數
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	\$ 67,540	\$ (19,863)	\$ 52,026	\$ (15,087)
American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)	14,102	755	12,926	854
智擎生技製藥股份有限公司	(13,960)	—	(31,334)	—
American Taiwan Biopharma Philippines Inc.(菲律賓)	(5,205)	(7)	(5,259)	5
榮港國際有限公司 (香港)	34,336	(7,730)	7,752	(6,110)
昇洋醫藥國際有限公司 (香港)	(15,729)	(3,958)	(5,275)	(2,429)
Gligio International Limited (香港)	2,578	(488)	834	(141)
東生華製藥股份有限公司	37,996	—	—	—
TOT Biopharm International Company Limited	(3,358)	(3,459)	—	—
合 計	<u>\$ 118,300</u>	<u>\$ (34,750)</u>	<u>\$ 31,670</u>	<u>\$ (22,908)</u>

2. 本公司 99 年及 98 年度採權益法評價之長期股權投資，其中 American Taiwan Biopharm Co., LTD.、American Taiwan Biopharma Philippines Inc.、智擎生技製藥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。

3. 本公司於民國 98 年因進行組織架構調整，將原對台灣東洋國際股份有限公司之持股調整為對旭東海普國際股份有限公司(開曼)持有股權比例 100%，再由旭東海普國際股份有限公司(開曼)持有台灣東洋國際股份有限公司 100%股權。

4. 智擎生技製藥股份有限公司於民國 98 年 7 月經股東會決議減資彌補虧損新台幣 189,000 仟元，本公司依持股比例計減少持有股數 6,000 仟股。另本公司於民國 98 年匯出新台幣 15,000 仟元作為該公司之增資股款且由於繼續支持該公司，故繼續按持股比例認列投資損失，並將長期股權投資貸項轉列其他負債項下。
5. 本公司於 99 年度以新台幣 19,000 仟元作為智擎生技製藥股份有限公司之增資股款，本公司未依原持股比例認購，增資後持股比例降低至 28.63%，並增列資本公積 15,857 仟元。
6. 本公司分別於民國 99 年及 98 年度各匯出美金 174 仟元作為 American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 之增資股款，增資後本公司之持股比例仍為 87%。
7. 民國 99 年度增加對昇洋醫藥國際有限公司之投資金額美金 80 萬元，再轉投資東源生物醫藥科技(上海)有限公司，投資比例 100%，主要從事經營藥品研究發展服務。民國 98 年度新增轉投資昇洋醫藥國際有限公司投資金額美金 211 萬元，再轉投資江蘇東揚醫藥生物科技有限公司，投資比例 100%，主要從事西藥買賣業務。
8. 本公司 98 年度新增投資香港 GLIGIO INTERNATIONAL LIMITED 美金 8 萬元，投資比例為 40%，主要從事西藥買賣業務。
9. 本公司為進行組織調整及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國 99 年 6 月 25 日股東常會決議通過，依企業併購法規定將醫療藥品事業群(心血管及胃腸科用藥)之相關營業(包含資產、負債及營業)，以新設分割方式成立東生華製藥股份有限公司(以下簡稱東生華製藥公司)，並以 99 年 9 月 1 日為分割基準日。分割讓與之淨資產價值為 150,000 仟元，本公司按每淨資產價值 10 元換取東生華製藥公司新發行之普通股 1 股，合計換取東生華製藥公司普通股 15,000 仟股。另於新設分割後以新台幣 120,088 仟元參與東生華製藥股份有限公司之現金增資，本公司未依原持股比例認購，增資後持股比例降低至 76.01%，並增列資本公積 66,451 仟元。
10. 民國 99 年度增加對 TOT Biopharm International Company Limited 之投資，再由該公司 100%轉投資東曜醫藥(上海)有限公司，主要經營癌症藥品研究發展與通路。截至 99 年 12 月 31 日止已匯出美金 3,700 仟元(約合新台幣 113,094 仟元)，取得 29.84% 股權。
11. 投資成本與股權淨值差額屬攤銷性資產者，增減變動如下：

	99 年度	98 年度
期初餘額	\$ 46,747	\$ 49,947
本期增加	—	—
本期攤銷	(1,363)	(1,419)
累積換算調整數	(1,922)	(1,781)
期末餘額	\$ 43,462	\$ 46,747

12. 投資成本與股權淨值差額屬商譽者，增減變動如下：

	99 年度		98 年度	
期初餘額	\$	19,861	\$	19,861
本期增加		—		—
期末餘額	\$	19,861	\$	19,861

十、以成本衡量之金融資產

被投資公司	99. 12. 31		98. 12. 31	
	原始成本	帳面金額	帳面金額	
台灣微脂體股份有限公司	\$ 24,066	\$ 16,610	\$ 16,610	
華星生物科技股份有限公司	2,100	2,100	2,100	
小計		\$ 18,710	\$ 18,710	
減：累計減損		(2,100)	(2,100)	
合計	\$ 26,166	\$ 16,610	\$ 16,610	

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。

十一、固定資產

固定資產明細如下：

	99. 12. 31					98. 12. 31	
	成	本	重估	增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 489,353	\$ 107,796	\$	—	\$ 597,149	\$ 272,289	
房屋及建築	260,642	—	57,498	203,144	166,013		
機器設備	222,818	—	112,308	110,510	76,962		
運輸設備	6,243	—	4,239	2,004	2,928		
辦公設備	189,497	—	128,008	61,489	62,648		
租賃改良	10,455	—	7,259	3,196	5,034		
預付設備款	11,406	—	—	11,406	32,969		
合計	\$ 1,190,414	\$ 107,796	\$ 309,312	\$ 988,898	\$ 618,843		

1. 本公司土地於 79 年及 80 年辦理資產重估，重估增值總額為 107,796 仟元，並提列土地增值稅準備 60,871 仟元，增值淨額 46,925 元列為資本公積，其中 19,200 仟元轉為股本，餘 27,725 仟元帳列未實現重估增值。
2. 本公司為擴充生產廠房，於 99 年 6 月向非關係人台灣鹽野義製藥股份有限公司購買位於基隆市七堵區 GMP 藥廠舍土地 22 仟平方公尺、房屋 9 仟平方公尺及設備一批，交易價格系以鑑價報告為依據，總價款計 369,369 仟元。截至 99 年 12 月 31 日價款已全數支付。
3. 99 年及 98 年度皆無利息資本化情事。
4. 本公司固定資產之抵押情形請參閱附註二十二。

十二、其他無形資產

	99. 12. 31	98. 12. 31
期初餘額	\$ 45,659	\$ 63,562
期初累計減損	(8,324)	(8,324)
本期增加	15,565	—
本期攤銷	(11,444)	(17,903)
分割移轉數	(6,476)	—
期末餘額	\$ 34,980	\$ 37,335

(1) 主要為藥品許可證及研發行銷授權等，累計減損係本公司評估部分無形資產預期可回收金額低於帳面價值所提列之減損損失。

(2) 民國 99 年度因分割而移轉之成本金額 7,429 仟元，累計減損 953 仟元，淨額為 6,476 仟元。

十三、短期借款

短期借款明細如下：

99. 12. 31				
銀行別	貸款性質	利率區間	金額	抵押品
華南銀行-龍江分行	擔保放款	0.94%	\$ 300,000	中壢土地、建物
合庫銀行-松江分行	擔保放款	0.95%	60,000	民權辦公室土地、建物

臺灣銀行-萬華分行	無擔保放款	0.90%	100,000
玉山銀行營業部	無擔保放款	0.90%	100,000
第一銀行-長春分行	無擔保放款	0.90%~0.93%	393,000
合 計			<u>\$ 953,000</u>

98.12.31

銀行別	貸款性質	利率區間	金額	抵押品
華南銀行-龍江分行	擔保放款	0.93%~0.95%	\$ 70,000	中壢土地、建物
合作金庫-松江分行	擔保放款	0.95%	40,000	民權辦公室土地、建物
合 計			<u>\$ 110,000</u>	

十四、應付票據及應付帳款

主要係支付貨款之未到期票據及帳款。

十五、應付費用

項 目	99.12.31	98.12.31
應付薪資	\$ 91,263	\$ 115,384
應付董監酬勞及員工紅利	14,569	13,675
應付佣金	67,477	56,365
應付保險費	3,914	4,779
應付交通費	2,182	2,855
應付勞務費	2,916	7,364
應付廣告費	2,974	2,712
應付權利金	4,956	28,161
應付研究費	15,083	10,274
應付藥品管理費	1,213	1,911
應付其他	41,373	43,737
合 計	<u>\$ 247,920</u>	<u>\$ 287,217</u>

十六、應計退休金負債

(一)依財務會計準則第 18 號「退休金會計處理準則」規定，採確定給付退休辦法部份，於資產負債表日完成精算，揭露相關之資產及負債資訊如下：

1. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$ (26, 931)	\$ (24, 828)
非既得給付義務	(41, 752)	(46, 949)
累積給付義務	(68, 683)	(71, 777)
未來薪資增加之影響數	(31, 836)	(34, 077)
預計給付義務	(100, 519)	(105, 854)
退休基金資產公平價值	60, 514	59, 703
提撥狀況	(40, 005)	(46, 151)
未認列過渡性淨給付義務	5, 041	6, 681
未認列退休金損(益)	(9, 561)	(5, 192)
縮減或清償影響調整數	5, 945	—
應計退休金負債	\$ (38, 580)	\$ (44, 662)

	99 年 度	98 年 度
2. 民國 99 年及 98 年度淨退休金成本包括：		
服務成本	\$ 1, 633	\$ 1, 678
利息成本	2, 486	2, 609
退休基金資產預期報酬	(1, 322)	(1, 791)
過渡性淨給付義務攤銷數	1, 310	1, 335
退休金損益攤銷數	—	(455)
淨退休金成本	\$ 4, 107	\$ 3, 376

3. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法之既得給付	\$ 29, 969	\$ 27, 963
--	------------	------------

4. 退休金給付義務之假設為：

折現率	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%	2.75%

(二)自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。本公司民國 99 年及 98 年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 15,363 仟元及 15,006 仟元。

十七、股本

1. 本公司股份均為普通股，每股面額 10 元，民國 99 年及 98 年 12 月 31 日額定股本總額分別為 2,000,000 仟元及 1,350,000 仟元，分為 200,000 仟股及 135,000 仟股，實收資本額分別為 1,398,490 仟元及 1,283,018 仟元，已發行股份總數分別為 139,848,962 股及 128,301,800 股。
2. 民國 99 年 6 月 25 日本公司經股東常會決議以資本公積 115,472 仟元，轉增資發行新股 11,547 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 99 年 8 月 4 日金管證字第 0990040805 號函申報生效在案，並已於 99 年 10 月 14 日經經濟部核准變更登記。

十八、公積及盈餘分配

(一)資本公積

	99.12.31	98.12.31
長期投資	\$ 121,065	\$ 38,757
合併溢價	28	28
普通股溢價	7,950	123,422
員工認股權	589	—
轉換公司債應付利息補償金	5,119	5,119
合計	\$ 134,751	\$ 167,326

1. 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。

2. 合併溢價係民國 86 年 10 月 21 日合併東杏藥品(股)公司，被合併公司之淨資產高於合併價格之部份轉入。
3. 長期投資係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：

	99. 12. 31	98. 12. 31
智擎生技製藥(股)公司	\$ 46,498	\$ 30,641
台灣微脂體(股)公司	8,026	8,026
東生華製藥股份有限公司	66,451	—
其 他	90	90
合 計	\$ 121,065	\$ 38,757

4. 附賣回權轉換公司債持有人逾期未行使賣回權，因約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，因此將已認列之應付利息補償金 5,119 仟元轉列資本公積。
5. 資本公積-員工認股權係依權益法認列被投資公司智擎生技製藥股份有限公司帳列之資本公積-員工認股權。

(二) 保留盈餘

本公司年度決算所得盈餘除彌補以往年度虧損，並依法繳納稅捐外，應先提百分之十為法定盈餘公積，於必要時，得酌提特別盈餘公積，其餘之分配比率如下：

1. 董監事酬勞百分之二。
2. 員工紅利百分之二至百分之八。
3. 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，本公司採取股利平衡政策，就當年度所分配股利之 10% 以上發放現金股利。

- (三) 本公司 99 年及 98 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 14,569 仟元及 13,675 仟元，其估列基礎為依本公司截至 99 年及 98 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 99 年及 98 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，則列為 100 年及 99 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。

(四)本公司 99 年度盈餘分配案(含員工紅利及董監酬勞)，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(五)本公司 98 年及 97 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如下：(請至「公開資訊觀測站」查詢)

	98 年度	97 年度
配發現金股利	\$ 269,435	\$ 175,456
配發股票股利	—	76,761
配發員工現金紅利	8,000	8,000
董、監事酬勞	5,675	5,078
合 計	\$ 283,110	\$ 265,295

1. 民國 98 年認列員工分紅及董監酬勞與實際配發金額並無差異。
2. 民國 97 年認列員工紅利與實際配發金額並無差異，另民國 97 年認列董監酬勞與實際配發金額之差異敘明如下：
 - (1)差異數：198 仟元(原估列 4,880 仟元，實際配發 5,078 仟元)
 - (2)原因：董監酬勞認列費用金額係以當期預算損益預估認列致產生差異。
 - (3)處理情形：於 98 年度提列費用補足。

十九、所得稅

(一)所得稅費用及應付所得稅：

	99 年度	98 年度
本期依課稅所得按法定稅率(99 年及 98 年分別為 17%及 25%)計算應負擔所得稅費用	\$ 66,501	\$ 80,270
應補繳之基本所得稅額	—	—
未分配盈餘加徵 10 %稅款	1,431	168
投資抵減	(25,582)	(27,299)
遞延所得稅影響數-淨額	39,876	(31,377)
估列稽徵機關核定補徵稅額	8,330	35,882
以前年度所得稅(高)低估數	—	(5,340)

所得稅費用(利益)	\$	90,556	\$	52,304
遞延所得稅影響數—淨額		(39,876)		31,377
以前年度所得稅高(低)估數		—		5,340
期初估列稽徵機關核定補徵稅額未付餘額		12,295		—
依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可抵減金額		(1,409)		(1,377)
扣繳及暫繳稅額		(174)		(923)
應付(退)所得稅	\$	61,392	\$	86,721

(二)截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日可減除(應課稅)暫時性差異所產生之遞延所得稅資產(負債)之所得稅影響數如下:

1. 流動項目:

	99. 12. 31		98. 12. 31	
	暫時性差異	所得稅影響數	暫時性差異	所得稅影響數
備抵呆帳超限	\$ 28,867	\$ 4,907	\$ 25,737	\$ 5,147
備抵存貨跌價損失	19,177	3,260	16,033	3,207
備抵銷貨折讓	3,805	647	5,327	1,066
未實現匯兌損失(利益)	2,402	408	1,135	227
其他	(7)	(1)	(51)	(11)
投資抵減		39,624		68,538
遞延所得稅資產—流動		\$ 48,845		\$ 78,174

2. 非流動項目:

	99. 12. 31		98. 12. 31	
	暫時性差異	所得稅影響數	暫時性差異	所得稅影響數
權益法認列之投資損(益)	\$ (343,227)	\$ (58,349)	\$ (248,926)	\$ (49,792)
退休金費用超限	34,593	5,881	40,678	8,136
未實現聯屬公司間利益	5,862	997	1,196	239
減損損失	5,897	1,002	7,482	1,496
遞延所得稅資產(負債)-非流動		\$ (50,469)		\$ (39,921)

(三)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 94 年，有關所得稅

之行政救濟情形，詳附註二十四(八)說明。

- (四)本公司 93 年及 94 年之營利事業所得稅業經稽徵機關重新核定應補稅額計 23,564 仟元，另考量未來年度被稽徵機關補徵之可能性，本公司再行估列 20,625 仟元，並帳列應付所得稅項下。
- (五)本公司增資擴展生產藥品 Lipo-Dox，經濟部工業局核准符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，免稅期間為 94 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日。
- (六)本公司增資擴展生產藥品針劑產品，經濟部工業局核准符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，免稅期間為 97 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日。
- (七)截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	99 年度	98 年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 27,396	\$ 1,748
八十六年度以前未分配盈餘	—	—
八十七年度以後未分配盈餘	388,475	324,315
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	17.55%	16.92%

- (八)立法院於 98 年 5 月修正所得稅法第 5 條條文，將營利事業所得稅稅率由 25%調降為 20%，另於 99 年 5 月新修訂所得稅法同條條文，將原修定營利事業所得稅稅率 20%調降為 17%，並自 99 年度施行。本公司於計算遞延所得稅資產負債時，業已考量上述修正條文之影響，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

「產業創新條例」於 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 99 年 1 月 1 日起至 108 年 12 月 31 日止。

- (九)截至 99 年 12 月 31 日止，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	\$ 43,213	\$ 12,324	一〇一
		42,653	27,300	一〇二
		<u>\$ 85,866</u>	<u>\$ 39,624</u>	
產業創新條例	研究發展支出	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ —</u>	九十九

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。

二十、每股盈餘

99 年度						
	金額(分子)		股 數 (分母)	每股盈餘(新台幣元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：						
繼續營業單位淨利	345,735	275,698	139,849	2.47	1.97	
分割單位淨利	109,775	89,255		0.78	0.64	
本期淨利	455,510	364,953		3.25	2.61	
稀釋每股盈餘：						
繼續營業單位淨利	345,735	275,698	139,849	2.47	1.97	
分割單位淨利	109,775	89,255		0.78	0.64	
員工分紅			59			
本期淨利	455,510	364,953	139,908	3.25	2.61	
98 年度						
	金額(分子)		股 數 (分母)	每股盈餘(新台幣元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：						
繼續營業單位淨利	254,061	234,605	128,302	1.98	1.83	
分割單位淨利	113,512	80,664		0.88	0.63	
本期淨利	367,573	315,269		2.86	2.46	
98 年公積轉增資			11,547			
繼續營業單位淨利	254,061	234,605	139,849	1.82	1.68	
分割單位淨利	113,512	80,664		0.81	0.58	
本期淨利-追溯後	367,573	315,269		2.63	2.26	

稀釋每股盈餘：

繼續營業單位淨利	254,061	234,605	128,302	1.98	1.83
分割單位淨利	113,512	80,664		0.88	0.63
員工分紅			76		
本期淨利	<u>367,573</u>	<u>315,269</u>	<u>128,378</u>	<u>2.86</u>	<u>2.46</u>
98年公積轉增資			11,554		
繼續營業單位淨利	254,061	234,605	<u>139,932</u>	1.82	1.68
分割單位淨利	113,512	80,664		0.81	0.57
本期淨利-追溯後	<u>367,573</u>	<u>315,269</u>		<u>2.63</u>	<u>2.25</u>

本公司自 97 年 1 月 1 日起，採用 (九六) 基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。並依 (九七) 基秘字第 169 號函規定，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。

二十一、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣東洋國際股份有限公司(香港)	旭東海普國際股份有限公司(開曼)之子公司
American Taiwan Biopharm Co., LTD. 簡稱(ATB 泰國)	本公司採權益法評價之被投資公司
智擎生技製藥股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
東生華製藥股份有限公司	本公司之子公司
Gligio International Limited(香港)	本公司採權益法評價之被投資公司
TOT Biopharm International Company Limited	本公司採權益法評價之被投資公司
American Taiwan Biopharma	本公司之子公司
Philippines Inc. 簡稱(ATB 菲律賓)	
榮港國際有限公司(香港)	本公司之子公司
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司之子公司
得榮生物科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
晟德大藥廠股份有限公司	該公司董事長與本公司相同
台灣微脂體股份有限公司	本公司為該公司法人董事

(已於 98 年度解任，99 年起不列為關係人)

昇洋醫藥國際有限公司(香港)
台灣生技產業促進協會
豐華生物科技股份有限公司
金樺生物醫學股份有限公司

本公司之子公司
本公司董事長為該協會理事長
該公司董事長與本公司相同
該公司董事長與本公司相同

(二)與關係人間之重大交易事項

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
銷貨收入淨額	ATB(泰國)	\$ 54,014	2.49	\$ 43,870	1.99
	ATB(菲律賓)	1,185	0.06	356	0.02
	晟德大藥廠	41,321	1.90	59,435	2.70
	智擎生技製藥	3,500	0.16	1,122	0.05
	東生華製藥	36,495	1.68	—	—
	合 計	\$ 136,515	6.29	\$ 104,783	4.76
利 息 收 入	ATB(泰國)	\$ 188	19.67	\$ 45	7.35

1. ATB(泰國)及 ATB(菲律賓)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. 與晟德大藥廠之銷售價格係由雙方依經銷條件訂定，收款期限為月結 90 天，若於 30 天內付現則予以現金折扣 1%。
3. 本公司因銷售產品予晟德大藥廠而收取該公司定存單作為質押擔保之金額計 5,000 仟元。
4. 本公司與智擎生技製藥之交易價格係依雙方合約訂定，收款條件為月結 60 天。
5. 本公司對東生華製藥之銷售價格，係由雙方參考市場行情簽訂，收款期限為月結 30 天。

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
進 貨	晟德大藥廠	\$ 29,241	5.24	\$ 21,391	3.60

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
	智擎生技製藥	—	—	852	0.14
	得榮生物科技	980	0.18	—	—
	東生華製藥	975	0.17	—	—
	合 計	\$ 31,196	5.59	\$ 22,243	3.74
加 工 費	晟德大藥廠	\$ 748	1.52	\$ 69	0.17

1. 與晟德大藥廠之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，付款期限為月結 60 天。

2. 與東生華製藥之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，付款期限為月結 30 天。

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
租 金 收 入	智擎生技製藥	\$ 769	87.09	\$ 769	87.69
	台灣生技協會	114	12.91	108	12.31
	合 計	\$ 883	100.00	\$ 877	100.00

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
其他收入-委 託管理服務	台灣東洋國際	\$ 514	0.70	\$ 514	1.72
	ATB(泰國)	9,465	12.90	9,492	31.83
	合 計	\$ 9,979	13.60	\$ 10,006	33.55

依雙方管理服務合約，支付本公司日常帳務處理、行銷架構規劃及新藥開發等費用。

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
其他收入-其他	台灣東洋國際	\$ 3,678	5.01	\$ 108	0.36
	晟德大藥廠	463	0.63	1,000	3.35
	榮港國際	7,132	9.72	389	1.30
	東生華製藥	27,427	37.37	—	—
	智擎生技製藥	—	—	4,036	13.53
	合 計	\$ 38,700	52.74	\$ 5,533	18.54

1. 本公司民國 98 年度對智擎生技製藥所認列之收入，係依雙方簽訂之藥品委託製造契約認列。
2. 本公司對東生華製藥所認列之收入包含對該公司收取之管理服務費、倉儲管理費及委託研究費等。管理服務費、倉儲管理費係依雙方參考同業水準所議定，收款條件為隔月收款。委託研究費係依台灣東洋研發人力成本加成計價，另由台灣東洋複委託研究費及代墊費用則按實際金額收取，收款條件為開立發票後 30 天內收款。
3. 民國 99 年度對台灣東洋國際及榮港國際之收入，主要係由本公司提供人力資源服務所收取，收款條件為每三個月結算並收款。

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
權利金支出	台灣微脂體	\$ —	—	\$ 26,035	40.00
	晟德大藥廠	1,129	2.49	—	—
	合 計	\$ 1,129	2.49	\$ 26,035	40.00

本公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究” LIPO 微脂體” 合約，請參閱附註二十四(一)。

項 目	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
研 究 費	晟德大藥廠	\$ 3,093	1.73	\$ 4,919	4.06
	豐華生物科技	1,284	0.72	10	0.01

金樺生物醫學	6,300	1.34	5,700	4.71
合 計	\$ 10,677	1.40	\$ 10,629	8.78

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	關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
租 金 支 出	得榮生物科技	\$ 28	0.22	\$ —	—

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

(三)與關係人間債權債務往來情形

項 目	關係人名稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
應 收 票 據	晟德大藥廠	\$ —	—	\$ 7,578	10.38
應 收 帳 款	ATB(泰國)	\$ —	—	\$ 10,417	1.97
	晟德大藥廠	374	0.09	3,430	0.65
	ATB(菲律賓)	1,541	0.36	356	0.07
	智擎生技製藥	1,207	0.28	1,179	0.22
	合 計	\$ 3,122	0.73	\$ 15,382	2.91
其 他 應 收 款	ATB(泰國)	\$ 2,303	5.40	\$ 2,012	10.81
	榮港國際	3,469	8.13	720	3.87
	台灣東洋國際	5,878	13.78	284	1.53
	ATB(菲律賓)	1,883	4.42	1,557	8.37
	智擎生技製藥	—	—	106	0.57
	晟德大藥廠	—	—	101	0.54
	昇洋醫藥	3	0.01	228	1.23
	G l i g i o	6	0.01	5	0.03

項 目	關係人名稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
其他應收款	榮港生技醫藥	1,047	2.45	980	5.27
	TOT Biopharm	5,134	12.04	—	—
	合 計	\$ 19,723	46.24	\$ 5,993	32.22
應付票據	晟德大藥廠	\$ 3,588	5.11	\$ 5,161	6.13
	得榮生物科技	200	0.29	—	—
	豐華生物科技	73	0.10	11	0.01
	合 計	\$ 3,861	5.50	\$ 5,172	6.14
應付帳款	晟德大藥廠	\$ —	—	\$ 801	1.37
	東生華製藥	614	1.53	—	—
	合 計	\$ 614	1.53	\$ 801	1.37
應付費用	台灣微脂體	\$ —	—	\$ 4,874	1.70
	晟德大藥廠	107	0.04	—	—
	豐華生物科技	38	0.01	—	—
	得榮生物科技	31	0.01	—	—
	金樺生物醫學	3,308	1.34	945	0.33
	合 計	\$ 3,484	1.40	\$ 5,819	2.03
預收款項	晟德大藥廠	\$ 3,699	100	\$ —	—
其他應付款	ATB(菲律賓)	\$ 11	0.04	\$ 11	0.07
	東生華製藥	20,087	76.67	—	—
	合 計	\$ 20,098	76.71	\$ 11	0.07

項 目	關 係 人 名 稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
		金 額	占全年度 該科目%	金 額	占全年度 該科目%
存入保證金	智擎生技製藥	\$ 185	100	\$ 185	100

(四) 資金融通

99 年度							
關 係 人 名 稱	日 期	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	全 年 度 利 息	期 末 應 收 利 息	
智擎生技製藥	2/5	\$ 3,900	\$ —	6.696%	\$ 26	\$ —	

98 年度							
關 係 人 名 稱	日 期	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	全 年 度 利 息	期 末 應 收 利 息	
智擎生技製藥	12/24	\$ 3,900	\$ 3,900	6.696%	\$ 28	\$ 1	

(五) 財產交易

本公司民國 98 年度出售一項藥品之許可證予晟德大藥廠(股)公司價格為 143 仟元。

(六) 背書保證情形

民國 99 年及 98 年 12 月底本公司提供借款額度 40,000 仟元，作為榮港國際有限公司開發國外遠期信用狀擔保。

(七) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	99 年度	98 年度
1. 薪 資	\$ 13,945	\$ 11,046
2. 獎 金	4,470	2,871
3. 特支費	—	—
4. 業務執行費用	—	128
5. 紅 利	1,211	1,985
合 計	\$ 19,626	\$ 16,030

本公司主要管理階層係包含董事、監察人及副總經理級以上之管理階層。

有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

二十二、質押之資產

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日本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 押 資 產 名 稱	99.12.31	98.12.31	擔保債務內容
1. 民權東路土地及建築物	\$ 64,368	\$ 64,723	銀行借款、L/C 借款擔保
2. 中壢土地廠房	167,736	153,153	銀行借款、L/C 借款擔保
3. 其他流動資產-活存	3	1,085	研究發展計劃補助專用款
合 計	\$ 232,107	\$ 218,961	

二十三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	99 年 度			98 年 度		
	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
用人費用						
薪資費用	70,339	389,036	459,375	64,400	400,081	464,481
勞健保費用	4,077	20,849	24,926	3,526	19,957	23,483
退休金費用	3,098	16,372	19,470	2,567	15,815	18,382
其他用人費用	2,741	51,946	54,687	4,058	54,365	58,423
小計	80,255	478,203	558,458	74,551	490,218	564,769
折舊費用	27,792	18,400	46,192	27,302	21,669	48,971
攤銷費用	1,064	17,323	18,387	1,077	25,270	26,347

二十四、重大承諾及或有事項

- (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 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，99 年及 98 年度，分別依約支付 27,966 仟元及 26,035 仟元。
- (二)截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日，本公司因購置設備、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 147,455 仟元及 152,655 仟元，尚未支付金額分別為 67,400 仟元及 70,749 仟元。
- (三)截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日，已開立未使用信用狀金額分別為歐元 300 元及美金 70 仟元、歐元 220 仟元。
- (四)民國 99 年及 98 年 12 月 31 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分別為 547,780 仟元及 237,200 仟元。
- (五)民國 99 及 98 年 12 月 31 日本公司因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為 29,707 仟元及 22,234 仟元。
- (六)本公司民國 99 年及 98 年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額為 50,996 仟元及 28,586 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)本公司對海外子公司榮港國際有限公司之背書保證請參閱附註二十一(六)。
- (八)本公司民國 91 年度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。
- (九)本公司民國 95 年與國外 P 公司簽訂獨家授權 PHY906 產品在台灣地區癌症治療藥物之共同開發權及銷售權及 PHY906 在亞洲國家開發為處方藥之優先權，合約權利金總價美金 300 仟元及產品上市後按銷售額之一定比例支付權利金。另需依藥品開發進度向其採購相關藥品。截至民國 99 年底已依約支付權利金美金 100 仟元及藥品採購美金 350 仟元。
- (十)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，本公司於民國 99 年 11 月收到智慧財產法院民事判決書，判決結果認為原告無法證實本公司之產品有侵權之事實，目前正進行二審之審理中。
- (十一)本公司於 98 年 11 月與經濟部工業局簽訂「CSIA05 用於肺炎治療第三期樞紐性臨床開發計劃補助款」計劃補助款契約書，計劃總經費 25,000 仟元，計劃期間 98.7.1~101.6.30，補助款 7,200 仟元，截至 99 年 12 月 31 日已收到補助款 2,429

仟元。

(十二) 本公司於 99 年 9 月與經濟部工業局簽訂「RTIA07 抗藥物開發與平台技術整合計畫」計劃補助款契約書，計劃總經費 167,955 仟元，計劃期間 99.8.1~102.7.31，補助款 75,580 仟元，截至 99 年 12 月 31 日已收到補助款 14,036 仟元。

(十三) 本公司於 99 年 9 月與某甲簽訂生技藥品委託開發合約，委託開發合約總金額 71,000 仟元，已依約支付 23,750 仟元。

(十四) 本公司與美國禮來大藥廠公司因研發新藥而產生之侵害專利權民事訴訟，雙方於民國 99 年 10 月 14 日已就吉姆賽他賓成分相關專利及產品達成協議，本公司可繼續在台灣製造、銷售由雙方同意之供應商所提供原料藥製成之「健仕注射液 (Gemmis®)」。禮來之「健擇注射液 (Gemzar)」則係於美國製造。雙方並同意和解及撤回對他方之未結訴訟與請求，包括雙方關於吉姆賽他賓製程專利之訴訟，以及拋棄、免除一切相關之請求與程序。

二十五、重大之期後事項

本公司於 100 年 1 月 20 日與經濟部簽訂購入南港軟體工業園區土地及建物作為辦公室使用，其交易總價為新台幣 4.34 億元，並約定於收文後二個月內繳清價款，得展延一次二個月，另承諾將不在該建物內設置實驗室及生產工廠，此項交易業經董事會通過。

二十六、分割單位損益

(一) 本公司以 99 年 9 月 1 日為基準日，將醫療藥品事業部之相關業務，分割讓與子公司東生華製藥股份有限公司，並取得其發行之股權，因是將醫療藥品事業部之營業損益以分割單位損益科目於損益表單獨表達，99 年 1 月 1 日至 9 月 1 日及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業損益如下：

	99.01.01~99.09.01	98.01.01~98.12.31
營業收入	\$ 411,056	\$ 585,161
營業成本	(122,699)	(179,752)
營業毛利	288,357	405,409
營業費用	(178,602)	(291,940)
營業利益	109,755	113,469
營業外收入及利益	19	43

稅前淨利	109,774	113,512
所得稅費用	(20,519)	(32,848)
本期淨利	\$ 89,255	\$ 80,664

(二)本公司繼續營業單位加計分割單位 99 年 1 月 1 日至 9 月 1 日及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業損益合併表達如下：

	99 年度	98 年度
營業收入	\$ 2,170,744	\$ 2,205,201
營業成本	(679,533)	(710,438)
營業毛利	1,491,211	1,494,763
聯屬公司間已實現利益	8,584	9,508
聯屬公司間未實現利益	(13,250)	(9,584)
已實現營業毛利	1,486,545	1,494,687
營業費用	(1,215,967)	(1,188,483)
營業利益	270,578	306,204
營業外收入及利益	193,337	64,650
營業外費用及損失	(8,406)	(3,281)
稅前淨(損)利	455,509	367,573
所得稅費用	(90,556)	(52,304)
本期淨利	\$ 364,953	\$ 315,269

二十七、金融商品之揭露

(一)金融商品之公平價值

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
	(仟元)	(仟元)	(仟元)	(仟元)
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 805,226	805,226	\$ 736,127	\$ 736,127

公平價值變動列入損益之金融資產-流動	—	—	41,324	41,324
以成本衡量之金融資產-非流動	16,610	—	16,610	—
存出保證金	56,218	56,218	92,678	92,678
負債				
短期借款	953,000	953,000	110,000	110,000
公平價值與帳面價值相等之金融負債	451,266	451,266	531,659	531,659
存入保證金	185	185	185	185
衍生性金融商品				
資產				
遠期外匯合約	7	7	80	80

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款項、受限制資產、短期銀行借款(包括一個營業週期內到期)、應付短期票券、應付票據及應付款項。
2. 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平價值之合理基礎。
3. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
4. 長期銀行借款浮動利率之金融負債，依其帳面價值為目前之公平價值。
5. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公平價值。
6. 資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

(二)本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		採評價方法估計之金額	
	99.12.31	98.12.31	99.12.31	98.12.31
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 310,948	\$ 147,412	\$ —	\$ —
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	—	41,324	—	—
應收票據及帳款	—	—	446,607	564,237
其他金融資產	—	—	45,536	23,393
人壽保險現金解約價值	—	—	2,132	—
受限制資產-流動	3	1,085	—	—
金融負債：				
短期借款	—	—	953,000	110,000
應付票據及帳款	—	—	110,314	142,744
應付費用及其他	—	—	340,952	388,915
應計退休金負債	—	—	38,580	44,662
衍生性金融商品				
金融資產：				
遠期外匯合約	—	—	7	80

(三)財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事遠期外匯合約之經濟實質為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。

本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞；本公司以西藥銷售為主要業務，有廣大客戶群且銷售區域分散，並未顯著集中與單一客戶進行交易，應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

本公司從事遠期外匯合約交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。不致有重大現金流量風險。

本公司從事遠期外匯合約在規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，公司之營運資金足以支應，不致有重大之現金流量風險。

二十八、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99. 12. 31		98. 12. 31	
	外 幣	匯率(註)	外 幣	匯率(註)
<u>金融資產：</u>				
貨幣性項目	\$		\$	
美 元	3,512	29.1300	3,093	31.9900
日 元	1,680	0.3582	—	—
歐 元	20	38.9200	20	46.1000
採權益法之長期股權投資				
美 元	224	29.13	118	31.9900
泰 幣	77,844	0.9753	63,306	0.9646
比 索	5,179	0.6831	4,911	0.6884
人 民 幣	57,104	4.4405	47,596	4.6435
<u>金融負債：</u>				
貨幣性項目				
人 民 幣	116	4.4405	12	4.6435

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

二十九、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	附表一
2.	為他人背書保證者	附表二
3.	期末持有有價證券者	附表三
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	附表四
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	請參閱附註五

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	附表五
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三及六

3. 大陸投資資訊：附表七

三十、部門別財務資訊

1. 重要客戶資訊：無

2. 產業別財務資訊

本公司產品全部為西醫藥之製造銷售，屬單一產業，並無產業別資訊可資提供。

3. 地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，故無地區別資訊可資提供。

4. 外銷銷貨資訊

本公司外銷佔全部銷貨不及百分之十，無需揭露。

附表一

資金貸與他人：

單位：仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目 (註2)	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往 來金額 (註4)	有短期融通 資金必要之 原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註6)	資金貸與 總限額 (註6)
											名稱	價值		
0	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	應收關係 人往來	NT 3,900	NT —	6.696%	2		營運 週轉	—	—	—	淨值 NT 2,163,452*10% =216,345	淨值 NT 2,163,452*20% =432,690
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 90,857 (RMB 20,461)	NT 89,729 (RMB 20,207)	—	2		營運 週轉	—	—	—		

註1：編號欄之填寫方法如下：

■發行人填0

■被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目

，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

■有業務往來者請填1。

■有短期融通資金之必要者請填2

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註6：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

附表二

99 年 12 月 31 日為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	與本公司之 關係(註 2)						
0	台灣東洋藥品工業 股份有限公司	榮港國際有 限公司	2	432,690	40,000	40,000	—	1.85%	股東權益淨值 2,163,452*20%=432,690
1	上海旭東海普藥業 有限公司	上海醫藥工業 有限公司	1	RMB 68,473	RMB 51,000	RMB 41,000	—	23.95%	RMB 171,183*60%=102,710

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

附表三

截至民國 99 年 12 月 31 日持有有價證券之資訊揭露如下：

單位：股/仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股 數	帳 面 金 額	比 率	股 權 淨 值
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)	子公司	採權益法之長期投資	25,000,000	522,731	100.00%	459,408
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	台灣微脂體股份有限公司	本公司為該公司法人董事(於民國 98 年度解任)	以成本衡量之金融資產-非流動	1,585,792	16,610	5.6%	—
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	American Taiwan Biopharm Co., LTD.	採權益法之長期投資	採權益法之長期投資	380,000	75,921	40%	75,921
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	60,000	—	0.24%	—
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	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	17,400,000	16,577	28.63%	16,577
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	American Taiwan Biopharma Philippines Inc.	子公司	採權益法之長期投資	176,912	3,830	87.00%	3,830
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)	子公司	採權益法之長期投資	39,600,000	185,872	100.00%	185,872
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	子公司	採權益法之長期投資	2,906,415	67,697	100.00%	67,697
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	Gligio International Limited (香港)	子公司	採權益法之長期投資	620,427	5,467	40.00%	6,518
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	子公司	採權益法之長期投資	19,002,936	374,534	76.01%	374,847
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	TOT Biopharm International Company Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	3,700,000	106,277	29.84%	106,277
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	子公司	採權益法之長期投資	276,541	421,331	100%	421,331
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	股 票	TOT Biopharm International Company Limited	採權益法之長期投資	採權益法之長期投資	1,300,000	37,341	10.48%	37,341

附表四

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

單位：仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣東洋藥品工業股份有限公司	廠房(含土地及建物)	99.06.24	342,873	依合約規定	台灣塩野義製藥股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價報告	生產使用	無
	機器設備	99.06.24	26,496			—	不適用	不適用	不適用	不適用			

附表五

被投資公司名稱、所在地等相關資訊如下：

單位：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			持股比例*被投資公司期末淨值	被投資公司本期淨利(損失)	本公司認列之投資利益(損失)	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
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%	NT 522,731	NT 459,408	NT 68,903	NT 67,540	-	-	本期認列投資利益包含攤銷數
	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 75,921	NT 75,921	THB 36,344	NT 14,102	-	-	採權益法評價之被投資公司
	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	NT 17,193	NT 11,700	176,912	87.00%	NT 3,830	NT 3,830	P (8,725)	NT (5,205)	-	-	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 234,000	NT 215,000	17,400,000	28.63%	NT 16,577	NT 16,577	NT (48,150)	NT (13,960)	-	-	採權益法評價之被投資公司
	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	FLAT/RM 204 2/F LYNDHURST BLDG 29 LYNDHURST TERRACE CENTRAL,HONG KONG	投資	NT 95,088	NT 69,450	2,906,415	100.00%	NT 67,697	NT 67,697	RMB (3,462)	NT (15,729)	-	-	子公司
	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 5,467	NT 6,518	USD 264	NT 2,578	-	-	採權益法評價之被投資公司
	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 185,872	NT 185,872	RMB 7,560	NT 34,336	-	-	子公司
	東生華製藥股份有限公司	臺北市松山區民權東路 3 段 170 號 4 樓之 6	西藥販賣	NT 270,088	-	19,002,936	76.01%	NT 374,534	NT 374,847	NT 43,144	NT 37,996	-	-	子公司
	TOT Biopharm International Company Limited	15/F May May Buidling,683-685 Nathan Road,Kowloon,Hong Kong	投資	NT 113,094	-	3,700,000	29.84%	NT 106,277	NT 106,277	NT (11,253)	NT (3,358)	-	-	採權益法評價之被投資公司

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			持股比例*被投資公司期末淨值	被投資公司本期淨利(損失)	本公司認列之投資利益(損失)	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
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	USD 7,200	USD 4,200	—	100.00%	RMB (14,221)	RMB(14,221)	RMB (13,639)	RMB(13,639)	—	—	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 303,998	NT 303,998	276,541	100.00%	NT 421,331	NT 421,331	NT 72,018	NT 72,018	—	NT 45,462	子公司
旭東海普國際股份有限公司	東源國際醫藥股份有限公司(香港)	15/F May May Building,683-685 Nathan Road,Kowloon,Hong Kong	投資	NT 39,736	—	—	10.48%	NT 37,341	NT 37,341	NT (11,592)	NT (1,215)	—	—	採權益法評價之被投資公司
台灣東洋國際股份有限公司(香港)	上海旭東海普藥業有限公司	上海市浦東金橋區金滬路879號	西藥製造及販賣	USD 3,415	USD 3,415	—	55.00%	NT 418,077	RMB 94,151	RMB 32,848	NT 82,057	—	RMB 6,600	子公司
上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	上海市嘉定區澄瀏路853號	西藥製造及販賣	RMB 10,000	RMB 10,000	—	64.46%	RMB 10,777	RMB 10,724	RMB 1,524	RMB 758	—	—	子公司
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	泰州市藥城大道一號226室	西藥販賣研發	RMB 13,663	RMB 13,663	—	100.00%	RMB 10,356	RMB 10,356	RMB (2,323)	RMB (2,323)	—	—	子公司
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	上海市張江高科技園區蔡倫路720弄1號樓317室	研發及技術轉讓及其諮詢服務	RMB 4,950	—	—	100.00%	RMB 4,092	RMB 4,092	RMB (857)	RMB (857)	—	—	子公司
TOT Biopharm International Company Limited	東曜藥業有限公司	蘇州工業園區翠園路151號2301-302	研發及技術轉讓及其諮詢服務	RMB 40,730	—	—	100.00%	NT 175,143	NT 175,143	NT (5,849)	NT (5,849)	—	—	子公司

附表六

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：

單位：仟元

進(銷)之公司	交易對象	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(仟元)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(仟元)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
上海旭東海普藥業有限公司	上海旭東海普嘉定藥廠	母、子公司	銷貨	RMB 109	0.06%	嘉定藥廠生產、經營、銷售全由旭東海普藥業有限公司主導、授信期間依旭東海普財務狀況而定	按雙方議定價格	嘉定藥廠生產、經營、銷售全由旭東海普藥業有限公司主導、授信期間依旭東海普財務狀況而定	RMB (3,607)	31.10%	
			進貨	RMB 40,366	52.53%						
			加工成本	RMB 682	10.20%						
上海旭東海普嘉定藥廠	上海旭東海普藥業有限公司	母、子公司	銷貨	RMB 40,366	98.27%	嘉定藥廠生產、經營、銷售全由旭東海普藥業有限公司主導、授信期間依旭東海普財務狀況而定	按雙方議定價格	嘉定藥廠生產、經營、銷售全由旭東海普藥業有限公司主導、授信期間依旭東海普財務狀況而定	RMB 3,607	100%	
			加工收入	RMB 682	1.66%						
			進貨	RMB 109	0.45%						

附表七

大陸投資資訊如下：

單位：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 620.8211 萬	第二類	NT 303,998 仟元	—	—	NT 303,998 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 67,540	NT 522,731	NT 58,414
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷 顧問	USD 720 萬	第二類	NT 137,839 仟元	NT 96,450 仟元	—	NT 234,289 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 34,336	NT 185,872	—
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 200 萬元 (NT 65,954 仟元)	—	—	USD 200 萬元 (NT 65,954 仟元)	轉投資香港之昇洋醫藥國際有限公司 100%，再轉投資大陸公司 100%股權	NT (15,729)	NT 67,697	—
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 73 萬	—	USD 73 萬				
東曜藥業有限公司	西藥生產 及研發	USD 600 萬	第二類	—	USD 300 萬	—	USD 300 萬	轉投資香港之東源國際醫藥(股)公司，再轉投資大陸公司	NT (11,253)	NT 106,277	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額 淨值 * 6 0 %
NT 712,908 仟元	USD 32,764 仟元	NT 1,298,071 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：

投資損益認列基礎係經簽證會計師查核之財務報表

台灣東洋藥品工業股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十九年度

台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
零用金			\$ 2,192	
銀行存款				
支票存款		\$ 2,738		
活期存款		237,518		
定期存款		68,500		
小 計			308,756	
合 計			\$ 310,948	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股(單位)數 或 張數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註	
							單 位 市 價	總 額		
交易目的金融資產：										
遠期外匯合約										
								\$	7	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應收票據明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
童綜合醫院	非關係人	\$ 7,667		
台灣大塚製藥股份有限公司	非關係人	5,792		
安泰醫院	非關係人	3,691		
仁愛醫療	非關係人	3,138		
鎰誠貿易	非關係人	3,080		
其他		34,814	\$ 58,182	未達3,000仟元彙列
減：備抵呆帳			(617)	
合計			\$ 57,565	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應收帳款明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
久裕企業股份有限公司	非關係人	\$ 17,317		
榮總台北	非關係人	15,832		
臺北醫學大學附設醫院	非關係人	15,657		
中國醫藥大學附設醫院	非關係人	27,165		
PHYTOPHARMA	非關係人	100,020		
晟德大藥廠股份有限公司	關係人	374		
ATB CO. (菲律賓)	關係人	1,541		
智擎生技製藥股份有限公司	關係人	1,207		
其他		246,826	\$ 425,939	未達15,000仟元彙列
減：備抵呆帳			(33,092)	
減：備抵銷貨退回及折讓			(3,805)	
合計			\$ 389,042	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他應收款明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
應收收益	應收佣金		\$ 3,155	
應收退貨款			14,759	
員工借支	員工汽車貸款		2,016	
其他應收款				
榮港國際(香港)	代墊款及服務費		3,469	關係人
ATB泰國	管理服務費及代墊款		2,303	關係人
ATB菲律賓	代墊款		1,883	關係人
Gligo(香港)	代墊款		6	關係人
榮港生技(北京)	代墊款		1,047	關係人
昇洋醫藥國際(香港)	代墊款		3	關係人
東洋國際	代墊款及服務費		5,878	關係人
TOT Biopharm	代墊款		5,134	關係人
其他			1,752	
其他應收稅款			1,251	
合 計			\$ 42,656	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

存貨明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$ 107,395	\$ 123,979	淨變現價值
製 成 品		116,344	367,865	淨變現價值
在 製 品		38,099	93,809	淨變現價值
原 料		109,771	106,803	重置成本
物 料		13,520	12,890	重置成本
在途存貨		15,893	15,893	
減：備抵存貨跌價損失		(19,177)		
合 計		\$ 381,845		

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他流動資產明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預付費用	保 險 費	\$ 719	\$ 5,858	
	租 金	170		
	維護費、軟體使用費等	2,063		
	權利金	1,129		
	其 他	1,777		
預付貨款			1,848	
遞延所得稅資產-流動			48,845	
其他			1,448	
合 計			\$ 57,999	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

採權益法之長期投資變動明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評 價 基 礎	提 供 保 備 註 證 或 質 押 情 形	
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	持 股 比 例 %	金 額	單 價	總 價			
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	25,000,000	475,054	—	47,677	—	—	25,000,000	100.00	522,731		459,408	權益法	無	(註1)
American Taiwan Biopharm (泰國)	380,000	61,065	—	14,856	—	—	380,000	40.00	75,921		75,921	權益法	無	(註2)
智孳生技製藥股份有限公司	14,000,000	(4,907)	3,400,000	35,444	—	(13,960)	17,400,000	26.83	16,577		16,577	權益法	無	(註3)
American Taiwan Biopharma Philippines (菲律賓)	176,912	3,380	—	5,493	—	(5,043)	176,912	87.00	3,830		3,830	權益法	無	(註4)
榮港國際有限公司(香港)	39,600,000	159,265	—	26,607	—	—	39,600,000	100.00	185,872		185,872	權益法	無	(註5)
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	2,106,415	61,746	800,000	25,638	—	(19,687)	2,906,415	100.00	67,697		67,697	權益法	無	(註6)
Gligio International Limited (香港)	620,427	3,378	0	2,089	—	—	620,427	40.00	5,467		6,518	權益法	無	(註7)
東生華製藥股份有限公司	—	—	19,002,936	374,534	—	—	19,002,936	100.00	374,534		374,847	權益法	無	(註8)
TOT Biopharm International Company Limited	—	—	3,700,000	113,094	—	(6,817)	3,700,000	29.84	106,277		106,277	權益法	無	(註9)
合 計	81,883,754	758,981	26,902,936	645,432	—	(45,507)	108,786,690		1,358,906		1,296,947			

註：1. 係本期認列投資收益67,540、累積換算調整數(19,863)

註：2. 係本期認列投資收益14,102、累積換算調整數 755及尾差調整(1)

註：3. 係本期新增投資 19,000、未依持股比例增資及被投資公司股東權益變動 16,444及認列投資損失 13,960

註：4. 係本期新增投資5,493、被投資公司股東權益變動 168、認列投資損失5,205、累積換算調整數(7)及尾差調整 1

註：5. 係本期認列投資收益34,336、累積換算調整數(7,730)及尾差調整 1

註：6. 係本期新增投資25,638、認列投資損失15,729、累積換算調整數(3,958)

註：7. 係本期認列投資收益 2,578、累積換算調整數(488)及尾差調整(1)

註：8. 係本期新增投資及未依持股比例增資 336,539、認列投資收益 37,996及尾差調整(1)

註：9. 係本期新增投資113,094、認列投資損失3,358及累積換算調整數(3,459)

台灣東洋藥品工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供保 證或質 押情形	備 註
	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額		
台灣微脂體股份有限公司	1,585,792	16,610					1,585,792	16,610	無	
華星生物科技股份有限公司	60,000	2,100					60,000	2,100	無	
小 計		18,710						18,710		
減：累計減損		(2,100)						(2,100)		
合 計		16,610						16,610		

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他金融資產-非流動明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	員工汽車貸款	\$ 2,880	逾一年到期
合 計		\$ 2,880	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

固定資產變動明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 金 額	提供保證或質押情形	備 註
土 地	\$ 164,493	\$ 324,860	\$ -	\$ -	\$ 489,353	銀行借款擔保	
重估增值-土地	107,796	-	-		107,796	銀行借款擔保	
房屋及建築	215,097	19,329	-	26,216	260,642	銀行借款擔保	
機器設備	174,835	30,003	2,315	20,295	222,818		
運輸設備	6,243	-	-	-	6,243		
辦公設備	173,102	5,939	997	11,453	189,497		
租賃改良	10,455	-	-	-	10,455		
預付設備款	32,969	36,235	-	(57,798)	11,406		
合 計	\$ 884,990	\$ 416,366	\$ 3,312	\$166	\$ 1,298,210		

註：本期重分類 166仟元，係自閒置資產轉入169仟元及分割轉出 3仟元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司

固定資產累積折舊變動明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 金 額	備 註
房屋及建築	\$ 49,084	\$ 8,414	\$ -	\$ -	\$ 57,498	
機器設備	97,873	16,553	2,118	-	112,308	
運輸設備	3,315	924	-	-	4,239	
辦公設備	110,454	18,373	985	166	128,008	
租賃改良	5,421	1,838	-	-	7,259	
合 計	\$ 266,147	\$ 46,102	\$ 3,103	\$ 166	\$ 309,312	

註：本期重分類166仟元係自閒置資產轉入。

台灣東洋藥品工業股份有限公司

無形資產變動明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
藥品許可證及研發行銷授權等		\$ 45,659	\$ 15,565	\$ 18,873	\$ 42,351	
減：累計減損		(8,324)	-	(953)	(7,371)	
合 計		\$ 37,335	\$ 15,565	\$ 17,920	\$ 34,980	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他資產明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
出租資產	土地	\$ 7,542	\$ 10,122
	房屋及建築	3,331	
	減：累計折舊	(751)	
存出保證金	訴訟案提存擔保金等		56,218
閒置資產	成本	\$ 9,311	
	減：累計折舊-閒置資產	(7,979)	
	累計減損-閒置資產	(1,332)	
遞延費用	未攤銷費用		25,617
合 計			\$ 91,957

台灣東洋藥品工業股份有限公司

短期借款明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款總類	債 權 人	借款金額	借款期間	利 率	融資額度	抵押或擔保	備 註
無擔保放款	第一銀行-長春分行	393,000	99/2/11-100/3/23	0.90%~0.93%	500,000	信用借款	
擔保放款	華南銀行-龍江分行	300,000	99/12/14-100/3/14	0.94%	465,000	擔保借款	中壢土地建物擔保
擔保放款	合作金庫-松江分行	60,000	99/11/4-100/11/4	0.95%	235,000	擔保借款	民權辦公室土地建物擔保
無擔保放款	玉山銀行營業部	100,000	99/11/4-100/3/18	0.90%	200,000	信用借款	
無擔保放款	台灣銀行-萬華分行	100,000	99/8/26-100/2/25	0.90%	100,000	信用借款	
	合 計	\$ 953,000					

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付票據明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣大塚製藥(股)公司	貨款	\$ 39,073	
台灣神隆股份有限公司	貨款	4,865	
美時化學製藥股份有限公司	貨款	3,750	
晟德大藥廠股份有限公司	關係人	3,588	
得榮生物科技股份有限公司	關係人	200	
豐華生物科技股份有限公司	關係人	73	
其它	貨款	18,646	未達3,500仟元彙列
合計		\$ 70,195	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付帳款明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東生華製藥股份有限公司	關 係 人	\$ 614	
宇直泰貿易有限公司	貨 款	4,008	
川聖貿易有限公司	貨 款	4,791	
台灣百鑫股份有限公司	貨 款	4,267	
百歐敏國際有限公司	貨 款	3,779	
其 他	貨 款	22,660	未達2,000仟元彙列
合 計		\$ 40,119	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付費用明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 91,263	
應付董監酬勞及員工紅利		14,569	
應付佣金		67,477	
應付勞務費		2,916	
應付權利金		4,956	
應付藥品管理費		1,213	
應付保險費		3,914	
應付交通費		2,182	
應付研究費		15,083	
其 他		44,347	
合 計		\$ 247,920	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他流動負債明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款	暫收原物料款等	\$ 2,199	
代收款	代扣稅款	4,943	
應納稅額	營業稅	1,905	
其他應付款	代收貨款等	20,099	
其他應付票據	購置固定資產	5,439	
應付購置設備款	購置固定資產	6,102	
預收貨款		3,699	
銷項稅額		(6)	
合 計		\$ 44,380	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

各項準備明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		\$ 60,871	
合 計		\$ 60,871	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他負債明細表

中華民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 38,580	
存入保證金		185	
遞延所得稅負債-非流動		50,469	
遞延貸項-聯屬公司間利益		5,862	
合 計		\$ 95,096	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業收入明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷 貨 收 入：			
口 服 製 劑 類	285,985,763	1,398,717	
軟 膏 類	2,199,732	41,588	
針 劑 類	1,668,536	764,888	
其 他	624,448	618	
佣 金 收 入		1,556	
減：銷貨退回及折讓		(36,623)	
減：分割單位營業收入淨額		(411,056)	
合 計		\$ 1,759,688	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業成本明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料		
期初存料	\$ 107,904	
加：本期進料淨額	220,906	
原料轉入	997	
減：期末存料	(109,771)	
原料轉出	(10,401)	\$ 209,635
間接物料		
期初存料	12,238	
加：本期進料淨額	36,296	
物料轉入	339	
減：期末存料	(13,520)	
物料轉出	(3,917)	\$ 31,436
直接人工		33,805
製造費用		177,643
製造成本		452,519
加：期初在製品		50,716
在製品轉入		57,567
減：期末在製品		(38,099)
在製品轉出		(57,456)
製成品成本		465,247
加：期初製成品		89,937
製成品轉入		553
減：期末製成品		(116,344)
分割轉出		(21,155)
製成品轉出		(17,323)
製成品銷貨成本		400,915
期初商品存貨		88,985
加：本期進貨淨額		300,829
商品轉入		53,606
減：期末商品存貨		(107,392)
分割轉出		(8,582)
商品轉出		(56,829)
商品銷貨成本		270,617
存貨跌價損失、報廢損失等		8,002
減：分割單位營業成本		(122,699)
營業成本合計		\$ 556,835

台灣東洋藥品工業股份有限公司

推銷費用明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 210,662	
伙 食 費	3,428	
保 險 費	10,768	
旅 費	11,988	
廣 告 費	28,955	
交 通 費	18,696	
交 際 費	63,397	
樣 品 費	8,529	
佣 金 支 出	136,534	
修 繕 費	3,689	
捐 贈	43,207	
呆 帳 損 失	9,291	
退 休 金	6,814	
開 會 費 用	28,361	
權 利 金	45,370	
勞 務 費	11,930	
研 究 費	20,305	
藥 品 管 理 費	9,952	
各 項 攤 銷	8,147	
其 他 費 用	26,318	
減：分割單位	(110,156)	
合 計	\$ 596,185	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

管理及總務費用明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 88,284	
租 金	8,341	
職 工 福 利	4,181	
保 險 費	7,439	
折 舊	4,728	
各 項 攤 提	4,556	
郵 電 費	3,501	
旅 費	4,757	
修 繕 費	5,728	
退 休 金	5,103	
交 際 費	2,970	
捐 贈	7,005	
勞 務 費	18,758	
訓 練 費	774	
加 班 費	1,327	
其 他 費 用	23,368	
減：分割單位	(35,328)	
合 計	\$ 155,492	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

研究發展費用明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 87,873	
租 金 支 出	3,182	
研 究 費	158,873	
旅 費	3,223	
勞 務 費	6,376	
保 險 費	6,243	
退 休 金	4,455	
伙 食 費	1,857	
折 舊	13,181	
各 項 攤 銷	4,620	
水 電 費	2,929	
修 繕 費	3,210	
其 他 費 用	22,784	
減：分割單位	(33,118)	
合 計	\$ 285,688	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 937	
權益法認列之投資收益		118,300	
租金收入		883	
金融資產評價利益		697	
其他收入	管理服務收入及委託研究收入等	72,501	
合 計		\$ 193,318	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業外費用及損失明細表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出		\$ 2,421	
兌換損失		5,154	
其他損失		831	
合 計		\$ 8,406	