

證券代號：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上半年度  
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	
四、資產負債表		4	
五、損益表		5	
六、股東權益變動表		6	
七、現金流量表		7~8	
八、財務報表附註			
(一)公司沿革		9	
(二)重要會計政策之彙總說明		9~14	
(三)會計變動之理由及其影響		14~15	
(四)重要會計科目之說明		15~28	
(五)關係人交易		28~33	
(六)質押之資產		33	
(七)重大承諾事項及或有事項		34~35	
(八)重大之災害損失		無	
(九)重大之期後事項		無	
(十)其他		35~38	
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		38	
2. 轉投資事業相關資訊		38	
3. 大陸投資資訊		38	
(十二)部門別財務資訊		38	
九、重要會計科目明細表		46~75	

## 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六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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. 之財務報表暨民國九十八年六月三十日 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。民國九十九年及九十八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 73,702 仟元及 1,846 仟元，民國九十九年及九十八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(損失)分別為新台幣 6,828 仟元及 (1,020)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九十九年及九十八年六月三十日採權益法之長期投資中金額分別為新台幣 307,937 仟元及 191,631 仟元，民國九十九年及九十八年上半年度採權益法認列之投資收益(損失)分別為新台幣 46,360 仟元及(44,264)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九十九年及九十八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九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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，足以公正表示民國九十九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九十九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：楊永成

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

中華民國九十九年八月六日

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六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	99.06.30		98.06.30		代碼	負債及股東權益	附註	99.06.30		98.06.30	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>						
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 170,058	6	\$ 173,442	6	2100	短期借款	十三、二十三	\$ 115,000	4	\$ 20,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、五	122	-	40,961	2	2120	應付票據	十四	35,357	1	55,258	2
1120	應收票據淨額	二、六	52,963	2	82,109	3	2130	應付票據-關係人	十四、二十二	1,702	-	7,719	-
1130	應收票據-關係人	二、六、二十二	5,314	-	15,672	1	2140	應付帳款	十四	55,066	2	83,455	3
1140	應收帳款淨額	二、七	523,103	17	455,948	17	2150	應付帳款-關係人	十四、二十二	1,815	-	2,722	-
1150	應收帳款-關係人	二、七、二十二	18,142	1	23,148	1	2160	應付所得稅	二、二十	56,874	2	20,118	1
1160	其他應收款	二十二	13,294	-	14,700	-	2170	應付費用	十五、二十二	267,941	9	240,526	9
120X	存貨淨額	二、八	401,117	13	332,404	13	2210	其他應付款	十六	272,613	9	177,621	7
1280	其他流動資產		80,123	3	59,009	2	2280	其他流動負債		21,192	1	17,524	1
11XX	流動資產合計		1,264,236	42	1,197,393	45	21XX	流動負債合計		827,560	28	624,943	24
	<b>基金及投資</b>						<b>各項準備</b>						
1421	採權益法之長期股權投資	二、九	946,359	31	670,796	25	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		其他負債					
1482	減：累計減損		(2,100)	-	(2,100)	-	2810	應計退休金負債	二、十七	44,652	1	44,864	2
1440	其他金融資產-非流動		3,647	-	5,310	-	2861	遞延所得稅負債-非流動	二、二十	58,197	2	28,603	1
14XX	基金及投資合計		966,616	32	692,716	26	2880	其 他	二十二	2,882	-	1,852	-
	<b>固定資產</b>	二、十一、二十三					28XX	其他負債合計		105,731	3	75,319	3
	<b>成 本</b>						2XXX	負 債 總 計		994,162	33	761,133	29
1501	土 地		164,493	5	164,493	6		<b>股東權益</b>					
1508	重估增值		107,796	4	107,796	4	3110	股 本	十八	1,283,018	42	1,096,596	41
1521	房屋及建築		237,914	8	197,723	8	3150	待分配股票股利		115,472	4	186,421	7
1531	機器設備		194,036	6	172,536	7	32XX	資本公積	十九				
1551	運輸設備		6,243	-	6,243	-	3210	發行溢價		7,950	-	123,422	5
1561	辦公設備		180,188	6	160,109	6	3260	長期投資		54,614	2	38,757	1
1631	租賃改良		10,455	-	10,455	-	3270	合併溢價		28	-	28	-
15XY	成本及重估增值		901,125	29	819,355	31	3280	其他		5,119	-	5,119	-
15X9	減：累計折舊		(287,986)	(9)	(244,453)	(9)	33XX	保留盈餘	十九				
1672	預付設備款		4,977	-	30,637	1	3310	法定盈餘公積		202,867	7	171,341	7
15XX	固定資產淨額		618,116	20	605,539	23	3350	未分配盈餘		281,856	9	177,644	7
	<b>無形資產</b>						3420	累積換算調整數	九	68,579	2	65,415	2
1780	其他無形資產	二、十二	35,479	1	46,128	2	3460	未實現重估增值		27,725	1	27,725	1
17XX	無形資產合計		35,479	1	46,128	2	3XXX	股東權益總計		2,047,228	67	1,892,468	71
	<b>其他資產</b>												
1800	出租資產淨額	二	10,167	-	10,258	-							
1820	存出保證金	二十五	121,135	4	92,294	4							
1830	遞延費用	二	25,641	1	9,273	-							
18XX	其他資產合計		156,943	5	111,825	4							
1XXX	資產總額		\$ 3,041,390	100	\$ 2,653,601	100	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 3,041,390	100	\$ 2,653,601	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	99年上半年度		98年上半年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入	二、二十二				
4110	銷貨收入		\$ 1,125,728	101	\$ 1,098,838	101
4600	勞務收入		523	—	1,199	—
4170	減:銷貨退回		(2,079)	—	(4,017)	—
4190	銷貨折讓		(6,063)	(1)	(5,506)	(1)
4000	銷貨收入淨額		1,118,109	100	1,090,514	100
5000	營業成本	八	(340,574)	(30)	(353,566)	(32)
5910	營業毛利		777,535	70	736,948	68
5930	加:聯屬公司間已實現利益		4,230	—	4,562	—
5920	減:聯屬公司間未實現利益		(5,730)	(1)	(5,108)	—
5910	營業毛利		776,035	69	736,402	68
6100	推銷費用	二十二	374,137	33	369,626	34
6200	管理及總務費用		101,111	9	86,638	8
6300	研究發展費用		131,589	12	115,152	11
	小計		606,837	54	571,416	53
6900	營業利益		169,198	15	164,986	15
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	二十二	328	—	455	—
7121	權益法認列之投資收益	九	129,669	12	—	—
7310	金融資產評價利益	五	—	—	1,373	—
7480	其他收入	二十二	14,582	1	13,917	1
	小計		144,579	13	15,745	1
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		605	—	912	—
7521	權益法認列之投資損失	九	—	—	2,398	—
7640	金融資產評價損失	五	76	—	—	—
7880	其他損失		2,509	—	442	—
	小計		3,190	—	3,752	—
7900	稅前淨利		310,587	28	176,979	16
8110	所得稅(費用)利益	二、二十	(52,253)	(5)	(8,382)	(1)
9600	本期淨利		\$ 258,334	23	\$ 168,597	15
	每股盈餘:	二十一	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘-追溯前		\$ 2.42	\$2.01	\$ 1.61	\$1.54
	基本每股盈餘-追溯後				\$ 1.38	\$1.31
		二十一	稅前	稅後	稅前	稅後
9850	稀釋每股盈餘-追溯前		\$ 2.42	\$2.01	\$ 1.61	\$1.54
	稀釋每股盈餘-追溯後				\$ 1.38	\$1.31

(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	長期投資	其他		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)			—
資本公積轉增資發行新股		109,660	(109,660)								—
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減								(85)			(85)
股票股利		76,761						(76,761)			—
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									(3,387)		(3,387)
98年1月1日至6月30日淨利(損)								168,597			168,597
98年6月30日餘額	\$1,096,596	\$ 186,421	\$ 123,422	\$ 28	\$ 38,757	\$ 5,119	\$ 171,341	\$ 177,644	\$ 65,415	\$ 27,725	\$ 1,892,468
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

註：九十九年及九十八年上半年度員工紅利及董監酬勞分別為9,390仟元及6,408仟元已於損益表扣除。

(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六月三十日

單位：新台幣仟元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(淨損)	\$ 258,334	\$ 168,597
調整項目：		
折舊費用	23,876	24,725
攤銷費用	9,621	13,587
呆帳費用提列(轉入收入)數	8,880	3,428
期初預付設備款轉列費用	—	186
權益法認列投資損失(利益)	(129,669)	2,398
存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	4,235	11,137
交易目的金融資產(增加)減少	41,282	(1,229)
處分固定資產損失(利益)	197	352
提列應計利息補償金	—	—
應收票據(增加)減少	14,159	(7,849)
應收帳款(增加)減少	(58,324)	(55,173)
其他應收款(增加)減少	1,410	3,746
存貨(增加)減少	(22,041)	(51,212)
其他流動資產(增加)減少	7,597	(543)
其他金融資產-非流動(增加)減少	1,143	1,153
遞延所得稅資產負債淨變動	30,453	(10,239)
應付票據增加(減少)	(47,166)	(12,112)
應付帳款增加(減少)	(1,638)	33,137
應付所得稅增加(減少)	(29,847)	(19,737)
應付費用增加(減少)	(19,276)	23,354
其他流動負債增加(減少)	6,551	6,394
遞延貸項-聯屬公司間利益增加(減少)	1,500	546
應計退休金負債增加(減少)	(10)	37
營業活動之淨現金流入(出)	101,267	134,683

接 次 頁

## 承 前 頁

	99年上半年度	98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	(19,000)	(43,562)
購置固定資產	(35,944)	(39,844)
遞延費用(增加)減少	(120)	(843)
購置無形資產	(4,000)	—
存出保證金(增加)減少	(28,457)	291
投資活動之淨現金流(出)入	(83,621)	(83,958)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,000	(137,000)
融資活動之淨現金流(出)入	5,000	(137,000)
本期現金及約當現金淨增減數	22,646	(86,275)
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	\$ 170,058	\$ 173,442
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 661	\$ 1,210
本期支付所得稅	\$ 51,652	\$ 38,359
本期購置固定資產價款	24,444	\$ 29,168
加：期初未付	14,965	13,282
減：期末未付	(3,465)	(2,606)
購置固定資產支付現金款	\$ 35,944	\$ 39,844

(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

民國九十九年及九十八年六月三十日

(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 99 年 6 月 30 日止，實收資本額為 1,283,018 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中壢市。

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 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 403 人及 396 人。

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。

## 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. 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。

#### 9. 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。

#### 10. 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。

#### 11. 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。

## 12. 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。

## 13. 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。

#### 14. 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。

#### 15. 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。

#### 16. 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。

### 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 年上半年度本期稅後淨利減少 5,281 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

#### 四、現金及約當現金

	99.06.30	98.06.30
庫存現金及零用金	\$ 2,116	\$ 2,339
支票存款及活期存款	99,442	145,503
定期存款	68,500	25,600
合 計	\$ 170,058	\$ 173,442

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	99.06.30	98.06.30
基金受益憑證	\$ —	\$ 40,586
遠期外匯合約	122	375
合 計	\$ 122	\$ 40,961

1. 上述基金皆未提供質押擔保。

2. 於 99 年及 98 年 6 月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

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	99/7/26-99/7/30	USD 128 仟元/NTD 4,082 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/8/25-99/8/31	USD 16 仟元/NTD 502 仟元
預售遠期外匯	美金兌新台幣	99/9/20-99/9/25	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	99/7/15-99/7/20	EUR 35 仟元/NTD 1,359 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	99/7/15-99/7/22	USD 4 仟元/NTD 122 仟元
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	99/9/24-99/9/30	¥12,790 仟元/NTD 4,470 仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	99/9/10-99/9/15	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

98年6月底	幣別	交割期間	合約金額(仟元)
出售遠期外匯	美金兌新台幣	98/7/20-98/7/24	USD 34仟元/NTD 1,136仟元
出售遠期外匯	美金兌新台幣	98/8/11-98/8/25	USD 167仟元/NTD 5,635仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	98/7/8	USD 67仟元/NTD 2,196仟元
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	98/7/30	¥12,627仟元/NTD 4,177仟元
預購遠期外匯	歐元兌新台幣	98/6/18-98/7/15	EUR 200仟元/NTD 9,189仟元
預購遠期外匯	美金兌新台幣	98/7/21-98/7/24	USD 730仟元/NTD 23,985仟元

3. 上述遠期外匯合約於99年6月底分別尚有美金585仟元、日幣12,790仟元、歐元35仟元及98年6月底尚有美金998仟元、日幣12,627仟元、歐元200仟元尚未交割。
4. 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。
5. 本公司於99年及98年上半年度，因交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(76)仟元及1,373仟元。

#### 六、應收票據淨額

	99.06.30	98.06.30
應收票據—一般客戶	\$ 53,558	\$ 83,103
應收票據—關係人	5,314	15,672
減：備抵呆帳	(595)	(994)
淨 額	\$ 58,277	\$ 97,781

#### 七、應收帳款淨額

	99.06.30	98.06.30
應收帳款—一般客戶	\$ 567,451	\$ 476,865
應收帳款—關係人	18,142	23,148
減：備抵呆帳	(39,021)	(15,590)
備抵銷貨退回及折讓	(5,327)	(5,327)
淨 額	\$ 541,245	\$ 479,096



## 八、存 貨

	99. 06. 30	98. 06. 30
商 品 存 貨	\$ 105,132	\$ 67,681
製 成 品	95,883	77,376
在 製 品	57,994	57,509
原 料	134,185	103,392
物 料	12,338	11,444
在 途 存 貨	11,618	31,035
合 計	\$ 417,150	\$ 348,437
減：備抵存貨跌價損失	(16,033)	(16,033)
淨 額	\$ 401,117	\$ 332,404

99 年及 98 年上半年度與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
已出售存貨成本	\$ 336,439	\$ 342,450
存貨跌價損失	—	6,270
存貨報廢損失	4,235	4,867
存貨盤(盈)損	(100)	(21)
合計	\$ 340,574	\$ 353,566

## 九、採權益法之長期投資

被 投 資 公 司	99. 06. 30			98. 06. 30	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	持 股 比 例	帳 面 金 額	持 股 比 例
台灣東洋國際股份有限公司 (香港)	\$ —	\$ —	—	\$ 477,319	100.00%
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	303,998	564,720	100.00%	—	—
American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)	2,966	72,871	40.00%	52,316	40.00%

智擎生技製藥股份有限公司	234,000	18,218	28.63%	—	31.75%
榮港國際有限公司(香港)	158,254	229,282	100.00%	119,534	100.00%
American Taiwan Biopharma Philippines Inc.(菲律賓)	11,700	831	87.00%	1,846	87.00%
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	69,450	56,151	100.00%	16,034	100.00%
Gligio International Limited (香港)	2,685	4,286	40.00%	3,747	40.00%
合 計	<u>\$ 783,053</u>	<u>\$ 946,359</u>		<u>\$ 670,796</u>	

1. 本公司對採權益法之長期投資，民國 99 年及 98 年上半年度投資損益認列情形如下：

被投資公司	99 年上半年度		98 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
台灣東洋國際股份有限公司(香港)	\$ —	\$ —	\$ 42,886	\$ (3,682)
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	76,481	13,185	—	—
American Taiwan Biopharm Co., LTD. (泰國)	9,613	2,193	3,603	1,429
智擎生技製藥股份有限公司	(11,731)	—	(11,427)	—
American Taiwan Biopharma Philippines Inc.(菲律賓)	(2,785)	67	(1,020)	(81)
榮港國際有限公司(香港)	64,484	5,533	(37,239)	(850)
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	(7,279)	1,685	(330)	(136)
Gligio International Limited (香港)	886	22	1,129	(67)
合 計	<u>\$ 129,669</u>	<u>\$ 22,685</u>	<u>\$ (2,398)</u>	<u>\$ (3,387)</u>

2. 本公司民國 99 年上半年度採權益法評價之長期投資，其中旭東海普國際股份有限公司(開曼)係依經本會計師查核之財務報表為依據，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及 Gligio International Limited 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 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科技有限公司，投資比例 100%，主要從事醫藥販賣及研發。
4. 民國 98 年度新增轉投資 GLIGIO INTERNATIONAL LIMITED，投資金額美金 8 萬元，投資比例 40%，主要從事西藥買賣業務
5. 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。
6. 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。
7. 本公司於 99 年上半年度及 98 年度分別以新台幣 19,000 仟元及 15,000 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。
8. 本公司於民國 98 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%。
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：

	99. 06. 30	98. 06. 30
期初餘額	\$ 46,747	\$ 49,947
本期增加	—	—
本期攤銷	(706)	(728)
累積換算調整數	1,283	(434)
	<u>\$ 47,324</u>	<u>\$ 48,785</u>

10. 投資成本與股權淨值差額屬商譽者，增減變動如下：

	99. 06. 30	98. 06. 30
期初餘額	\$ 19,861	\$ 19,861
本期增加	—	—
	<u>\$ 19,861</u>	<u>\$ 19,861</u>

## 十、以成本衡量之金融資產

被投資公司	99.06.30		98.06.30
	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	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：

	99.06.30				98.06.30
	成	本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 164,493	\$ 107,796	\$ —	\$ 272,289	\$ 272,289
房屋及建築	237,914	—	53,181	184,733	152,389
機器設備	194,036	—	104,323	89,713	82,500
運輸設備	6,243	—	3,803	2,440	3,437
辦公設備	180,188	—	120,099	60,089	58,095
租賃改良	10,455	—	6,580	3,875	6,192
預付設備款	4,977	—	—	4,977	30,637
合計	\$ 798,306	\$ 107,796	\$ 287,986	\$ 618,116	\$ 605,539

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. 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

	99.06.30	98.06.30
期初餘額	\$ 45,659	\$ 63,562
累計減損	(8,324)	(8,324)
本期增加	4,000	—
本期攤銷	(5,856)	(9,110)
期末餘額	\$ 35,479	46,128

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：

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	

98.06.30				
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	1.325%	\$ 20,000	無

## 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	99.06.30	98.06.30
應付薪資	\$ 104,906	\$ 87,706
應付董監酬勞及員工紅利	23,065	19,486
應付佣金	60,361	43,886
應付捐贈	1,033	7,197
應付勞務費	6,459	6,591
應付權利金	6,890	21,427
應付交際費	4,707	7,423
應付交通費	3,617	2,730
應付研究費	20,675	18,266
應付藥品管理費	2,335	1,413
應付其他	33,893	24,401
合 計	\$ 267,941	\$ 240,526

#### 十六、其他應付款

項 目	99.06.30	98.06.30
應付股利	\$ 269,435	\$ 175,456
應付購置設備款	3,178	2,165
合 計	\$ 272,613	\$ 177,621

#### 十七、應計退休金負債

本公司民國 99 年及 98 年上半年度有關退休金資料如下：

項 目	99 年上半年度	98 年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 58,002	\$ 57,423

當期退休金費用：

確定給付之淨退休金成本	\$	2,149	\$	1,688
確定提撥之淨退休金成本	\$	7,657	\$	7,246
期末應付(預付)退休金餘額	\$	44,652	\$	44,864

## 十八、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 6 月 30 日登記股本總額皆為 1,350,000 仟元，分為 135,000 仟股，實收資本額分別為 1,283,018 仟元及 1,096,596 仟元，已發行股份總數分別為 128,301,800 股及 109,659,659 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 日金管證發字第 0990040805 號函申報生效在案。

## 十九、公積及盈餘分配

### (一)資本公積

	99.06.30	98.06.30
合併溢價	\$ 28	\$ 28
長期投資	54,614	38,757
普通股溢價	7,950	123,422
轉換公司債應付利息補償金	5,119	5,119
合 計	\$ 67,711	\$ 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：

	99.06.30	98.06.30
智擎生技(股)公司	\$ 46,498	\$ 30,641
台灣微脂體(股)公司	8,026	8,026
其 他	90	90
合 計	\$ 54,614	\$ 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。

## (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 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 9,390 仟元及 6,408 仟元，其估列基礎為依本公司截至 99 年及 98 年上半年度之稅後淨利依公司章程所訂之比例予以估計，其中員工紅利係依過去經驗就本公司最有可能發放之比例為最適當估計，並認列為 99 年及 98 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 100 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 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 年認列員工分紅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。

## 二十、所得稅

### (一)所得稅費用及應付所得稅：

	99 年上半年度	98 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	\$ 34,846	\$ 49,634
應補繳之基本稅額	—	—
未分配盈餘加徵 10 %	1,431	—
投資抵減	(14,477)	(28,380)
遞延所得稅影響數—淨額	30,453	(10,239)
以前年度所得稅(高)低估數	—	(2,633)
所得稅費用	52,253	8,382
依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可抵減金額	(718)	(1,040)
遞延所得稅影響數—淨額	(30,453)	10,239
以前年度所得稅高(低)估數	(23)	2,633
估列行政救濟應付所得稅	35,882	—
扣繳稅額	(67)	(96)
應付所得稅	\$ 56,874	\$ 20,118

(二)截至民國 99 年及 98 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：

	99.06.30		98.06.30	
	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	\$ 33,171	\$ 5,639	\$ 10,556	\$ 2,111
備抵存貨跌價損失	16,033	2,725	16,033	3,207
未實現匯兌損失(利益)	773	131	—	—
備抵銷貨退回及折讓	5,327	906	5,327	1,065
其他	(178)	(30)	10	2
投資抵減		56,627		39,332
遞延所得稅資產—流動		\$ 65,998		\$ 45,717

2. 非流動項目：

	99.06.30		98.06.30	
	暫時性差異	所得稅影響數	暫時性差異	所得稅影響數
權益法認列之投資損(益)	\$ (390,363)	\$ (66,361)	\$ (193,859)	\$ (38,772)
退休金費用超限	40,597	6,901	40,873	8,175
未實現聯屬公司間利益	2,697	458	1,667	333
減損損失	6,691	1,138	8,274	1,655
其他	(1,960)	(333)	31	6
遞延所得稅資產(負債)—非流動		\$ (58,197)		\$ (28,603)

(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，詳附註二十五(九)說明，本公司已於 98 年自行增列所得稅費用 35,882 仟元。

(四)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。

(五)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 99 年及 98 年 6 月 30 日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	99.06.30	98.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 50,307	\$ 38,835
八十六年度以前未分配盈餘	—	—
八十七年度以後未分配盈餘	281,856	177,644
預計實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	8.78%	13.16%

(七) 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。

## 二十一、每股盈餘

### 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：					
本期淨利	310,587	258,334	128,302	2.42	2.01
稀釋每股盈餘：					
本期淨利	310,587	258,334	128,302		
員工分紅	—	—	43		
	310,587	258,334	128,345	2.42	2.01

### 98 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—追溯前	176,979	168,597	109,660	1.61	1.54
98 年盈餘及公積轉增資	—	—	18,642		
本期淨利—追溯後	176,979	168,597	128,302	1.38	1.31

稀釋每股盈餘：

本期淨利—追溯前	176,979	168,597	109,660		
員工分紅	—	—	42		
稀釋每股盈餘—追溯前	176,979	168,597	109,702	1.61	1.54
98年盈餘及公積轉增資	—	—	18,649		
稀釋每股盈餘—追溯後	176,979	168,597	128,351	1.38	1.31

本公司自 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
Gligio International Limited(香港)	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	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	本公司董事長為該公司董事長
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
豐華生物科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長
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)

(二)與關係人間之重大交易事項

項 目	關係人名稱	99 年上半年度		98 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
銷 貨 收 入	ATB (泰國)	\$ 21,275	1.90	\$ 24,481	2.24
	ATB(菲律賓)	1,185	0.11	—	—
	智擎生技製藥	1,158	0.10	—	—
	晟德大藥廠	28,847	2.58	30,144	2.77
	合 計	\$ 52,465	4.69	\$ 54,625	5.01
利 息 收 入	ATB (泰國)	\$ 141	42.99	\$ 29	6.37

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。

項 目	關係人名稱	99 年上半年度		98 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
進 貨	晟德大藥廠	\$ 13,805	4.43	\$ 11,336	3.82
	智擎生技製藥	—	—	827	0.28
	合 計	\$ 13,805	4.43	\$ 12,163	4.10
加 工 費	晟德大藥廠	\$ 186	1.05	\$ —	—

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	99 年上半年度		98 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	87.07	\$ 384	88.28
	台 灣 生 技 協 會	57	12.93	51	11.72
	合 計	\$ 441	100.00	\$ 435	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 年上半年度		98 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
其他收入- 委 託管理服務	台 灣 東 洋 國 際	\$ 257	2.11	\$ 257	1.96
	A T B ( 泰 國 )	4,727	38.89	4,941	37.69
	榮 港 國 際	2,338	19.24	—	—
	合 計	\$ 7,322	60.24	\$ 5,198	39.65

係依雙方管理服務合約，支付本公司日常帳務處理及行銷架構規劃或新藥開發等費用。

項 目	關係人名稱	99 年上半年度		98 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
其他收入-其 他	智 擎 生 技 製 藥	\$ —	—	\$ 3,936	30.03
	晟 德 大 藥 廠	—	—	143	1.09
	合 計	\$ —	—	\$ 4,079	31.12

項 目	關係人名稱	99 年上半年度		98 年上半年度	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
研 究 費	晟 德 大 藥 廠	\$ 381	0.63	\$ 557	1.01
	豐 華 生 物 科 技	140	0.22	—	—

其他費用	晟德大藥廠	233	1.41	—	—
	合計	\$ 754	2.26	\$ 557	1.01

權利金支出：本公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究” Lipo微脂體” 合約，於民國 98 年上半年度支付該公司權利金 12,430 仟元。

(三)與關係人間債權債務往來情形

項 目	關係人名稱	99.06.30		98.06.30	
		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	\$ 14,457	14.64
	智擎生技製藥	—	—	1,215	1.23
	合計	\$ 5,314	9.03	\$ 15,672	15.87
應收帳款	ATB(泰國)	\$ 10,081	1.72	\$ 18,492	3.70
	晟德大藥廠	5,303	0.91	4,656	0.93
	智擎生技製藥	1,216	0.21	—	—
	ATB(菲律賓)	1,542	0.26	—	—
	合計	\$ 18,142	3.10	\$ 23,148	4.63

項 目	關係人名稱	99.06.30		98.06.30	
		金 額	占該科目 %	金 額	占該科目 %
其他應收款	台灣東洋國際	\$ —	—	\$ 150	1.02
	ATB(泰國)	2,303	17.32	2,041	13.88
	榮港生技	23	0.17	—	—
	智擎生技製藥	—	—	2,317	15.76
	榮港國際	999	7.52	952	6.48
	ATB(菲律賓)	1,513	11.38	740	5.03

	昇洋國際	1	0.01	144	0.98
	G l i g o	5	0.04	—	—
	晟德大藥廠	21	0.16	150	1.02
	合 計	\$ 4,865	36.60	\$ 6,494	44.17
應付帳款	晟德大藥廠	\$ 1,815	3.19	\$ 1,956	2.27
	智擎生技製藥	—	—	766	0.89
	合 計	\$ 1,815	3.19	\$ 2,722	3.16
應付票據	台灣微脂體	\$ —	—	\$ 5,723	9.09
	晟德大藥廠	1,702	4.59	1,996	3.17
	合 計	\$ 1,702	4.59	\$ 7,719	12.26
應付費用	台灣微脂體	\$ —	—	\$ 3,354	1.39
	榮港國際	—	—	37	0.02
	台灣東洋國際	256	0.10	—	—
	榮港生技	554	0.20	—	—
	合 計	\$ 810	0.30	\$ 3,391	1.41
存入保證金	智擎生技製藥	\$ 185	100.00	\$ 185	100.00

(四) 資金融通情形

99 年上半年度

關係人名稱	日期	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	\$ —



## 98 年上半年度

關係人名稱	日期	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	2/19	\$ 1,500	\$ —	6.826%	\$ 26	\$ —

## (五) 財產交易

本公司民國 98 年上半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 6 月底止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 99 年及 98 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	99.06.30	98.06.30	擔保債務內容
1. 民權東路土地及建築物	\$ 64,545	\$ 64,900	銀行借款額度、L/C 借款擔保
2. 中壢土地廠房	165,068	135,701	銀行借款額度、L/C 借款擔保
3. 受限制資產	1,390	—	研究發展計劃補助專用款
合 計	\$ 231,003	\$ 200,601	

## 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：

	99 年上半年度			98 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	37,475	226,812	264,287	33,020	201,607	234,627
勞健保費用	1,873	10,054	11,927	1,526	8,800	10,326

退休金費用	1,510	8,296	9,806	1,229	7,705	8,934
其他用人費用	1,414	25,909	27,323	1,129	22,585	23,714
小計	42,272	271,071	313,343	36,904	240,697	277,601
折舊費用	13,936	9,940	23,876	13,729	10,996	24,725
攤銷費用	519	9,102	9,621	546	13,041	13,587

## 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 99 年及 98 年上半年度分別依約支付 12,660 仟元及 12,430 仟元。
- (二)截至民國 99 年及 98 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，尚未完成合約總價分別為 141,508 仟元及 196,838 仟元，尚未支付金額分別為 70,201 仟元及 104,261 仟元。
- (三)截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日，已開立未使用信用狀金額分別為歐元 369 仟元及歐元 70 仟元。
- (四)民國 99 年及 98 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 457,200 仟元及 238,650 仟元。
- (五)民國 99 年及 98 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 14,546 仟元及 9,557 仟元。
- (六)本公司民國 99 年及 98 年上半年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為 27,266 仟元及 20,271 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(六)。
- (八)本公司因研發新藥之準備，而遭美國 L 公司提出侵害專利權之民事訴訟，該民事事件法院一審判決本公司敗訴，須賠償新台幣 2,000 仟元。二審判決本公司無須賠償新台幣 2,000 仟元，目前經最高法院三審廢棄原判決發回台灣高等法院審理中。另該公司以本公司所生產販賣之某一藥品侵害其權利為由，向法院申請假扣押查封本公司部分資產，本公司因上述訴訟案件合計提存擔保金計 82,000 仟元(帳列存出保證金)，目前本公司正於訴訟上積極爭取應有權益中。美國 L 公司另以本公司持續侵害其專利為由，向台灣台北地方法院聲請定暫時狀態假處分，要求禁止本公司為一定之行為，該事件已於民國 99 年 2 月間由

智慧財產法院裁定由本公司提供 29,630 仟元(帳列存出保證金)供擔保後准予撤銷。

- (九) 本公司民國 91、93 及 94 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、27,072 仟元及 44,692 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。
- (十) 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 6 月底已依約支付權利金美金 100 仟元及藥品採購美金 350 仟元。
- (十一) 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，此案本公司已委請律師代理訴訟，目前正在台灣台北地方法院審理中。
- (十二) 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 99 年 6 月 30 日已收到補助款 2,429 仟元。
- (十三) 本公司於民國 99 年 6 月與台灣鹽野義製藥股份有限公司簽訂基隆市七堵區土地、廠房及機器設備購買合約，合約價款為新台幣 360,000 仟元，並約定於本公司董事會通過後 90 個日曆天內完成交割手續，截至 99 年 6 月 30 日止尚未支付價款。惟此購買合約本公司擬配合有關醫療藥品事業部之分割，改由分割後新設公司簽訂，此項合約之變更尚待本公司董事會通過。

## 二十六、金融商品之揭露

### (一) 金融商品之公平價值

	99.06.30		98.06.30	
	帳面價值 (仟元)	公平價值 (仟元)	帳面價值 (仟元)	公平價值 (仟元)
<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	787,911	787,911	770,329	770,329
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	—	—	40,586	40,586
以成本衡量之金融資產 -非流動	16,610	—	16,610	—
存出保證金	121,135	121,135	92,294	92,294

負債				
短期借款	115,000	115,000	20,000	20,000
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	691,368	691,368	587,419	587,419
存入保證金	185	185	185	185
衍生性金融商品				
資產				
遠期外匯合約	122	122	375	375

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：

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	
	99.06.30	98.06.30	99.06.30	98.06.30
金融資產：				
現金及約當現金	170,058	173,442	—	—
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	—	40,586	—	—
應收票據及帳款	—	—	599,522	576,877
其他金融資產	—	—	16,941	20,010
受限制資產-流動	1,390	—	—	—
金融負債：				
短期借款	—	—	115,000	20,000

應付票據及帳款	—	—	93,940	149,154
應付費用及其他	—	—	597,428	438,265
應計退休金負債	—	—	44,652	44,864
<u>衍生性金融商品</u>				
資產：				
遠期外匯合約	—	—	122	375

### (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。

## 二十七、其他

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，本公司股東會於九十九年六月二十五日決議將有關醫療藥品事業部之相關營業分割新設立新公司-東生華製藥股份有限公司，本分割讓與之營業價值預計為

150,000 仟元，按每營業價值 10 元換取東生華製藥股份有限公司新發行普通股 1 股，本公司共預計取得東生華製藥股份有限公司普通股 15,000 仟股。分割完成後，本公司將專注於癌症及非癌症業務之拓展，分割基準日依分割計劃於有調整之必要時授權董事會訂定。

## 二十八、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	無
6.	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8.	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9.	從事衍生性商品交易	請參閱附註五

### 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	附表四
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三、四及六

### 3. 大陸投資資訊：附表五

## 二十九、部門別財務資訊

按財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，編製期中財務報告時得不揭露部門別財務資訊。

附表一

資金貸與他人：

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		
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 2,047,228*10 %=204,722	淨值 NT 2,047,228*20 %=409,446
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 97,763 (RMB 20,461)	NT 97,763 (RMB 20,461)	—	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	409,446	40,000	40,000	—	1.95%	股東權益淨值 2,047,228* 20%=409,446
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 41,000	RMB 41,000	—	9.57%	

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。



## 附表三

截至民國 99 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)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	564,720	100.00%	497,535
台灣東洋藥品工業(股)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 98 年度解任)	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)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	72,871	40.00%	72,871
台灣東洋藥品工業(股)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)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	18,218	28.63%	18,218
台灣東洋藥品工業(股)公司	股 票	American Taiwan Biopharma Philippines Inc.	子公司	採權益法之長期投資	177,121	831	87.00%	831
台灣東洋藥品工業(股)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	229,282	100.00%	229,282
台灣東洋藥品工業(股)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	2,106,415	56,151	100.00%	56,151
台灣東洋藥品工業(股)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	4,286	40.00%	4,965
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	496,272	100.00%	496,272

附表四

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 564,720	NT 497,535	NT 77,188	NT 76,481	-	-	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 72,871	NT 72,871	THB 24,498	NT 9,613	-	-	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 11,700	NT 11,700	177,121	87.00%	NT 831	NT 831	P (4,579)	NT (2,785)	-	-	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 234,000	NT 215,000	17,400,000	28.63%	NT 18,218	NT 18,218	NT (40,364)	NT (11,731)	-	-	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 69,450	NT 69,450	2,106,415	100.00%	NT 56,151	NT 56,151	RMB (1,545)	NT (7,279)	-	-	子公司
	Gligio Internationa l 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 4,286	NT 4,965	US 91	NT 886	-	-	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 229,282	NT 229,282	RMB 13,688	NT 64,484	-	-	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 4,200	-	100.00%	RMB (3,740)	RMB (3,740)	RMB (3,159)	RMB (3,159)	-	-	子公司

旭東海普國際股份有限公司(開曼)	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 496,272	NT 496,272	NT 78,014	NT 78,014	—	—	子公司
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 442,842	NT 442,842	RMB 30,180	NT 78,195	—	RMB6,600	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 12,120	RMB 12,120	RMB 2,781	RMB 2,102	—	—	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 11,267	RMB 11,267	RMB (1,412)	RMB (1,412)	—	—	子公司

附表五

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100%，再轉投資大陸公司55%股權。	NT 76,481	NT 564,720	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 137,838 仟元	NT 96,450 仟元	-	NT 234,288 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 64,484	NT 229,282	-
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(7,279)	NT 56,151	-

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*60%	
NT 591,237 仟元	USD 19,264 仟元	NT 1,228,337 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投資損益認列基礎係依簽證會計師查核之財務報表。
- (二)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。
- (三)江蘇東揚醫藥科技有限公司投資損益認列基礎係未經會計師查核之財務報表。

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 75	0.08%	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 (8,245)	62.58%	
			進貨	RMB 22,647	55.35%						
			加工成本	RMB 395	0.97%						
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 22,647	98.25%	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 8,245	100.00%	
			加工收入	RMB 395	1.71%						
			進貨	RMB 75	0.55%						

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

中華民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
零用金			\$ 2,116	
銀行存款				
支票存款		\$ 2,554		
活期存款		96,888		
定期存款		68,500		
小 計			167,942	
合 計			\$ 170,058	

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								\$	122	



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	
晟德大藥廠股份有限公司	關係人	\$ 5,314		
童綜合醫院	非關係人	6,526		
台灣大塚製藥股份有限公司	非關係人	5,397		
安泰醫院	非關係人	3,837		
其他		37,798	\$ 58,872	未達2,900仟元彙列
減：備抵呆帳			(595)	
合計			\$ 58,277	

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	\$ 10,081		未達27,000仟元彙列
晟德大藥廠股份有限公司	關係人	5,303		
中國醫藥大學附設醫院	非關係人	41,497		
PHYTOPHARMA	非關係人	69,083		
其他		459,629	\$ 585,593	
減：備抵呆帳			(39,021)	
減：備抵銷貨退回及折讓			(5,327)	
合計			\$ 541,245	

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		\$ 2,581	
員工借支	員工汽車貸款		2,748	
其他應收款				
榮港國際(香港)	代墊款		999	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		1,513	關係人
Gligo(香港)	代墊款		5	關係人
榮港生技(北京)	代墊款		23	關係人
昇洋醫藥國際(香港)	代墊款		1	關係人
晟德大藥廠股份有限公司	代墊款		21	關係人
其他			710	
其他應收稅款			2,390	
合 計			\$ 13,294	

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		\$ 105,132	\$ 135,087	淨變現價值
製 成 品		95,883	358,325	淨變現價值
在 製 品		57,994	197,960	淨變現價值
原 料		134,185	133,775	重置成本
物 料		12,338	11,902	重置成本
在途存貨		11,618	11,618	
減：備抵存貨跌價損失		(16,033)		
合 計		\$ 401,117		

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他流動資產明細表

中華民國九十九年六月三十日

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	\$ 1,072	\$ 5,742	
	租 金	235		
	維護費、軟體使用費等	1,981		
	捐贈、贊助金	620		
	其 他	1,834		
預付貨款			4,195	
遞延所得稅資產-流動			65,998	
其他			4,188	
合 計			\$ 80,123	

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 質 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	475,054	(註1)	89,666			25,000,000	100.00	564,720		497,535	權益法	無
American Taiwan Biopharm (泰國)	380,000	61,065	(註2)	11,806			380,000	40.00	72,871		72,871	權益法	無
智孳生技製藥股份有限公司	14,000,000	(4,907)	3,400,000	34,856	(註3)	(11,731)	17,400,000	26.83	18,218		18,218	權益法	無
American Taiwan Biopharma Philippines (菲律賓)	177,121	3,380		—	(註4)	(2,549)	177,121	87.00	831		831	權益法	無
榮港國際有限公司(香港)	39,600,000	159,265	(註5)	70,017			39,600,000	100.00	229,282		229,282	權益法	無
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	2,106,415	61,746			(註6)	(5,595)	2,106,415	100.00	56,151		56,151	權益法	無
Gligio International Limited (香港)	620,427	3,378	(註7)	908			620,427	40.00	4,286		4,965	權益法	無
合 計	81,883,963	758,981		207,253		(19,875)	85,283,963		946,359		879,853		

註：1. 係本期認列投資收益76,481、累積換算調整數13,185

註：2. 係本期認列投資收益9,613、累積換算調整數 2,193

註：3. 係本期新增投資 34,856及認列投資損失 11,731

註：4. 係本期認列投資損失2,785、累積換算調整數67、被投資公司股東權益變動168及尾數調整1

註：5. 係本期認列投資收益64,484、累積換算調整數5,533

註：6. 係本期認列投資損失 7,279、累積換算調整數1,685及尾數調整(1)

註：7. 係本期認列投資收益 886、累積換算調整數22

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					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	\$ 3,647	逾一年到期
合 計		\$ 3,647	



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	\$ 164,493	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 164,493	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	836	-	21,981	237,914	銀行借款擔保	
機器設備	174,835	1,221	2,315	20,295	194,036		
運輸設備	6,243	-	-	-	6,243		
辦公設備	173,102	1,696	40	5,430	180,188		
租賃改良	10,455	-	-	-	10,455		
預付設備款	32,969	20,691	-	(48,683)	4,977		
合 計	\$ 884,990	\$ 24,444	\$ 2,355	(\$977)	\$ 906,102		

註：本期重分類977仟元，係重分類至遞延費用1,143仟元及自閒置資產轉入166仟元。

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	\$ 49,084	\$ 4,097	\$ -	\$ -	\$ 53,181	
機器設備	97,873	8,568	2,118	-	104,323	
運輸設備	3,315	488	-	-	3,803	
辦公設備	110,454	9,519	40	166	120,099	
租賃改良	5,421	1,159	-	-	6,580	
合 計	\$ 266,147	\$ 23,831	\$ 2,158	\$ 166	\$ 287,986	

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		\$ 45,659	\$ 4,000	\$ 5,856	\$ 43,803	
減：累計減損		(8,324)	-	-	(8,324)	
合 計		\$ 37,335	\$ 4,000	\$ 5,856	\$ 35,479	

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	\$ 10,167
	房屋及建築	3,331	
	減：累計折舊	(706)	
存出保證金	訴訟案提存擔保金等		121,135
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		25,641
合 計			\$ 156,943

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	85,000	99/2/11-100/2/11	0.900%	85,000,000	信用借款	
擔保放款	華南銀行-龍江分行	20,000	99/6/21-99/9/15	0.950%	380,000,000	擔保借款	中壢土地建物擔保
擔保放款	合作金庫-松江分行	10,000	99/1/15-100/1/15	0.950%	95,000,000	擔保借款	民權辦公室土地建物擔保
	合計	\$ 115,000					

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	\$ 15,983	
美商亞培(股)台灣分公司	貨 款	5,541	
台灣微脂體股份有限公司	貨 款	2,068	
晟德大藥廠股份有限公司	關 係 人	1,702	
其它	貨 款	11,765	未達1,850仟元彙列
合 計		\$ 37,059	

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	\$ 1,815	
東宇生物科技股份有限公司	貨 款	3,330	
台灣大塚製藥股份有限公司	貨 款	8,650	
美商亞培股份有限公司	貨 款	7,710	
宇直泰貿易有限公司	貨 款	3,850	
其 他	貨 款	31,526	未達2,800仟元彙列
合 計		\$ 56,881	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

應付費用明細表

中華民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 104,906	
應付董監酬勞及員工紅利		23,065	
應付佣金		60,361	
應付勞務費		6,459	
應付權利金		6,890	
應付藥品管理費		2,335	
應付捐贈		1,033	
應付交際費		4,707	
應付交通費		3,617	
應付研究費		20,675	
其 他		33,893	
合 計		\$ 267,941	



台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他應付款明細表

中華民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ 269,435	
應付購置設備款	購置固定資產	3,178	
合 計		\$ 272,613	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

其他流動負債明細表

中華民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 5,628	
代收款	代扣稅款	5,610	
應納稅額	營業稅	9,667	
其他應付票據	購置固定資產	287	
合 計		\$ 21,192	

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

中華民國九十九年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 44,652	
存入保證金		185	
遞延所得稅負債-非流動		58,197	
遞延貸項-聯屬公司間利益		2,697	
合 計		\$ 105,731	

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	140,091,542	\$ 751,355	
軟 膏 類	1,082,206	20,670	
針 劑 類	843,636	353,628	
其 他	9,254	75	
佣 金 收 入		523	
減：銷貨退回及折讓		(8,142)	
合 計		\$ 1,118,109	

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	\$ 107,904	
加：本期進料淨額	128,053	
原料轉入	192	
減：期末存料	(134,185)	
原料轉出	(1,023)	\$ 100,941
間接物料		
期初存料	12,238	
加：本期進料淨額	16,696	
原料轉入	173	
減：期末存料	(12,338)	
物料轉出	(1,309)	\$ 15,460
直接人工		17,908
製造費用		77,485
製造成本		211,794
加：期初在製品		50,716
在製品轉入		30,559
減：期末在製品		(57,994)
在製品轉出		(32,086)
製成品成本		202,989
加：期初製成品		89,937
製成品轉入		-
減：期末製成品		(95,883)
製成品轉出		(8,767)
製成品銷貨成本		188,276
期初商品存貨		88,985
加：本期進貨淨額		166,805
商品轉入		29,514
減：期末商品存貨		(105,132)
商品轉出		(32,009)
商品銷貨成本		148,163
存貨跌價損失、報廢損失等		4,135
營業成本合計		\$ 340,574

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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 127,530	
伙 食 費	1,851	
保 險 費	5,307	
旅 費	4,231	
廣 告 費	14,069	
交 通 費	11,107	
交 際 費	30,172	
樣 品 費	5,201	
佣 金 支 出	63,577	
修 繕 費	1,878	
捐 贈	21,817	
呆 帳 損 失	8,880	
退 休 金	3,723	
開 會 費 用	15,436	
權 利 金	21,478	
勞 務 費	5,890	
研 究 費	11,261	
藥 品 管 理 費	4,642	
各 項 攤 銷	4,327	
其 他 費 用	11,760	
合 計	\$ 374,137	

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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 47,226	
租 金	4,075	
職 工 福 利	2,127	
保 險 費	2,415	
折 舊	2,583	
各 項 攤 提	2,651	
郵 電 費	1,679	
旅 費	2,779	
修 繕 費	2,792	
退 休 金	2,405	
交 際 費	1,460	
捐 贈	5,290	
勞 務 費	12,004	
訓 練 費	447	
加 班 費	667	
其 他 費 用	10,511	
合 計	\$ 101,111	



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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 51,061	
租 金 支 出	1,594	
研 究 費	49,635	
旅 費	1,210	
勞 務 費	3,135	
保 險 費	2,866	
退 休 金	2,168	
伙 食 費	896	
折 舊	7,098	
各 項 攤 銷	2,124	
水 電 費	1,262	
修 繕 費	532	
其 他 費 用	8,008	
合 計	\$ 131,589	

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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 328	
權益法認列之投資收益		129,669	
租金收入		441	
權益法認列之投資收益淨額			
兌換盈益		1,987	
處分固定資產利益		-	
其他收入	管理服務收入等	12,154	
合 計		\$ 144,579	

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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出		\$ 605	
固定資產報廢及處分損失		197	
金融資產評價損失		76	
其他損失		2,312	
合 計		\$ 3,190	