

證券代號：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司  
民國一〇〇年及九十九年上半年度  
財務報告暨會計師查核報告

公司地址：台北市南港區園區街3-1號3樓

電話：(02)2652-5999

## 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		9~10	
八、財務報表附註			
(一)公司沿革		11	
(二)重要會計政策之彙總說明		12~18	
(三)會計變動之理由及其影響		18	
(四)重要會計科目之說明		18~34	
(五)關係人交易		34~39	
(六)質押之資產		40	
(七)重大承諾事項及或有事項		41~42	
(八)重大之災害損失		無	
(九)重大之期後事項		無	
(十)其他		42~46	
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		46	
2. 轉投資事業相關資訊		47	
3. 大陸投資資訊		47	
(十二)營運部門財務資訊		47	
九、重要會計科目明細表		59~88	



## 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一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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，民國一〇〇年及民國九十九年六月三十日 American Taiwan Biopharm Co., LTD. 及 American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 之財務報表未經本會計師查核，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。民國一〇〇年及九十九年六月三十日對上述被投資公司長期投資金額分別為新台幣 77,608 仟元及 73,702 仟元，民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日對上述被投資公司採權益法認列之投資收益分別為新台幣 1,046 仟元及 6,828 仟元。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註九所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法之長期投資中金額分別為新台幣 1,288,070 仟元及 307,937 仟元，民國一〇〇年及九十九年上半年度採權益法認列之投資收益分別為新台幣 178,575 仟元及 46,360 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表，倘經會計師查核，對於台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，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一



# 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

○○年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一○○年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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一月一日至六月三十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。

民國一○○年上半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四段所述之準則編製，足以公正表示民國一○○年上半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一○○年上半年度與子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 ○ ○ 年 八 月 五 日

台灣東洋藥品工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟

代碼	資 產	附註	100.06.30		99.06.30		代碼	負債及股東權益	附註	100.06.30		99.06.30	
			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	\$ 275,492	6	\$ 170,058	6	2100	短期借款	十三、二十三	\$ 1,380,000	31	\$ 115,000	4
1310	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、五	200	-	122	-	2120	應付票據	十四	27,299	1	35,357	1
1120	應收票據淨額	二、六	36,769	1	52,963	2	2130	應付票據-關係人	十四、二十二	1,834	-	1,702	-
1130	應收票據-關係人	二、六、二十二	-	-	5,314	-	2140	應付帳款	十四	71,628	1	55,066	2
1140	應收帳款淨額	二、七	422,489	9	523,103	17	2150	應付帳款-關係人	十四、二十二	5,400	-	1,815	-
1150	應收帳款-關係人	二、七、二十二	15,700	-	18,142	1	2160	應付所得稅	二、二十	26,901	-	56,874	2
1160	其他應收款	二十二	28,270	1	13,294	-	2170	應付費用	十五、二十二	297,406	7	267,941	9
120X	存貨淨額	二、八	379,930	9	401,117	13	2210	其他應付款	十六	40,817	1	272,613	9
1280	其他流動資產	二十三	90,081	2	80,123	3	2280	其他流動負債	二十二	27,224	1	21,192	1
11XX	流動資產合計		1,248,931	28	1,264,236	42	21XX	流動負債合計		1,878,509	42	827,560	28
	基金及投資						各項準備						
1421	採權益法之長期股權投資	二、九	1,736,631	39	946,359	31	2510	土地增值稅準備	十一	60,871	1	60,871	2
1481	以成本衡量之金融資產	二、十	17,660	-	18,710	1							
1482	減：累計減損		(1,050)	-	(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		4,750	-	3,647	-	2810	應計退休金負債	二、十七	38,436	1	44,652	1
14XX	基金及投資合計		1,760,123	39	966,616	32	2861	遞延所得稅負債-非流動	二、二十	69,626	2	58,197	2
	固定資產						2880	其 他	二十二	4,837	-	2,882	-
	成 本	二、十一、二十三					28XX	其他負債合計		112,899	3	105,731	3
1501	土 地		630,431	14	164,493	5	2XXX	負債總計		2,052,279	46	994,162	33
1508	重估增值		107,796	2	107,796	4							
1521	房屋及建築		542,140	12	237,914	8							
1531	機器設備		225,087	5	194,036	6							
1551	運輸設備		6,397	-	6,243	-	3110	股 本	十八	1,398,490	31	1,283,018	42
1561	辦公設備		207,627	5	180,188	6	3150	待分配股票股利		327,246	7	115,472	4
1631	租賃改良		11,208	-	10,455	-	32XX	資本公積	十九				
15XY	成本及重估增值		1,730,686	38	901,125	29	3210	發行溢價		483	-	7,950	-
15X9	減：累計折舊		(334,232)	(8)	(287,986)	(9)	3260	長期投資		115,086	3	54,614	2
1672	預付設備款		29,263	1	4,977	-	3270	合併溢價		28	-	28	-
15XX	固定資產淨額		1,425,717	31	618,116	20	3280	其他		1,892	-	5,119	-
	無形資產						33XX	保留盈餘	十九				
1780	其他無形資產	二、十二	28,699	1	35,479	1	3310	法定盈餘公積		239,363	5	202,867	7
17XX	無形資產合計		28,699	1	35,479	1	3350	未分配盈餘		336,455	7	281,856	9
	其他資產						3420	累積換算調整數	九	12,037	-	68,579	2
1800	出租資產淨額	二	10,077	-	10,167	-	3460	未實現重估增值	十一	27,725	1	27,725	1
1820	存出保證金		13,514	-	121,135	4	3XXX	股東權益總計		2,458,805	54	2,047,228	67
1830	遞延費用	二	24,023	1	25,641	1							
18XX	其他資產合計		47,614	1	156,943	5							
1XXX	資產總額		\$ 4,511,084	100	\$ 3,041,390	100	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 4,511,084	100	\$ 3,041,390	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

民國一〇〇年及九十九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	100年上半年度		99年上半年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入	二、二十二				
4110	銷貨收入		\$ 979,471	101	\$ 818,731	101
4600	勞務收入		745	—	523	—
4170	減:銷貨退回		(3,457)	(1)	(1,910)	—
4190	銷貨折讓		(2,821)	—	(3,292)	(1)
4000	營業收入淨額		973,938	100	814,052	100
5000	營業成本	八、二十二	(368,037)	(38)	(249,622)	(31)
5910	營業毛利		605,901	62	564,430	69
5920	減：聯屬公司間未實現利益		(1,882)	—	(5,730)	(1)
5930	加：聯屬公司間已實現利益		3,092	1	4,230	1
5910	營業毛利		607,111	63	562,930	69
6100	推銷費用	二十二	322,664	33	292,705	36
6200	管理及總務費用	二十二	109,316	11	75,214	9
6300	研究發展費用	二十二	163,009	17	105,845	13
	小計		594,989	61	473,764	58
6900	營業利益		12,122	2	89,166	11
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	二十二	571	—	312	—
7121	採權益法認列之投資收益淨額	九	250,044	26	129,669	16
7140	處分投資利益		75,882	8	—	—
7310	金融資產評價利益	五、十三	523	—	—	—
7480	其他收入	二十二	34,987	3	14,581	2
	小 計		362,007	37	144,562	18
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		6,094	1	605	—
7640	金融資產評價損失	五	—	—	76	—
7880	其他損失		1,752	—	2,509	—
	小 計		7,846	1	3,190	—
7900	繼續營業單位稅前淨利		366,283	38	230,538	29
8110	所得稅(費用)利益	二、二十	(30,787)	(3)	(37,101)	(5)
8900	繼續營業單位稅後淨利		335,496	35	193,437	24
9100	分割單位稅後淨利	二十六	—	—	64,897	8
9600	本期淨利		\$ 335,496	35	\$ 258,334	32

接 次 頁

## 承 前 頁

每股盈餘：		二十一	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股純益					
	繼續營業單位淨利		\$ 2.62	2.40	\$ 1.80	1.51
	分割單位淨利		—	—	0.62	0.50
	本期淨利-追溯前		<u>\$ 2.62</u>	<u>2.40</u>	<u>\$ 2.42</u>	<u>2.01</u>
	繼續營業單位淨利				\$ 1.65	1.38
	分割單位淨利				0.57	0.47
	本期淨利-追溯後				<u>\$ 2.22</u>	<u>1.85</u>
9850	稀釋每股純益					
	繼續營業單位淨利		\$ 2.62	2.40	\$ 1.80	1.51
	分割單位淨利		—	—	0.62	0.50
	本期淨利-追溯前		<u>\$ 2.62</u>	<u>2.40</u>	<u>\$ 2.42</u>	<u>2.01</u>
	繼續營業單位淨利				\$ 1.65	1.38
	分割單位淨利				0.57	0.47
	本期淨利-追溯後				<u>\$ 2.22</u>	<u>1.85</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  
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	待分配股 票股利	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	
99年1月1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)			—
資本公積轉增資發行新股		115,472	(115,472)									—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減									168			168
現金股利									(269,435)			(269,435)
未按持股比例認購長期投資影響數						15,857						15,857
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減										22,685		22,685
99年1月1日至6月30日淨利(損)									258,334			258,334
99年6月30日餘額	\$1,283,018	\$ 115,472	\$ 7,950	\$ 28	\$ -	\$ 54,614	\$ 5,119	\$ 202,867	\$ 281,856	\$ 68,579	\$ 27,725	\$ 2,047,228
100年1月1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
提列法定盈餘公積								36,496	(36,496)			—
資本公積轉增資發行新股		12,586	(7,467)									—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減					1,303							1,303
股票股利		314,660							(314,660)			—
現金股利									(36,360)			(36,360)
未按持股比例認購長期投資影響數						4,512						4,512
處分長期股權投資						(10,491)						(10,491)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減										893		893
100年1月1日至6月30日淨利(損)									335,496			335,496
100年6月30日餘額	\$1,398,490	\$ 327,246	\$ 483	\$ 28	\$ 1,892	\$ 115,086	\$ -	\$ 239,363	\$ 336,455	\$ 12,037	\$ 27,725	\$ 2,458,805

註：一〇〇年及九十九年上半年度員工紅利及董監酬勞分別為 12,106仟元及 9,390仟元已於損益表扣除。

(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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利（淨損）	\$ 335,496	\$ 258,334
調整項目：		
折舊費用	25,477	23,876
攤銷費用	8,950	9,621
呆帳費用提列數	30,644	8,880
權益法認列之投資收益	(250,044)	(129,669)
存貨跌價及報廢損失	19,938	4,235
交易目的金融資產(增加)減少	(193)	41,282
處分固定資產(利益)損失	532	197
處分投資利益	(75,882)	—
應收款項(增加)減少	(58,995)	(44,165)
其他應收款(增加)減少	19,187	1,410
存貨(增加)減少	(18,023)	(22,041)
其他流動資產(增加)減少	(26,188)	7,597
其他金融資產-非流動(增加)減少	(1,870)	1,143
遞延所得稅資產及負債淨(增加)減少	13,262	30,453
應付票據增加(減少)	(41,062)	(47,166)
應付帳款增加(減少)	36,909	(1,638)
應付所得稅增加(減少)	(34,491)	(29,847)
應付費用增加(減少)	49,486	(19,276)
其他流動負債增加(減少)	(5,613)	6,551
遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)	(1,210)	1,500
應計退休金負債增加(減少)	(144)	(10)
營業活動之淨現金流入(出)	26,166	101,267

接 次 頁

## 承 前 頁

	100年上半年度	99年上半年度
投資活動之現金流量：		
應收關係人往來(增加)減少	—	3,900
增加採權益法之長期股權投資	(194,977)	(19,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	134,594	—
購置固定資產	(470,336)	(35,944)
處分固定資產價款	78	—
遞延費用(增加)減少	(685)	(120)
購置無形資產	—	(4,000)
存出保證金(增加)減少	42,704	(28,457)
投資活動之淨現金流(出)入	(488,622)	(83,621)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	427,000	5,000
融資活動之淨現金流(出)入	427,000	5,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	(35,456)	22,646
期初現金及約當現金餘額	310,948	147,412
期末現金及約當現金餘額	\$ 275,492	\$ 170,058
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 5,783	\$ 661
本期支付所得稅	\$ 41,234	\$ 51,652
本期購置固定資產價款	\$ 463,251	\$ 24,444
加：期初未付	11,541	14,965
減：期末未付	(4,456)	(3,465)
購置固定資產支付現金款	\$ 470,336	\$ 35,944

(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

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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 100 年 6 月 30 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。

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 427 人及 403 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，並以民國 99 年 9 月 1 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。自民國100年1月1日起，於資產負債表日首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別應收票據、帳款及其他應收款發生減損，若存在減損之客觀證據則個別評估其減損金額；其餘應收票據、帳款及其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組以評估其減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額並列於當期損益，該迴轉不應使應收票據、帳款及其他應收款大於未認列減損情況下之帳面金額。

## 6. 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品，民國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. 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。

#### 10. 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。

#### 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。

本公司自民國 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：民國 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。

自民國 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 99 年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合民國 100 年上半年度財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

- (一) 本公司自 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合揭露 99 年上半年度之部門資訊。
- (二) 本公司自 100 年 1 月 1 日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對 100 年上半年度淨利並無影響。

## 四、現金及約當現金

	100. 06. 30	99. 06. 30
庫存現金及零用金	\$ 2,855	\$ 2,116
支票存款及活期存款	204,137	99,442
定期存款	68,500	68,500
合計	\$ 275,492	\$ 170,058

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	100. 06. 30	99. 06. 30
遠期外匯合約	\$ 200	\$ 122

1. 於民國 100 年及 99 年 6 月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

100 年 6 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	100/07/5-100/07/09	USD 69 仟元/NTD 1,976 仟元
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	100/08/22-100/08/25	¥ 12,851 仟元/NTD 4,578 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	100/11/15	USD 654 仟元/NTD 18,881 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	100/10/03	USD 228 仟元/NTD 6,573 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	100/07/15	USD 500 仟元/NTD 14,414 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	100/07/29	USD 4 仟元/NTD 103 仟元
99 年 6 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	99/07/26-99/07/30	USD 128 仟元/NTD 4,082 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/08/25-99/08/31	USD 16 仟元/NTD 502 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/09/20-99/09/25	USD 118 仟元/NTD 3,794 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/10/20-99/10/25	USD 177 仟元/NTD 5,678 仟元
預購遠期外匯	歐元兌新台幣	99/07/15-99/07/20	EUR 35 仟元/NTD 1,359 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	99/07/15-99/07/22	USD 4 仟元/NTD 122 仟元
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	99/09/24-99/09/30	¥12,790 仟元/NTD 4,470 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	99/09/10-99/09/15	USD 138 仟元/NTD 4,400 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/11/23-99/11/30	USD 118 仟元/NTD 3,766 仟元

2. 上述遠期外匯合約於民國 100 年 6 月底分別尚有美金 1,455 仟元、日幣 12,851 仟元及民國 99 年 6 月底分別尚有美金 699 仟元、日幣 12,790 仟元、歐元 35 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 100 年及 99 年上半年度，因交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 523 仟元及(76)仟元。

六、應收票據淨額

	100.06.30	99.06.30
應收票據—一般客戶	\$ 37,140	\$ 53,558
應收票據—關係人	—	5,314
減：備抵呆帳	(371)	(595)
淨 額	\$ 36,769	\$ 58,277

七、應收帳款淨額

	100.06.30	99.06.30
應收帳款—一般客戶	\$ 490,275	\$ 567,451
應收帳款—關係人	15,700	18,142
減：備抵呆帳	(63,981)	(39,021)
備抵銷貨退回及折讓	(3,805)	(5,327)
淨 額	\$ 438,189	\$ 541,245

八、存 貨

	100.06.30	99.06.30
商 品 存 貨	\$ 117,566	\$ 105,132
製 成 品	103,771	95,883
在 製 品	55,974	57,994
原 料	94,532	134,185
物 料	22,010	12,338
在 途 存 貨	12,151	11,618
合 計	\$ 406,004	\$ 417,150
減：備抵存貨跌價損失	(26,074)	(16,033)
淨 額	\$ 379,930	\$ 401,117

民國 100 年及 99 年上半年度與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	100 年上半年度		99 年上半年度	
已出售存貨成本	\$	349,274	\$	336,439
存貨跌價損失		6,897		—
存貨報廢損失		13,041		4,235
存貨盤(盈)損		(1,175)		(100)
小計	\$	368,037	\$	340,574
分割單位已出售存貨成本		—		(90,952)
合計	\$	368,037	\$	249,622

#### 九、採權益法之長期投資

被投資公司	100.06.30			99.06.30	
	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	\$ 612,526	100.00%	\$ 564,720	100.00%
American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)	2,966	75,841	40.00%	72,871	40.00%
智擎生技製藥股份有限公司	285,526	144,091	28.12%	18,218	28.63%
榮港國際有限公司(香港)	158,254	220,756	100.00%	229,282	100.00%
American Taiwan Biopharma Philippines Inc. (菲律賓)	17,193	1,767	87.00%	831	87.00%
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	95,088	63,291	100.00%	56,151	100.00%
Gligio International Limited (香港)	2,685	7,390	40.00%	4,286	40.00%
東生華製藥股份有限公司	227,449	370,953	64.01%	—	—

TOT Biopharm International Company Limited	256,344	239,832	35.08%	—	—
東達醫學生技股份 有限公司	200	184	100.00%	—	—
合 計	<u>\$ 1,349,703</u>	<u>\$ 1,736,631</u>		<u>\$ 946,359</u>	

1. 本公司對採權益法之長期投資，民國 100 年及 99 年上半年度投資損益認列情形如下：

被 投 資 公 司	100 年上半年度		99 年上半年度	
	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)	\$ 86,250	\$ 2,379	\$ 76,481	\$ 13,185
American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰 國)	2,800	(2,880)	9,613	2,193
智擎生技製藥股份有限 公司	70,172	—	(11,731)	—
American Taiwan Biopharma Philippines Inc. (菲 律賓)	(1,754)	(308)	(2,785)	67
榮港國際有限公司(香 港)	33,812	1,072	64,484	5,533
昇洋醫藥國際有限公司 (香港)	(4,784)	377	(7,279)	1,685
Gligio International Limited (香港)	2,034	(111)	886	22
東生華製藥股份有限公 司	70,423	—	—	—
TOT Biopharm International Company Limited	(8,893)	364	—	—
東達醫學生技股份有限 公司	(16)	—	—	—
合 計	<u>\$ 250,044</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 129,669</u>	<u>\$ 22,685</u>

2. 本公司民國 100 年上半年度採權益法評價之長期投資，其中東生華製藥股份有限公司係依經本會計師查核之財務報表為依據，旭東海普國際股份有限公司(開曼)、榮港國際有限公司係依經本會計師核閱之財務報表為依據，American Taiwan

Biopharm Co., LTD. (泰國) 及 American Taiwan Biopharma Philippines Inc. (菲律賓) 係依其他會計師查核之財務報表為依據，智擎生技製藥股份有限公司、昇洋醫藥國際有限公司、Gligio International Limited、TOT Biopharm International Company Limited 及東達醫學生技股份有限公司係依被投資公司未經會計師查核之財務報表為依據。

3. 民國 99 年度增加對昇洋醫藥國際有限公司投資金額美金 80 萬元，再轉投資江蘇東揚醫藥科技有限公司，投資比例 100%，主要從事醫藥販賣及研發。
4. 本公司於民國 100 年及 99 年上半年度分別以新台幣 51,526 仟元及 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，分別增列資本公積 4,512 仟元及 15,857 仟元。
5. 本公司於民國 99 年度匯出美金 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%。
6. 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)，並以民國 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。  
  
本公司民國 100 年上半年度出售東生華製藥股份有限公司部份持股，持股比例由 76.01% 下降至 64.01%，並減列資本公積 10,491 仟元，本公司因此項交易計認列處分利益 75,882 仟元。
7. 本公司於民國 99 年度計匯出美金 3,700 仟元 (約合新台幣 113,094 仟元) 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。另於民國 100 年上半年度以新台幣 143,250 仟元參與現金增資，本公司未依原持股比例認購，增資後持股比例增加至 35.08%。
8. 本公司民國 100 年上半年度新增轉投資東達醫學生技股份有限公司，投資金額 200 仟元，主要從事醫療器材相關業務。

9. 投資成本與股權淨值差額屬攤銷性資產者，增減變動如下：

	100.06.30	99.06.30
期初餘額	\$ 43,462	\$ 46,747
本期增加	—	—
本期攤銷	(670)	(706)
累積換算調整數	233	1,283
	\$ 43,025	\$ 47,324

10. 投資成本與股權淨值差額屬商譽者，增減變動如下：

	100.06.30	99.06.30
期初餘額	\$ 19,861	\$ 19,861
本期增加	—	—
	\$ 19,861	\$ 19,861

十、以成本衡量之金融資產

被投資公司	100.06.30		99.06.30
	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	1,050	1,050	2,100
小計		\$ 17,660	\$ 18,710
減：累計減損	—	(1,050)	(2,100)
合計	\$ 25,116	\$ 16,610	\$ 16,610

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. 華星生物科技股份有限公司因辦理減資彌補虧損，本公司依比例計沖減累計減損及原始投資成本 1,050 仟元。



## 十一、固定資產

固定資產明細如下：

	100.06.30				99.06.30	
	成	本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 630,431	\$ 107,796	\$ —	\$ 738,227	\$ 272,289	
房屋及建築	542,140	—	64,019	478,121	184,733	
機器設備	225,087	—	121,627	103,460	89,713	
運輸設備	6,397	—	4,605	1,792	2,440	
辦公設備	207,627	—	136,128	71,499	60,089	
租賃改良	11,208	—	7,853	3,355	3,875	
預付設備款	29,263	—	—	29,263	4,977	
合計	\$ 1,652,153	\$ 107,796	\$ 334,232	\$ 1,425,717	\$ 618,116	

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 仟元列為資本公積，其中 19,200 仟元轉為股本，餘 27,725 仟元帳列未實現重估增值項下。
2. 民國 100 年及 99 年上半年度皆無利息資本化情事。
3. 本公司固定資產之抵押情形請參閱附註二十三。

## 十二、其他無形資產

	100.06.30	99.06.30
期初餘額	\$ 42,351	\$ 45,659
累計減損	(7,371)	(8,324)
本期增加	—	4,000
本期攤銷	(6,281)	(5,856)
期末餘額	\$ 28,699	\$ 35,479

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。

### 十三、短期借款

短期借款明細如下：

100.06.30

銀行別	貸款性質	利率區間	金額	抵押品
第一銀行-長春分行	無擔保借款	0.95%	\$ 340,000	無
華南銀行-龍江分行	擔保放款	0.94%	340,000	中壢土地建物擔保
合庫銀行-松江分行	擔保放款	0.90%	140,000	民權辦公室土地建物
台灣銀行-萬華分行	無擔保借款	0.96%	130,000	無
玉山銀行-營業部	無擔保借款	0.92%	130,000	無
兆豐銀行-城北分行	無擔保借款	0.96%	100,000	無
土地銀行-復興分行	無擔保借款	0.926%	100,000	無
彰化銀行-松江分行	無擔保借款	0.96%	100,000	無
合 計			\$ 1,380,000	

99.06.30

銀行別	貸款性質	利率區間	金額	抵押品
第一銀行-長春分行	無擔保放款	0.90%	\$ 85,000	無
華南銀行-龍江分行	擔保放款	0.95%	20,000	中壢土地建物擔保
合庫銀行-松江分行	擔保放款	0.95%	10,000	民權辦公室土地建物
合 計			\$ 115,000	

### 十四、應付票據及帳款

主要係支付貨款之未到期票據及帳款。

十五、應付費用

項 目	100.06.30	99.06.30
應付薪資	\$ 89,156	\$ 104,906
應付董監酬勞及員工紅利	26,675	23,065
應付佣金	93,397	60,361
應付捐贈	6,414	1,033
應付勞務費	5,539	6,459
應付權利金	9,362	6,890
應付交通費	2,417	3,617
應付研究費	22,527	20,675
應付藥品管理費	997	2,335
應付其他	40,922	38,600
合 計	\$ 297,406	\$ 267,941

十六、其他應付款

項 目	100.06.30	99.06.30
應付股利	\$ 36,361	\$ 269,435
應付購置設備款	4,456	3,178
合 計	\$ 40,817	\$ 272,613

十七、應計退休金負債

本公司民國100年及99年上半年度有關退休金資料如下：

項 目	100年上半年度	99年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 60,687	\$ 58,002

當期退休金費用：

確定給付之淨退休金成本	\$	1,902	\$	2,149
確定提撥之淨退休金成本	\$	8,168	\$	7,657
期末應付(預付)退休金餘額	\$	38,436	\$	44,652

## 十八、股    本

1. 本公司股份均為普通股，每股面額 10 元，民國 100 年及 99 年 6 月 30 日登記股本總額分別為 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 100 年 6 月 9 日本公司經股東常會決議以資本公積 12,586 仟元及盈餘 314,660 仟元，轉增資發行新股 32,725 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 100 年 6 月 24 日金管證發字第 1000029084 號函申報生效在案。

## 十九、公積及盈餘分配

### (一)資本公積

	100.06.30	99.06.30
合併溢價	\$ 28	\$ 28
長期投資	115,086	54,614
普通股溢價	483	7,950
員工認股權	1,892	—
轉換公司債應付利息補償金	—	5,119
合          計	\$ 117,489	\$ 67,711

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：

	100.06.30	99.06.30
智擎生技(股)公司	\$ 51,010	\$ 46,498
台灣微脂體(股)公司	8,026	8,026
東生華製藥(股)公司	55,960	—
其 他	90	90
合 計	\$ 115,086	\$ 54,614

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，民國 100 年全額辦理資本公積轉增資。

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 100 年及 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 12,106 仟元及 9,390 仟元，其估列基礎為依本公司截至 100 年及 99 年上半年度的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 100 年及 99 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 101 及 100 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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(四)本公司 99 年及 98 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)

	99 年度	98 年度
配發現金股利	\$ 36,360	\$ 269,435
配發股票股利	314,660	—
配發員工現金紅利	8,000	8,000
董、監事酬勞	6,569	5,675
合 計	\$ 365,589	\$ 283,110

民國 99 年及 98 年認列員工分紅及董監酬勞與實際配發金額並無差異。

## 二十、所得稅

(一)所得稅費用及應付所得稅：

	100 年上半年度	99 年上半年度
本期依課稅所得按法定稅率計算應負擔所得稅費用	\$ 14,381	\$ 34,846
應補繳之基本稅額	3,459	—
未分配盈餘加徵 10 %	—	1,431
投資抵減	—	(14,477)
遞延所得稅影響數—淨額	13,262	30,453
以前年度所得稅(高)低估數	(315)	—
所得稅費用	30,787	52,253
依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可抵減金額	(676)	(718)
遞延所得稅影響數—淨額	(13,262)	(30,453)
以前年度所得稅高(低)估數	315	(23)
估列行政救濟應付所得稅	9,842	35,882
扣繳稅額	(105)	(67)
應付所得稅	\$ 26,901	\$ 56,874

(二)截至民國100年及99年6月30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：

	100.06.30		99.06.30	
	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	\$ 59,170	\$ 10,059	\$ 33,171	\$ 5,639
備抵存貨跌價損失	26,074	4,432	16,033	2,725
未實現匯兌損失(利益)	72	12	773	131
備抵銷貨退回及折讓	3,805	647	5,327	906
其他	(200)	(34)	(178)	(30)
投資抵減		39,624		56,627
遞延所得稅資產—流動		\$ 54,740		\$ 65,998

2. 非流動項目：

	100.06.30		99.06.30	
	暫時性差異	所得稅影響數	暫時性差異	所得稅影響數
權益法認列之投資利益	\$ (452,691)	\$ (76,958)	\$ (390,363)	\$ (66,361)
退休金費用超限	34,422	5,852	40,597	6,901
未實現聯屬公司間利益	4,652	791	2,697	458
減損損失	4,056	689	6,691	1,138
其他	—	—	(1,960)	(333)
遞延所得稅資產(負債)—非流動		\$ (69,626)		\$ (58,197)

(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96年，有關所得稅之行政救濟情形，詳附註二十五(九)說明。

(四)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。

(六)截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	100.06.30	99.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 78,631	\$ 50,307
八十六年度以前未分配盈餘	—	—
八十七年度以後未分配盈餘	336,455	281,856
預計實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	5.16%	8.78%

(七)立法院於民國 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%，另於民國 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。

(八)截至民國 100 年 6 月 30 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	—〇一
		42,653	27,300	—〇二
		\$ 85,866	\$ 39,624	
產業創新條例	研究發展支出	\$ 4,401	\$ —	—〇〇

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。



## 二十一、每股盈餘

100 年上半年度					
	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：					
本期淨利	366,283	335,496	139,849	2.62	2.40
稀釋每股盈餘：					
本期淨利	366,283	335,496	139,849		
員工分紅	—	—	42		
	366,283	335,496	139,891	2.62	2.40
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制基本每股盈餘：	366,283	335,496	172,574	2.12	1.94
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制稀釋每股盈餘：	366,283	335,496	172,616	2.12	1.94
99 年上半年度					
	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	230,538	193,437	128,302	1.80	1.51
分割單位淨利	80,049	64,897		0.62	0.50
本期淨利	310,587	258,334		2.42	2.01
99 年公積轉增資			11,547		
繼續營業單位淨利	230,538	193,437	139,849	1.65	1.38
分割單位淨利	80,049	64,897		0.57	0.47
本期淨利-追溯後	310,587	258,334		2.22	1.85
稀釋每股盈餘：					
繼續營業單位淨利	230,538	193,437	128,302	1.80	1.51
分割單位淨利	80,049	64,897		0.62	0.50
員工分紅			43		
本期淨利	310,587	258,334	128,345	2.42	2.01

99 年公積轉增資			11,557		
繼續營業單位淨利	230,538	193,437	139,896	1.65	1.38
分割單位淨利	80,049	64,897		0.57	0.47
本期淨利-追溯後	310,587	258,334		2.22	1.85

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用(九六)基秘字第○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。

## 二十二、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(香港)	本公司採權益法評價之被投資公司
American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 簡稱(ATB 菲律賓)	本公司之子公司
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
晟德大藥廠股份有限公司	該公司董事長與本公司相同
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	本公司之子公司
台灣生技產業促進協會	本公司董事長為該協會理事長(民國

	100 年卸任)
豐華生物科技股份有限公司	該公司董事長與本公司相同
金樺生物醫學股份有限公司	該公司董事長與本公司相同
得榮生物科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
東曜(上海)藥業有限公司	TOT Biopharm International Company Limited 之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

項 目	關係人名稱	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
銷 貨 收 入	ATB (泰國)	\$ 13,985	1.44	\$ 21,275	1.90
	ATB(菲律賓)	—	—	1,185	0.11
	東生華製藥	55,318	5.68	—	—
	智擎生技製藥	1,469	0.15	1,158	0.10
	晟德大藥廠	2,196	0.22	28,847	2.58
	合 計	\$ 72,968	7.49	\$ 52,465	4.69
利 息 收 入	ATB (泰國)	\$ —	—	\$ 141	42.99

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股份有限公司之交易價格係依雙方合約訂定，付款條件為月結 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	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
進 貨	晟德大藥廠	\$ 15,476	6.14	\$ 13,805	4.43
	東生華製藥	585	0.23	—	—
	合 計	\$ 16,061	6.37	\$ 13,805	4.43

與晟德之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，付款係月結 60 天。

項 目	關係人名稱	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
加 工 費	晟德大藥廠	\$ 779	3.33	\$ 186	1.05

項 目	關係人名稱	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
租 金 收 入	智擎生技製藥	\$ 384	37.02	\$ 384	87.07
	東生華製藥	644	62.10	—	—
	台灣生技協會	9	0.88	57	12.93
	合 計	\$ 1,037	100.00	\$ 441	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	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
其 他 收 入	台灣東洋國際	\$ 1,452	4.15	\$ 257	1.76
	ATB(泰國)	4,600	13.15	4,727	32.42
	晟德大藥廠	3,391	9.70	—	—
	榮 港 國 際	2,746	7.85	2,338	16.03

智擎生技製藥	222	0.63	—	—
TOT Biopharm	1,827	5.22	—	—
東生華製藥	6,732	19.24	—	—
合 計	\$ 20,970	59.94	\$ 7,322	50.21

1. 本公司對東生華製藥所認列之收入包含對該公司收取之倉儲管理費及委託研究費等。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，收款條件為開立發票後 30 天內收款。
2. 本公司對台灣東洋國際、榮港國際及 TOT Biopharm 之收入，主要係由本公司提供人力資源服務及日常帳務處理所收取，收款條件為每三個月結算並收款。
3. 本公司對晟德大藥廠所認列之收入，主要係受託開發研究之收入，收款條件為開立發票後 30 天內收款。
4. 本公司對 ATB(泰國)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	關係人名稱	100 年上半年度		99 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
租 金 支 出	得榮生物科技	\$ 10	0.15	\$ —	—
研 究 費	晟德大藥廠	\$ 152	0.17	\$ 381	0.63
	豐華生物科技	636	0.72	140	0.22
	金樺生物醫學	1,057	1.20	—	—
		\$ 1,845	2.09	\$ 521	0.85
其 他 費 用	晟德大藥廠	\$ —	—	\$ 233	1.41
	得榮生物科技	57	0.31	—	—
	合 計	\$ 57	0.31	\$ 233	1.41

其 他

本公司民國 100 年上半年度因接受東生華製藥股份有限公司委託研究由本公司複委託及代墊費用計 1,895 仟元並帳列費用減項。

(三)與關係人間債權債務往來情形

項 目	關係人名稱	100. 06. 30		99. 06. 30	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
應收票據	晟德大藥廠	\$ —	—	\$ 5,314	9.03
應收帳款	ATB(泰國)	\$ 11,523	2.28	\$ 10,081	1.72
	晟德大藥廠	184	0.04	5,303	0.91
	智擎生技製藥	—	—	1,216	0.21
	東生華製藥	2,451	0.48	—	—
	ATB(菲律賓)	1,542	0.30	1,542	0.26
		\$ 15,700	3.10	\$ 18,142	3.10
其他應收款	台灣東洋國際	\$ 931	3.29	\$ —	—
	ATB(泰國)	2,176	7.70	2,303	17.32
	榮港生技	1,047	3.70	23	0.17
	東曜藥業	246	0.87	—	—
	榮港國際	523	1.85	999	7.52
	ATB(菲律賓)	2,313	8.18	1,513	11.38
	昇洋國際	25	0.09	1	0.01
	G l i g o	8	0.03	5	0.04
	TOT Biopharm	6,613	23.39	—	—
	晟德大藥廠	—	—	21	0.16
合 計	\$ 13,882	49.10	\$ 4,865	36.60	

項 目	關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
應付帳款	晟德大藥廠	\$ 5,400	7.01	\$ 1,815	3.19
應付票據	豐華生物科技	\$ 31	0.11	\$ —	—
	晟德大藥廠	1,803	6.19	1,702	4.59
	合 計	\$ 1,834	6.30	\$ 1,702	4.59
應付費用	晟德大藥廠	\$ 107	0.04	\$ —	—
	台灣東洋國際	—	—	256	0.10
	榮港生技	575	0.19	554	0.20
		\$ 682	0.23	\$ 810	0.30
預收款項	晟德大藥廠	\$ 1,248	100.00	\$ —	—
項 目	關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
存入保證金	智擎生技製藥	\$ 185	100.00	\$ 185	100.00

#### (四) 資金融通情形

關係人名稱	日期	99年上半年度				
		最高餘額	期末餘額	利 率	本期利息	期末應收利息
智擎生技製藥	2/5	\$ 3,900	\$ —	6.696%	\$ 26	\$ —

#### (五) 背書保證情形

民國100年及99年6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。

### 二十三、質押之資產

民國 100 年及 99 年 6 月 30 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	100.06.30	99.06.30	擔保債務內容
1. 民權東路土地及建築物	\$ 64,190	\$ 64,545	銀行借款、L/C 借款擔保
2. 中壢土地廠房	166,362	165,068	銀行借款、L/C 借款擔保
3. 受限制資產	17,259	1,390	研究發展計劃補助專用款
合 計	\$ 247,811	\$ 231,003	

### 二十四、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：

	100 年上半年度			99 年上半年度		
	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	58,114	208,510	266,624	37,475	226,812	264,287
勞健保費用	3,804	10,197	14,001	1,873	10,054	11,927
退休金費用	2,553	7,517	10,070	1,510	8,296	9,806
其他用人費用	2,255	21,764	24,019	1,414	25,909	27,323
小 計	66,726	247,988	314,714	42,272	271,071	313,343
折舊費用	15,993	9,484	25,477	13,936	9,940	23,876
攤銷費用	560	8,390	8,950	519	9,102	9,621



## 二十五、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，民國 100 年及 99 年上半年度分別依約支付 14,291 仟元及 12,660 仟元。
- (二)截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，本公司因購置設備、工程興建及委託其他單位研發試驗等，尚未完成合約總價分別為 300,521 仟元及 141,508 仟元，尚未支付金額分別為 183,083 仟元及 70,201 仟元。
- (三)截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，已開立未使用信用狀金額分別為歐元 78 仟元、美元 70 仟元及歐元 369 仟元。
- (四)民國 100 年及 99 年 6 月 30 日因向銀行融資及研究發展等而開立之保證票據金額分別為 557,780 仟元及 457,200 仟元。
- (五)民國 100 年及 99 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 31,651 仟元及 14,546 仟元。
- (六)本公司民國 100 年及 99 年上半年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為 27,071 仟元及 27,266 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二十二(五)。
- (八)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。
- (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 100 年 6 月底已依約支付權利金美金 100 仟元及藥品採購美金 409 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 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 100 年 6 月 30 日已收到補助款 4,448 仟元。

(十三) 本公司於 99 年 9 月與經濟部工業局簽訂「RTIA07 抗體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 100 年 6 月 30 日已收到補助款 30,544 仟元。

## 二十六、分割單位損益

(一) 本公司以民國 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，民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業損益如下：

	99 年上半年度	
營業收入	\$	304,057
營業成本		(90,952)
營業毛利		213,105
營業費用		(133,073)
營業利益		80,032
營業外收入及利益		17
稅前淨利		80,049
所得稅費用		(15,152)
本期淨利	\$	64,897

(二) 本公司繼續營業單位加計分割單位民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業損益合併表達如下：

	99 年上半年度	
營業收入	\$	1,118,109
營業成本		(340,574)

營業毛利	777,535
聯屬公司間已實現利益	4,230
聯屬公司間未實現利益	(5,730)
已實現營業毛利	776,035
營業費用	(606,837)
營業利益	169,198
營業外收入及利益	144,579
營業外費用及損失	(3,190)
稅前淨利	310,587
所得稅費用	(52,253)
本期淨利	\$ 258,334

## 二十七、金融商品之揭露

### (一)金融商品之公平價值

	100.06.30		99.06.30	
	帳面價值 (仟元)	公平價值 (仟元)	帳面價值 (仟元)	公平價值 (仟元)
<b>非衍生性金融商品</b>				
<b>資 產</b>				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	800,729	800,729	787,911	787,911
以成本衡量之金融資產 -非流動	16,610	—	16,610	—
存出保證金	13,514	13,514	121,135	121,135
<b>負 債</b>				
短期借款	1,380,000	1,380,000	115,000	115,000
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	471,285	471,285	691,368	691,368
存入保證金	185	185	185	185
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>資 產</b>				
遠期外匯合約	200	200	122	122

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. 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。
3. 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。
4. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面值估計公平價值。
5. 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：

	公開報價決定之金額		採評價方法估計之金額	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
非衍生性金融商品				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 275,492	\$ 170,058	\$ —	\$ —
應收票據及帳款	—	—	474,958	599,522
其他金融資產	—	—	33,020	16,941
受限制資產—流動	17,259	1,390	—	—
金融負債：				
短期借款	—	—	1,380,000	115,000
應付票據及帳款	—	—	106,161	93,940
應付費用及其他	—	—	365,124	597,428
應計退休金負債	—	—	38,436	44,652
衍生性金融商品				
資產：				
遠期外匯合約	—	—	200	122

### (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：

	100.06.30		99.06.30	
	外 幣	匯率(註)	外 幣	匯率(註)
金融資產：				
貨幣性項目				
美 元	\$ 4,391	28.7250	\$ 2,333	32.1500
歐 元	50	41.6300	20	39.3200
人 民 幣	115	4.4655	—	4.7780

採權益法之長期股權投資

美 元	282	28.7250	154	32.1500
泰 幣	80,759	0.9391	73,105	0.9968
人 民 幣	63,609	4.4655	59,739	4.7780
比 索	2,601	0.6794	1,171	0.7096

金融負債：

貨幣性項目

美 元	\$	3,103	28.7250	\$	1,599	32.1500
人 民 幣		116	4.4655		229	4.7780
歐 元		3	41.6300		—	39.3200
日 幣		12,851	0.3573		—	0.3628

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	無
2.	為他人背書保證者	附表一
3.	期末持有有價證券者	附表二
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	附表三
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、五及六

## 3. 大陸投資資訊：附表七

### 三十、營運部門財務資訊

本公司有關營運部門資訊列示如下：

100 年上半年度	總公司	分公司	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 870,144	\$ 103,794	\$ —	\$ 973,938
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
收入合計	\$ 870,144	\$ 103,794	\$ —	\$ 973,938
部門(損)益	\$ 337,976	\$ 28,307	\$ —	\$ 366,283
部門總資產	\$ 4,165,935	\$ 700,602	\$ (355,453)	\$ 4,511,084

99 年上半年度	總公司	分公司	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 1,015,775	\$ 102,334	\$ —	\$ 1,118,109
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
收入合計	\$ 1,015,775	\$ 102,334	\$ —	\$ 1,118,109
部門(損)益	\$ 274,925	\$ 35,662	\$ —	\$ 310,587
部門總資產	\$ 2,719,221	\$ 564,932	\$ (242,763)	\$ 3,041,390



附表一

民國 100 年 6 月 30 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(註 3)
		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	491,761	40,000	40,000	—	1.63%	股東權益淨值 2,458,805* 20%=491,761
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 78,625	RMB 41,000	RMB 41,000	—	20.85%	RMB 196,562 * 60% = 117,937

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。

註 3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

附表二

截至民國 100 年 6 月 30 日持有長期股權投資之資訊揭露如下：

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	612,526	100.00%	549,639
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	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,585,792	16,610	5.60%	—
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	75,841	40.00%	75,841
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	—	0.13%	—
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	20,835,047	144,091	28.12%	144,091
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	253,105	1,767	87.00%	1,767
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	220,756	100.00%	220,756
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	63,291	100.00%	63,291
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	Gligio International Limited (香港)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	620,427	7,390	40.00%	8,129
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股 票	TOT Biopharm International Company Limited	採權益法之長期投資	採權益法之長期投資	8,700,000	239,832	35.08%	239,832

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	東生華製藥股份有限公司	子公司	採權益法之長期投資	16,002,936	370,953	64.01%	371,037
台灣東洋藥品工業股份有限公司	股票	東達醫學生技股份有限公司	子公司	採權益法之長期投資	20,000	184	100.00%	184
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	493,028	100.00%	493,028
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	35,837	5.24%	35,837

附表三

截至民國 100 年 06 月 30 日止，本公司累積買進、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之相關資訊揭露如下：

單位：仟元；仟股

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科 目	交易對 象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
台灣東洋藥 品工業股份 有限公司	普通股 東生華製藥股 份有限公司	長期股 權投資	元富證 券等	無	19,003	374,534	—	—	3,000	135,000	69,609	75,882	16,003	370,953

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	辦公室(含 土地及建 物)	100.01.20	433,572	依合約規定	經濟部 工業局	—	不適用	不適用	不適用	不適用	依經濟部 審查會議決議	營運辦公使用	不得在建物 內設置工廠 及實驗室

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 <sup>th</sup> 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 612,526	NT 549,639	NT 86,820	NT 86,250	-	-	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 75,841	NT 75,841	THB 7,288	NT 2,800	-	-	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 17,193	235,105	87.00%	NT 1,767	NT 1,767	P (2,945)	NT (1,754)	-	-	子公司
	智學生技製藥股份 有限公司	臺北市松江路 237 號 16F 之 2	西藥研發	NT 285,526	NT 234,000	20,835,047	28.12%	NT 144,091	NT 144,091	NT 249,977	NT 70,172	-	-	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 95,088	2,906,415	100.00%	NT 63,291	NT 63,291	RMB (1,072)	NT (4,784)	-	-	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 7,390	NT 8,129	USD 148	NT 2,034	-	-	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 220,756	NT 220,756	RMB 7,578	NT 33,812	-	-	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 270,088	16,002,936	64.01%	NT 370,953	NT 371,037	NT 93,996	NT 70,423	30,000	7,500	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			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	TOT Biopharm International Company Limited	15/F May May Buidling, 683-685 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	投資	NT 256,344	NT 113,094	8,700,000	35.08%	NT 239,832	NT 239,832	NT (28,957)	NT (8,893)	—	—	採權益法評價 之被投資公司
	東達醫學生技股份 有限公司	臺北市松山區民權東路 3段170號4樓之1	醫療器材 相關業務	NT 200	—	20,000	100.00%	NT 184	NT 184	NT (16)	NT (16)	—	—	子公司
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 7,200	—	100.00%	RMB (16,755)	RMB(16,755)	RMB (2,535)	RMB (2,535)	—	—	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 493,028	NT 493,028	NT 89,888	NT 89,888	—	20,223	子公司
旭東海普國 際股份有限 公司	TOT Biopharm International Company Limited	15/F May May Buidling, 683-685 Nathan Road, Kowloon, Hong Kong	投資	NT 39,736	NT 39,736	1,300,000	5.24%	NT 35,837	NT 35,837	NT (28,957)	NT (2,783)	—	—	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 482,762	RMB 108,109	RMB 37,379	NT 91,734	—	RMB 12,000	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 11,896	RMB 11,896	RMB 1,572	RMB 1,077	—	—	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 10,087	RMB 10,087	RMB (296)	RMB (296)	—	—	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	RMB 4,950	—	100.00%	RMB 3,448	RMB 3,448	RMB (645)	RMB (645)	—	—	子公司
TOT Biopharm Internat ional 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 73,278	RMB 40,730	—	100.00%	NT 296,315	NT 296,315	RMB (5,634)	NT (25,138)	—	—	子公司

附表六

對他人資金融通：

單位：新台幣仟元

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		
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 90,654 (RMB 20,301)	NT 90,654 (RMB 20,301) (註7)	—	2		營運 週轉	—	—	—	淨值 NT 2,458,805*10 %=245,881	淨值 NT 2,458,805*20 %=491,761

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。

註7：實際撥貸金額與額度並無差異。



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 86,250	NT 612,526	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 234,289 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 33,812	NT 220,756	—
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 (4,784)	NT 63,291	—
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 1,100 萬	第二類	USD 300 萬	USD 144 萬	—	USD 444 萬	轉投資香港之 TOT Biopharm International Company Limited，再轉投資大陸公司	NT (8,893)	NT 239,832	—

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	本 公 司 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	
		淨 值	* 6 0 %
NT 754,627 仟元	USD 32,764 仟元	NT 1,475,283	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：

- (一)上海旭東海普藥業有限公司及榮港生技醫藥科技(北京)有限公司投資損益認列基礎係依簽證會計師核閱之財務報表。
- (二)江蘇東揚醫藥科科技有限公司、東源生物醫藥科技(上海)有限公司及東曜藥業有限公司投資損益認列基礎係未經簽證會計師核閱之財務報表。

台灣東洋藥品工業股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一〇〇年上半年度

台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

中華民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
零用金			\$ 2,855	
銀行存款				
支票存款		\$ 3,450		
活期存款		200,687		
定期存款		68,500		
小 計			272,637	
合 計			\$ 275,492	

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

中華民國一〇一〇年六月三十日

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								\$	200	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應收票據明細表

中華民國一百年六月三十日

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	\$ 5,836		
台灣大塚製藥股份有限公司	非關係人	5,110		
吉泰藥品股份有限公司	非關係人	4,111		
安泰醫院	非關係人	2,486		
其他		19,597	\$ 37,140	未達1,800仟元彙列
減：備抵呆帳			(371)	
合計			\$ 36,769	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應收帳款明細表

中華民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
ATB泰國	關係人	\$ 11,523		未達26,000仟元彙列
晟德大藥廠股份有限公司	關係人	184		
東生華	關係人	2,451		
ATBP菲律賓	關係人	1,542		
PHYTOPHARMA	非關係人	121,767		
其他		368,508	\$ 505,975	
減：備抵呆帳			(63,981)	
減：備抵銷貨退回及折讓			(3,805)	
合計			\$ 438,189	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他應收款明細表

中華民國一百年六月三十日

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		\$ 2,930	
員工借支	員工汽車貸款		2,414	
其他應收款				
榮港國際(香港)	代墊款		523	關係人
ATB泰國	管理服務費及代墊款		2,176	關係人
ATB菲律賓	代墊款		2,314	關係人
Gligo(香港)	代墊款		8	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		25	關係人
東洋國際	代墊款		931	關係人
TOT Biopharm	代墊款		6,613	關係人
東曜	代墊款		246	關係人
其他			6,940	
其他應收稅款			2,103	
合 計			\$ 28,270	



台灣東洋藥品工業股份有限公司

存貨明細表

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$ 117,566	\$ 167,153	淨變現價值
製 成 品		103,771	198,547	淨變現價值
在 製 品		55,974	51,557	淨變現價值
原 料		94,532	93,398	重置成本
物 料		22,010	21,803	重置成本
在途存貨		12,151	12,151	
減：備抵存貨跌價損失		(26,074)		
合 計		\$ 379,930		

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他流動資產明細表

中華民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
受限制資產	科專補助專戶		\$ 17,259	
留抵稅額			3,058	
預付費用	保 險 費	\$ 1,008		
	租 金	511		
	維護費、軟體使用費等	1,988		
	廣告費	2,316		
	其 他	1,526	7,349	
預付貨款			1,505	
遞延所得稅資產-流動			54,740	
其他			6,170	
合 計			\$ 90,081	

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

中華民國一百零六年六月三十日

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	
	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	522,731	—	89,795	—	—	25,000,000	100.00	612,526		549,639	權益法	無	(註1)
American Taiwan Biopharm (泰國)	380,000	75,921	—	—	—	(80)	380,000	40.00	75,841		75,841	權益法	無	(註2)
智學生技製藥股份有限公司	17,400,000	16,577	3,435,047	127,514	—	—	20,835,047	28.12	144,091		144,091	權益法	無	(註3)
American Taiwan Biopharma Philippines (菲律賓)	253,105	3,830	—	—	—	(2,063)	253,105	87.00	1,767		1,767	權益法	無	(註4)
榮港國際有限公司(香港)	39,600,000	185,872	—	34,884	—	—	39,600,000	100.00	220,756		220,756	權益法	無	(註5)
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	2,906,415	67,697	—	—	—	(4,406)	2,906,415	100.00	63,291		63,291	權益法	無	(註6)
Gligio International Limited (香港)	620,427	5,467	—	1,923	—	—	620,427	40.00	7,390		8,129	權益法	無	(註7)
東生華製藥股份有限公司	19,002,936	374,534	—	65,623	(3,000,000)	(69,204)	16,002,936	64.01	370,953		371,037	權益法	無	(註8)
TOT Biopharm International Company Limited	3,700,000	106,277	5,000,000	143,250	—	(9,695)	8,700,000	35.08	239,832		239,832	權益法	無	(註9)
東達醫學生技股份有限公司	—	—	20,000	200	—	(16)	20,000	100.00	184		184	權益法	無	(註10)
合 計	108,862,883	1,358,906	8,455,047	463,189	(3,000,000)	(85,464)	114,317,930		1,736,631		1,674,567			

註：1. 係本期認列投資收益 86,250、累積換算調整數 2,379及未依持股比例增資 1,165及尾差調整 1

註：2. 係本期認列投資收益 2,800、累積換算調整數 (2,880)

註：3. 係本期新增投資 51,526、認列投資收益 70,172、未依持股比例增資及被投資公司股東權益變動 5,816

註：4. 係本期認列投資損失 1,754、累積換算調整數 (308) 及尾差調整 (1)

註：5. 係本期認列投資收益 33,812、累積換算調整數 1,072

註：6. 係本期認列投資損失 4,784、累積換算調整數 377及尾差調整 1

註：7. 係本期認列投資收益 2,034、累積換算調整數 (111)

註：8. 係本期出售部份持股 69,204、認列投資收益 70,423、被投資公司分配現金股利數 4,801及尾差調整 1

註：9. 係本期新增投資 143,250、認列投資損失 8,893、累積換算調整數 364、未依持股比例增資 (1,165) 及尾差調整 (1)

註：10. 係本期新增投資 200、認列投資損失 16

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

中華民國一百年六月三十日

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			30,000	1,050	30,000	1,050	無	
小 計		18,710						17,660		
減：累計減損		(2,100)				1,050		(1,050)		
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

中華民國一〇一年六月三十日

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	\$ 4,750	逾一年到期
合 計		\$ 4,750	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

固定資產變動明細表

中華民國一百年六月三十日

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	\$ 489,353	\$ 141,078	\$ -	\$ -	\$ 630,431	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	260,642	281,978	600	120	542,140	銀行借款擔保	
機器設備	222,818	799	32	1,502	225,087		
運輸設備	6,243	154	-	-	6,397		
辦公設備	189,497	12,489	490	6,131	207,627		
租賃改良	10,455	753	-	-	11,208		
預付設備款	11,406	26,000		(8,143)	29,263		
合 計	\$ 1,298,210	\$ 463,251	\$ 1,122	\$ (390)	\$ 1,759,949		

註：本期重分類390仟元，係重分類至未攤銷費用。

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

中華民國一〇一年六月三十日

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	\$ 57,498	\$ 6,547	\$ 26	\$ -	\$ 64,019	
機器設備	112,308	9,323	4	-	121,627	
運輸設備	4,239	366	-	-	4,605	
辦公設備	128,008	8,602	482	-	136,128	
租賃改良	7,259	594	-	-	7,853	
合 計	\$ 309,312	\$ 25,432	\$ 512	\$ -	\$ 334,232	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

無形資產變動明細表

中華民國一〇一年六月三十日

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		\$ 42,351	\$ -	\$ 6,281	\$ 36,070	
減：累計減損		(7,371)	-	-	(7,371)	
合 計		\$ 34,980	\$ -	\$ 6,281	\$ 28,699	



台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他資產明細表

中華民國一百年六月三十日

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	\$ 10,077
	房屋及建築	3,331	
	減：累計折舊	(796)	
存出保證金	履約保證金等		13,514
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		24,023
合 計			\$ 47,614

台灣東洋藥品工業股份有限公司

短期借款明細表

中華民國一〇一年六月三十日

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	340,000	100/03/07-101/03/07	0.950%	700,000	信用借款	
擔保放款	華南銀行-龍江分行	340,000	99/09/03-100/09/03	0.940%	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	140,000	100/01/14-101/01/14	0.900%	235,000	擔保借款	民權辦公室土地建物擔保
無擔保放款	台灣銀行-萬華分行	130,000	100/03/03-101/03/03	0.960%	300,000	信用借款	
無擔保放款	玉山銀行-營業部	130,000	99/09/02-100/09/02	0.920%	200,000	信用借款	
無擔保放款	兆豐銀行-城北分行	100,000	100/02/16-101/02/16	0.960%	150,000	信用借款	
無擔保放款	土地銀行-復興分行	100,000	100/02/21-101/02/21	0.926%	100,000	信用借款	
無擔保放款	彰化銀行-松江分行	100,000	100/02/29-101/02/29	0.960%	100,000	信用借款	
	合計	\$1,380,000					

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付票據明細表

中華民國一百年六月三十日

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	\$ 17,238	
台灣微脂體股份有限公司	貨 款	2,491	
晟德大藥廠股份有限公司	關 係 人	1,803	
豐華生物科技股份有限公司	關 係 人	31	
其它	貨 款	7,570	未達1,500仟元彙列
合 計		\$ 29,133	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付帳款明細表

中華民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
晟德大藥廠股份有限公司	關 係 人	\$ 5,400	
台灣大塚製藥股份有限公司	貨 款	8,231	
成榮軟管廠有限公司	貨 款	6,503	
宇直泰貿易有限公司	貨 款	5,091	
其 他	貨 款	51,803	未達3,900仟元彙列
合 計		\$ 77,028	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付費用明細表

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 89,156	
應付董監酬勞及員工紅利		26,675	
應付佣金		93,397	
應付勞務費		5,539	
應付權利金		9,362	
應付捐贈		6,414	
應付交通費		2,417	
應付研究費		22,527	
應付藥品管理費		997	
其 他		40,922	
合 計		\$ 297,406	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他應付款明細表

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ 36,361	
應付購置設備款	購置固定資產	4,456	
合 計		\$ 40,817	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他流動負債明細表

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款	補助款等	\$ 18,282	
代收款	代扣稅款	4,922	
應納稅額	營業稅	1,331	
預收貨款		1,248	
其他應付票據		1,430	
其 他		11	
合 計		\$ 27,224	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

各項準備明細表

中華民國一〇一年六月三十日

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

中華民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 38,436	
存入保證金		185	
遞延所得稅負債-非流動		69,626	
遞延貸項-聯屬公司間利益		4,652	
合 計		\$ 112,899	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業收入明細表

中華民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷 貨 收 入：			
口 服 製 劑 類	167,533,825	\$ 565,184	
軟 膏 類	1,190,287	24,975	
針 劑 類	714,469	381,452	
其 他	3,803,724	7,860	
佣 金 收 入		745	
減：銷貨退回及折讓		(6,278)	
合 計		\$ 973,938	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業成本明細表

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料		
期初存料	\$ 109,771	
加：本期進料淨額	94,039	
原料轉入	5,314	
減：期末存料	(94,532)	
原料轉出	(2,655)	\$ 111,937
間接物料		
期初存料	13,520	
加：本期進料淨額	38,393	
原料轉入	220	
減：期末存料	(22,010)	
物料轉出	(1,169)	\$ 28,954
直接人工		28,641
製造費用		105,988
製造成本		275,520
加：期初在製品		38,099
在製品轉入		23,667
減：期末在製品		(55,974)
在製品轉出		(36,907)
製成品成本		244,405
加：期初製成品		116,344
製成品轉入		849
減：期末製成品		(103,771)
製成品轉出		(12,854)
製成品銷貨成本		244,973
期初商品存貨		107,395
加：本期進貨淨額		119,528
商品轉入		21,863
減：期末商品存貨		(117,566)
商品轉出		(26,919)
商品銷貨成本		104,301
存貨跌價損失、報廢損失等		18,763
營業成本合計		\$ 368,037

台灣東洋藥品工業股份有限公司

推銷費用明細表

中華民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 95,708	
伙 食 費	1,439	
保 險 費	4,635	
旅 費	3,760	
廣 告 費	7,799	
交 通 費	8,161	
交 際 費	20,948	
樣 品 費	4,128	
佣 金 支 出	52,033	
修 繕 費	813	
捐 贈	23,075	
呆 帳 損 失	29,893	
退 休 金	2,719	
開 會 費 用	4,458	
權 利 金	26,434	
勞 務 費	3,612	
研 究 費	12,572	
藥 品 管 理 費	5,771	
折 舊	216	
各 項 攤 銷	3,607	
加 班 費	69	
其 他 費 用	10,814	
合 計	\$ 322,664	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

管理及總務費用明細表

中華民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 59,572	
租 金	4,305	
職 工 福 利	1,848	
保 險 費	3,079	
折 舊	2,917	
各 項 攤 提	1,794	
郵 電 費	1,542	
旅 費	1,663	
修 繕 費	2,635	
退 休 金	2,435	
交 際 費	1,822	
捐 贈	4,180	
勞 務 費	8,966	
訓 練 費	210	
加 班 費	736	
其 他 費 用	11,612	
合 計	\$ 109,316	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

研究發展費用明細表

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 51,458	
租 金 支 出	1,588	
研 究 費	75,099	
旅 費	1,966	
勞 務 費	4,298	
保 險 費	3,542	
退 休 金	2,363	
伙 食 費	984	
折 舊	6,351	
各 項 攤 銷	2,989	
水 電 費	1,002	
修 繕 費	1,037	
加 班 費	967	
其 他 費 用	9,365	
合 計	\$ 163,009	

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

中華民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 571	
權益法認列之投資收益		250,044	
租金收入		1,037	
處分固定資產利益		63	
處分投資利益		75,882	
金融資產評價利益		523	
其他收入	管理服務收入等	33,887	
合 計		\$ 362,007	

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

中華民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出		\$ 6,094	
固定資產報廢及處分損失		595	
兌換損失		651	
其他損失		506	
合 計		\$ 7,846	