

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台北市南港區園區街3-1號三樓
電話：02-26525999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~45
(七)關係人交易	45~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~53
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54~55
(十四)部門資訊	55
九、重要會計項目明細表	56~63



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣東洋藥品工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、採用權益法之投資認列

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)。

關鍵查核事項之說明：

民國一〇八年十二月三十一日台灣東洋藥品工業股份有限公司因取得原具重大影響力之關聯企業一創益生技股份有限公司之控制力認列相關損失之份額共計58,349千元，由於控制力之取得涉及管理階層主觀判斷，因此，本會計師將台灣東洋藥品工業股份有限公司採用權益法之投資認列列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

- 取得管理階層評估對該公司具控制力之相關佐證及評估資訊，與管理階層討論其取得控制力判斷之依據。
- 覆核有關取得控制力之會計處理，包含取得控制日創益生技股份有限公司之公允價值資訊。
- 覆核台灣東洋藥品工業股份有限公司取得該子公司控制力所認列之相關損益計算之正確性。

二、藥品銷貨收入之真實性

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四（十七），銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時以合約價格扣除銷貨退回及折讓之淨額認列。

關鍵查核事項之說明：

台灣東洋藥品工業股份有限公司之銷貨收入主要來自於藥品之銷售，因其銷貨對象包括全國各地之醫院、診所、藥局及國內外知名藥廠，銷貨對象眾多且分散，且該銷貨收入之交易數量龐大，交易真實性之驗證亦需較長時間，故將藥品銷貨收入交易之真實性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

- 確認藥品銷貨收入認列內部控制流程之一致性及有效性。
- 執行銷貨截止點測試，抽核資產負債表日前後一定期間商品銷售之相關表單，以確認收入認列時點之正確性。
- 針對帳列之藥品銷貨收入交易進行抽樣測試，包含確認銷貨品項之單價及數量、銷貨折讓認列之合理性暨核對送貨單、銷貨發票或後續收款情形。

三、存貨備抵跌價損失之評估

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四（七）；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五。

關鍵查核事項之說明：

台灣東洋藥品工業股份有限公司主要營業項目為各種醫藥品、化學藥品之製造加工。由於法規制度變革將影響新藥開發及生產成本，加上健保給付制度使台灣藥品市場競爭激烈，相關藥品及其原料的售價可能會有波動，若存貨的淨變現價值評估不允當，將造成財務報表重大不實表達。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

- 測試客戶存貨效期報表，並分析各期存貨週轉率變化情形。
- 取得效期證明文件驗證存貨效期之正確性。
- 抽取原料最近期重置成本與產品最近期銷售市價，並核算推銷費用率後重新計算淨變現價值，評估台灣東洋藥品工業股份有限公司所採用的淨變現價值是否合理。

其他事項

列入台灣東洋藥品工業股份有限公司採用權益法之投資中，有關智擎生技製藥股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關智擎生技製藥股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列該被投資公司採用權益法之投資分別占資產總額之9.12%及6.85%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日採用權益法認列該關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之0.44%及1.23%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台灣東洋藥品工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣東洋藥品工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣東洋藥品工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣東洋藥品工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣東洋藥品工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣東洋藥品工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣東洋藥品工業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曹世欽 
邱世欽 

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇九年三月十六日

台灣東洋藥品工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31			負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 481,515	6	505,615	6	2100 短期借款(附註六(九)及(十九))	\$ 1,450,000	17	1,150,000	14	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	15,070	-	20,174	-	2130 合約負債-流動(附註六(十六)及七)	12,177	-	5,337	-	
1161 應收票據-關係人(附註六(三)、(十九)及七)	929	-	-	-	2150 應付票據(附註六(十九))	720	-	2,397	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	821,329	10	736,126	9	2170 應付帳款(附註六(十九))	173,265	2	139,940	2	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	50,558	1	32,103	-	2230 本期所得稅負債	179,287	2	129,544	2	
1200 其他應收款(附註六(十九)及七)	51,926	1	81,401	1	2200 其他應付款(附註六(十九))	472,716	6	412,992	5	
130X 存貨(附註六(四))	796,905	9	703,133	8	2300 其他流動負債	24,323	-	30,082	-	
1410 預付款項	19,860	-	22,758	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及(十九))	350,000	4	-	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及(十九))	-	-	17,888	-		<u>2,662,488</u>	<u>31</u>	<u>1,870,292</u>	<u>23</u>	
1470 其他流動資產	730	-	3,591	-						
	<u>2,238,822</u>	<u>27</u>	<u>2,122,789</u>	<u>24</u>						
非流動資產：					非流動負債：					
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十九))	55,040	1	48,720	1	2540 長期借款(附註六(十)及(十九))	-	-	350,000	4	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	3,387,234	39	3,220,470	39	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	282,077	3	278,700	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	2,365,773	28	2,438,554	30	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))	56,109	1	58,459	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	77,070	1	77,289	1	2645 存入保證金(附註六(十九)及七)	3,559	-	3,119	-	
1780 無形資產(附註六(八))	26,607	-	32,472	-	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	4,206	-	4,148	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	26,316	-	22,083	-	2670 其他非流動負債	1,148	-	-	-	
1915 預付設備款	201,259	2	184,243	2		<u>347,099</u>	<u>4</u>	<u>694,426</u>	<u>8</u>	
1920 存出保證金(附註六(十九))	28,089	-	22,322	-		<u>3,009,587</u>	<u>35</u>	<u>2,564,718</u>	<u>31</u>	
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十九))	13,657	-	13,357	-	負債總計					
1984 其他金融資產-非流動(附註六(一)、(十九)及八)	152,421	2	143,086	2	權益(附註六(十四))：					
1990 其他非流動資產	7,935	-	43,366	1	3100 股本	2,486,500	29	2,486,500	30	
	<u>6,341,401</u>	<u>73</u>	<u>6,245,962</u>	<u>76</u>	3200 資本公積	338,514	4	348,819	4	
資產總計	<u>\$ 8,580,223</u>	<u>100</u>	<u>8,368,751</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	1,003,556	12	857,418	10	
					3320 特別盈餘公積	110,154	1	110,154	1	
					3350 未分配盈餘	1,591,777	19	1,954,321	23	
					3400 其他權益	40,135	-	46,821	1	
					權益總計	<u>5,570,636</u>	<u>65</u>	<u>5,804,033</u>	<u>69</u>	
					負債及權益總計	<u>\$ 8,580,223</u>	<u>100</u>	<u>8,368,751</u>	<u>100</u>	

董事長：林全



經理人：蕭英鈞

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：王淑雯



台灣東洋藥品工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 4,044,660	100	3,555,620	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	1,453,178	36	1,246,982	35
營業毛利	2,591,482	64	2,308,638	65
5910 減：未實現銷貨損益	24,488	1	10,400	-
5920 加：已實現銷貨損益	10,400	-	10,004	-
營業毛利淨額	2,577,394	63	2,308,242	65
6000 營業費用(附註六(十二)及十二)：				
6100 推銷費用	850,894	21	760,967	21
6200 管理費用	285,133	7	260,029	7
6300 研究發展費用	231,026	6	230,595	6
6450 預期信用減損損失	(5,500)	-	-	-
	1,361,553	34	1,251,591	34
營業利益	1,215,841	29	1,056,651	31
營業外收入及支出：(附註六(十八)及七)				
7010 其他收入	17,303	-	16,645	-
7020 其他利益及損失	(32,125)	(1)	527,982	15
7050 財務成本	(14,717)	-	(17,202)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 (附註六(五))	(3,633)	-	83,736	2
	(33,172)	(1)	611,161	17
繼續營業部門稅前淨利	1,182,669	28	1,667,812	48
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	282,588	7	206,431	6
本期淨利	900,081	21	1,461,381	42
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,438	-	(4,102)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	6,320	-	1,520	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	8,758	-	(2,582)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,894)	(1)	49,343	1
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜 合損益之份額-可能重分類至損益之項目	10,880	-	(20,203)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	6,008	-	(6,252)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(13,006)	(1)	22,888	-
8300 本期其他綜合損益	(4,248)	(1)	20,306	-
本期綜合損益總額	\$ 895,833	20	1,481,687	42
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.62		5.88	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.61		5.87	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林全



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



台灣東洋藥品工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目			合 計	權益總計
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實現 (損) 益		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,486,500	396,113	722,945	110,154	1,758,633	(99,734)	-	122,165	22,431	5,496,776
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(43)	-	122,167	(122,165)	2	(41)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,486,500	396,113	722,945	110,154	1,758,590	(99,734)	122,167	-	22,433	5,496,735
本期淨利	-	-	-	-	1,461,381	-	-	-	-	1,461,381
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,102)	43,040	(18,632)	-	24,408	20,306
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,457,279	43,040	(18,632)	-	24,408	1,481,687
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	134,473	-	(134,473)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,118,925)	-	-	-	-	(1,118,925)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(10,703)	-	-	-	-	-	-	-	(10,703)
處分採用權益法之投資	-	(36,591)	-	-	-	-	-	-	-	(36,591)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(8,170)	-	-	-	-	(8,170)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	20	-	(20)	-	(20)	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	2,486,500	348,819	857,418	110,154	1,954,321	(56,694)	103,515	-	46,821	5,804,033
本期淨利	-	-	-	-	900,081	-	-	-	-	900,081
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,438	(24,030)	17,344	-	(6,686)	(4,248)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	902,519	(24,030)	17,344	-	(6,686)	895,833
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	146,138	-	(146,138)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,118,925)	-	-	-	-	(1,118,925)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(10,305)	-	-	-	-	-	-	-	(10,305)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 2,486,500	338,514	1,003,556	110,154	1,591,777	(80,724)	120,859	-	40,135	5,570,636

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林全



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,182,669	1,667,812
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	129,693	123,488
攤銷費用	6,505	5,790
預期信用減損迴轉利益	(5,500)	-
利息費用	14,717	17,202
利息收入	(2,495)	(2,406)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	3,633	(83,736)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	535	1,100
遞延利益攤銷	-	(988)
處分投資利益	-	(495,569)
非金融資產減損損失及再衡量利益	58,349	-
未實現銷貨利益	24,488	10,400
已實現銷貨利益	(10,400)	(10,004)
收益費損項目合計	219,525	(434,723)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	4,175	27,466
應收帳款	(87,158)	87,397
其他應收款	29,475	(28,464)
存貨	(93,772)	(77,630)
其他流動資產	5,759	(10,476)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(141,521)	(1,707)
合約負債－流動	6,840	(16,215)
應付票據	(1,677)	(34,485)
應付帳款	33,325	81,385
其他應付款	66,698	(19,577)
其他流動負債	(8,752)	3,585
淨確定福利負債	88	47
與營業活動相關之負債之淨變動合計	96,522	14,740
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(44,999)	13,033
調整項目合計	174,526	(421,690)
營運產生之現金流入	1,357,195	1,246,122
收取之利息	2,495	2,406
收取之股利	65,002	98,442
支付之利息	(14,902)	(17,342)
支付之所得稅	(239,252)	(225,965)
營業活動之淨現金流入	1,170,538	1,103,663

台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(336,353)	-
處分採用權益法之投資	-	591,629
取得不動產、廠房及設備	(44,934)	(41,512)
處分不動產、廠房及設備	18	118
存出保證金(增加)減少	(5,767)	617
取得無形資產	(640)	(12,117)
取得投資性不動產	(140)	-
其他金融資產減少(增加)	8,553	(36,967)
預付設備款增加	(28,425)	(26,211)
其他非流動資產減少(增加)	35,131	(6,083)
投資活動之淨現金(流出)流入	(372,557)	469,474
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,700,000	6,257,500
短期借款減少	(7,400,000)	(6,757,500)
舉借長期借款	-	300,000
償還長期借款	-	(500,000)
存入保證金增加(減少)	440	(7,640)
租賃本金償還	(3,596)	-
發放現金股利	(1,118,925)	(1,118,925)
籌資活動之淨現金流出	(822,081)	(1,826,565)
本期現金及約當現金減少數	(24,100)	(253,428)
期初現金及約當現金餘額	505,615	759,043
期末現金及約當現金餘額	\$ 481,515	505,615

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林全



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



台灣東洋藥品工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十八)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差額認列為當期損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六) 金融工具

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司之應收帳款及票據屬未付息之短期應收款，因折現影響不大，本公司以原始發票金額衡量。除應收帳款及票據，其他按攤銷後成本之金融資產原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷後衡量，並調整任何備抵損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將其利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過付款條件，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。若借款人不甚可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過授信條件；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係認列於損益並自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

於分階段取得關聯企業之控制力中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	2~60年
(2)機器設備	1~29年
(3)運輸設備	5~8年
(4)辦公及其他設備	1~30年

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

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司評估使用權資產及租賃負債金額不重大，於資產負債表中分別列示於「不動產、廠房及設備」、「其他流動負債」及「其他非流動負債」項下。

針對辦公設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日應評估，若該安排之履行取決於特定資產之使用且移轉該資產之使用權時，該安排即為租賃或包含租賃。於該安排開始日或重新評估該安排時，則依前述原則判斷該租賃係分類為融資租賃或營業租賃。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則本公司將此項安排所要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若本公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按本公司增額借款利率計算該負債之當期財務成本；相反的，在營業租賃情況下，則將所有給付均作為租賃支出，並附註揭露無法可靠區分之情形。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-------|
| (1)專利及特許權 | 10年 |
| (2)電腦軟體 | 3~10年 |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

(十五)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分，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。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十七)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於控制移轉時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)授權收入

針對藥品開發及銷售之授權，本公司依授權合約之性質及態樣判定該授權係屬取用存在於合約期間之智慧財產亦或使用已存在於授權時點之智慧財產。前者於合約期間認列收入，後者於授權移轉之時點認列收入。

以銷售基礎計算之權利金係於履約義務已滿足且銷售實際發生時認列收入。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十八) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他長期員工福利

本公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

• 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金	\$ 2,308	2,382
銀行存款	466,292	503,233
定期存款	<u>12,915</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 481,515</u>	<u>505,615</u>

1. 上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。
2. 不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產—流動及非流動項下。
3. 本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上櫃公司普通股－順天公司	\$ <u>55,040</u>	<u>48,720</u>

1. 本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司民國一〇八年度未處分策略投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。
4. 上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 15,070	18,579
應收票據－非因營業而發生	-	1,595
應收票據－關係人	929	-
應收帳款	842,113	762,410
應收帳款－關係人	50,558	32,103
減：備抵損失	<u>(20,784)</u>	<u>(26,284)</u>
	<u>\$ 887,886</u>	<u>788,403</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 877,930	0%~1%	1,038
逾期90天以下	11,506	4%~6%	518
逾期91~180天	15	55%~60%	9
逾期181天以上	<u>19,219</u>	100%	<u>19,219</u>
	<u>\$ 908,670</u>		<u>20,784</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 790,080	0%~1%	5,920
逾期90天以下	4,327	4%~6%	216
逾期91~180天	306	55%~60%	174
逾期181天以上	19,974	100%	19,974
	<u>\$ 814,687</u>		<u>26,284</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 26,284	26,284
減損損失迴轉	(5,500)	-
期末餘額	<u>\$ 20,784</u>	<u>26,284</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

(四)存 貨

	108.12.31	107.12.31
商品存貨	\$ 246,459	188,493
製成品	147,440	127,517
在製品	125,802	92,944
原 料	158,831	208,287
物 料	36,514	32,666
小 計	715,046	649,907
在途存貨	123,244	90,602
合 計	838,290	740,509
減：備抵跌價損失	(41,385)	(37,376)
淨 額	<u>\$ 796,905</u>	<u>703,133</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,445,722千元及1,253,118千元，其主要項目為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇八年度及一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(回升利益)，金額分別為4,009千元及(12,288)千元。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘列示如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 2,281,983	2,314,503
關聯企業	1,101,045	901,819
	\$ 3,383,028	3,216,322

1. 子公司

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2. 關聯企業

- (1) 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司所投資之關聯企業具有公開報價者其帳面價值分別為782,858千元及631,554千元，公允價值分別為1,771,876千元及2,745,907千元。
- (2) 智擎生技製藥(股)公司於民國一〇八年度及一〇七年度由於員工認股權酬勞成本攤銷、員工執行認股權及買回庫藏股致本公司持股比例變動，分別(借)貸記列資本公積(10,305)千元及(10,703)千元。本公司於民國一〇八年九月以237,461千元取得智擎生技製藥(股)公司2.06%之股份。另本公司於民國一〇七年度處分智擎生技製藥(股)公司股份，其處分利益為495,569千元已包含於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益包括與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益及資本公積重分類為損益之金額。民國一〇八年度及一〇七年度本公司持股比例分別由15.52%上升至17.76%及由18.22%下降至15.52%。
- (3) 本公司於民國一〇八年度以98,892千元取得創益生技(股)公司10.58%之股份。民國一〇八年十二月三十一日本公司取得創益生技(股)公司之控制力，並認列相關損失58,349千元，自該日起，創益生技(股)公司成為本公司之子公司。民國一〇八年度本公司持股比例由27.54%上升至38.12%。

3. 對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			108.12.31	107.12.31
智擎生技製藥(股)公司	主要業務為新藥開發及發展亞洲特殊疾病用藥	台灣	17.76 %	15.52 %

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

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

• 智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 3,578,332	3,820,100
非流動資產	65,060	26,685
流動負債	(138,443)	(152,671)
非流動負債	(21,954)	-
淨資產	<u>\$ 3,482,995</u>	<u>3,694,114</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 782,858</u>	<u>573,462</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,700,137</u>	<u>3,120,652</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 314,040</u>	<u>293,430</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 42,550	129,362
其他綜合損益	(220)	(46)
綜合損益總額	<u>\$ 42,330</u>	<u>129,316</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 5,107</u>	<u>20,497</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 37,223</u>	<u>108,819</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 573,462	712,642
本期首次適用新準則之認列保留盈餘影響數	-	(41)
本期認列關聯企業之資本公積變動數	(10,305)	(10,703)
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	5,107	20,497
本期自關聯企業所收取之股利	(22,867)	(45,734)
本期新增對關聯企業之投資	237,461	-
本期處分對關聯企業之投資	-	(103,199)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>782,858</u>	<u>573,462</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 782,858</u>	<u>573,462</u>

4. 本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 318,187</u>	<u>328,357</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 46,019	32,422
其他綜合損益	13,928	(8,737)
綜合損益總額	<u>\$ 59,947</u>	<u>23,685</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合 計</u>
成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 810,323	1,290,633	660,975	5,755	456,259	148,911	3,372,856
增 添	-	12,141	6,216	-	19,279	15,035	52,671
處 分	-	(3,316)	(6,566)	-	(3,031)	-	(12,913)
重 分 類	-	3,555	2,895	-	12,146	(14,161)	4,435
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 810,323</u>	<u>1,303,013</u>	<u>663,520</u>	<u>5,755</u>	<u>484,653</u>	<u>149,785</u>	<u>3,417,049</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 810,323	1,268,367	656,691	5,755	431,241	156,434	3,328,811
增 添	-	6,353	5,035	-	20,718	9,406	41,512
處 分	-	(1,194)	(2,671)	-	(1,354)	-	(5,219)
重 分 類	-	17,107	1,920	-	5,654	(16,929)	7,752
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 810,323</u>	<u>1,290,633</u>	<u>660,975</u>	<u>5,755</u>	<u>456,259</u>	<u>148,911</u>	<u>3,372,856</u>
折舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	315,241	310,602	2,606	305,853	-	934,302
折舊費用	-	63,389	35,764	894	29,287	-	129,334
處 分	-	(3,316)	(6,305)	-	(2,739)	-	(12,360)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>375,314</u>	<u>340,061</u>	<u>3,500</u>	<u>332,401</u>	<u>-</u>	<u>1,051,276</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	257,778	276,192	1,712	279,488	-	815,170
折舊費用	-	58,657	36,228	894	27,354	-	123,133
處 分	-	(1,194)	(1,818)	-	(989)	-	(4,001)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>315,241</u>	<u>310,602</u>	<u>2,606</u>	<u>305,853</u>	<u>-</u>	<u>934,302</u>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<u>\$ 810,323</u>	<u>927,699</u>	<u>323,459</u>	<u>2,255</u>	<u>152,252</u>	<u>149,785</u>	<u>2,365,773</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 810,323</u>	<u>1,010,589</u>	<u>380,499</u>	<u>4,043</u>	<u>151,753</u>	<u>156,434</u>	<u>2,513,641</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 810,323</u>	<u>975,392</u>	<u>350,373</u>	<u>3,149</u>	<u>150,406</u>	<u>148,911</u>	<u>2,438,554</u>

1.擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

2.建造中之財產、廠房及設備

本公司興建中之廠房，截至報導日止，已發生支出金額總計149,785千元，此金額包含資本化之借款成本。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度資本化借款成本均為零元。

3.使用權資產之本期增加數7,737千元及期末帳面價值4,096千元已表達於房屋及建築中。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 69,152	15,526	84,678
增添	-	140	140
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 69,152</u>	<u>15,666</u>	<u>84,818</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 69,152</u>	<u>15,526</u>	<u>84,678</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 69,152</u>	<u>15,526</u>	<u>84,678</u>
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	7,389	7,389
折 舊	-	359	359
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,748</u>	<u>7,748</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	7,034	7,034
折 舊	-	355	355
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,389</u>	<u>7,389</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日	<u>\$ 69,152</u>	<u>7,918</u>	<u>77,070</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 69,152</u>	<u>8,492</u>	<u>77,644</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 69,152</u>	<u>8,137</u>	<u>77,289</u>
公允價值：			
民國108年12月31日			<u>\$ 165,606</u>
民國107年12月31日			<u>\$ 178,586</u>

- 1.本公司所有之投資性不動產係依週邊辦公大樓同期間成交價格所估計之公允價值。
- 2.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利及特許權</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 30,703	27,852	58,555
增 添	640	-	640
重 分 類	(556)	-	(556)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 30,787</u>	<u>27,852</u>	<u>58,639</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利及特許權	總計
	\$ 31,358	-	31,358
民國107年1月1日餘額			
增 添	1,221	10,896	12,117
處 分	(1,876)	-	(1,876)
重 分 類	-	16,956	16,956
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 30,703</u>	<u>27,852</u>	<u>58,555</u>
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 24,690	1,393	26,083
本期攤銷	3,720	2,785	6,505
處 分	(556)	-	(556)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 27,854</u>	<u>4,178</u>	<u>32,032</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 22,169	-	22,169
本期攤銷	4,397	1,393	5,790
處 分	(1,876)	-	(1,876)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 24,690</u>	<u>1,393</u>	<u>26,083</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,933</u>	<u>23,674</u>	<u>26,607</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 9,189</u>	<u>-</u>	<u>9,189</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,013</u>	<u>26,459</u>	<u>32,472</u>

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 354	322
營業費用	6,151	5,468
	<u>\$ 6,505</u>	<u>5,790</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
銀行信用借款	<u>\$ 1,450,000</u>	<u>1,150,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,077,017</u>	<u>1,170,321</u>
銀行借款利率區間	<u>0.86%~0.98%</u>	<u>0.92%~0.96%</u>

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(十九)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

108.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	1.146%~1.180%	109	\$ 350,000
無擔保銀行借款			
減：一年內到期部分			(350,000)
合計			\$ -
尚未使用額度			\$ 450,000

107.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
新台幣	1.115%~1.180%	109	\$ 350,000
無擔保銀行借款			
減：一年內到期部分			-
合計			\$ 350,000
尚未使用額度			\$ 400,000

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 2,987
一年至五年	3,825
	\$ 6,812

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 13,037
一年至五年	16,069
	\$ 29,106

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 123,179	122,955
計畫資產之公允價值	(67,070)	(64,496)
淨確定福利淨負債(資產)	\$ 56,109	58,459

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
帶薪假負債	\$ 7,138	10,719

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計67,070千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 122,955	117,605
當期服務成本及利息	2,253	2,572
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(111)	6,102
計畫支付之福利	(1,918)	(3,324)
12月31日確定福利義務	\$ 123,179	122,955

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 64,496	63,295
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,958	2,694
計畫參與者之提撥	1,534	1,831
計畫已支付之福利	(1,918)	(3,324)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 67,070	64,496

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 1,029	1,264
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,224	1,308
計畫資產預計報酬	<u>(632)</u>	<u>(693)</u>
	<u>\$ 1,621</u>	<u>1,879</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 536	626
推銷費用	498	572
管理費用	255	291
研究發展費用	<u>332</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 1,621</u>	<u>1,879</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 10,739	6,637
本期認列	<u>(2,438)</u>	<u>4,102</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 8,301</u>	<u>10,739</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	0.74 %	1.03 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,481千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為4年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
108年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (4,784)	5,105
未來薪資增加(變動0.5%)	4,407	(4,189)

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
107年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(5,335)	5,711
未來薪資增加(變動0.5%)	4,988	(4,726)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,146千元及23,088千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 278,214	226,516
調整前期之當期所得稅	(778)	2,362
	<u>277,436</u>	<u>228,878</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	5,152	(63,707)
所得稅稅率變動	-	41,260
	<u>5,152</u>	<u>(22,447)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 282,588</u>	<u>206,431</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	108年度	107年度
後續可能重分類至損益之項目：		
採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	<u>\$ 6,008</u>	<u>(6,252)</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 1,182,669	1,667,812
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 236,534	333,562
所得稅稅率變動	-	41,260
依權益法認列之投資收益	2,214	62,697
未認列暫時性差異之變動	-	(78,010)
永久性差異	25,727	12,910
租稅獎勵	-	(4,000)
前期低(高)估	(778)	2,362
未分配盈餘加徵	9,609	8,163
證券交易所得	-	(99,114)
其他	9,282	(73,399)
	\$ 282,588	206,431

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ (390,051)	(390,051)
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ (78,010)	(78,010)

民國一〇八年度及一〇七年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外投資利益	土地增值稅準備	合 計
遞延所得稅負債：			
民國108年1月1日餘額	\$ 217,829	60,871	278,700
借記(貸記)損益表	9,385	-	9,385
借記(貸記)其他綜合損益	(6,008)	-	(6,008)
民國108年12月31日餘額	\$ 221,206	60,871	282,077
民國107年1月1日餘額	\$ 237,265	60,871	298,136
借記(貸記)損益表	(25,688)	-	(25,688)
借記(貸記)其他綜合損益	6,252	-	6,252
民國107年12月31日餘額	\$ 217,829	60,871	278,700

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	確定福 利計畫	存貨評價 損益	其他	合計
遞延所得稅資產：				
民國108年1月1日餘額	\$ 6,868	7,475	7,740	22,083
(借記)貸記損益表	(13)	802	3,444	4,233
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 6,855</u>	<u>8,277</u>	<u>11,184</u>	<u>26,316</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 5,830	8,443	11,051	25,324
(借記)貸記損益表	1,038	(968)	(3,311)	(3,241)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,868</u>	<u>7,475</u>	<u>7,740</u>	<u>22,083</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度及民國一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，均為350,000千股。實收資本額均為2,486,500千元，已發行股份總數均為248,650千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 484	484
長期投資	338,030	348,335
	<u>\$ 338,514</u>	<u>348,819</u>

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

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司係採取股利平衡政策，其盈餘分配不低於當年度可分配盈餘之50%為原則，並就當年度所分配股利之70%以上發放現金股利。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)82,429千元及土地未實現重估增值27,725千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.50	1,118,925	4.50	1,118,925

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出 售投資	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (56,694)	103,515	-	46,821
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(24,030)	-	-	(24,030)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	6,320	-	6,320
採用權益法之子公司及關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	11,024	-	11,024
民國108年12月31日餘額	\$ (80,724)	120,859	-	40,135

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出 售投資	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (99,734)	-	122,165	22,431
追溯適用新準則之調整數	-	122,167	(122,165)	2
民國107年1月1日重編後餘額	(99,734)	122,167	-	22,433
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份 額	43,034	-	-	43,034
處分採用權益法之關聯企業重分類至損益	6	-	-	6
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現利益	-	1,520	-	1,520
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具重分類至保留盈餘	-	(20)	-	(20)
採用權益法之子公司及關聯企業之透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 之份額	-	(20,152)	-	(20,152)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(56,694)</u>	<u>103,515</u>	<u>-</u>	<u>46,821</u>

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>900,081</u>	<u>1,461,381</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>
	\$ <u>3.62</u>	<u>5.88</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	\$ <u>900,081</u>	<u>1,461,381</u>
普通股加權平均流通在外股數	248,650	248,650
員工酬勞之影響	<u>349</u>	<u>373</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	<u>248,999</u>	<u>249,023</u>
	\$ <u>3.61</u>	<u>5.87</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度			
	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,249,496	229,488	785,891	3,264,875
歐洲	418,933	-	-	418,933
其他國家	324,706	35,378	768	360,852
	<u>\$ 2,993,135</u>	<u>264,866</u>	<u>786,659</u>	<u>4,044,660</u>
主要產品/服務線：				
醫藥及保健食品	\$ 2,881,233	264,866	786,659	3,932,758
勞務	25,932	-	-	25,932
權利金	85,970	-	-	85,970
	<u>\$ 2,993,135</u>	<u>264,866</u>	<u>786,659</u>	<u>4,044,660</u>

	107年度			
	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,947,082	207,219	707,112	2,861,413
歐洲	450,794	-	-	450,794
其他國家	215,162	27,674	577	243,413
	<u>\$ 2,613,038</u>	<u>234,893</u>	<u>707,689</u>	<u>3,555,620</u>
主要產品/服務線：				
醫藥及保健食品	\$ 2,458,362	234,893	707,689	3,400,944
勞務	67,042	-	-	67,042
權利金	87,634	-	-	87,634
	<u>\$ 2,613,038</u>	<u>234,893</u>	<u>707,689</u>	<u>3,555,620</u>

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
合約負債	<u>\$ 12,177</u>	<u>5,337</u>	<u>21,552</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為3,287千元及20,292千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%~10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞分別為23,195千元及23,893千元，董事酬勞提列金額分別為14,950千元及14,950千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

實際分派情形及相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 2,495	2,406
租金收入	14,808	14,239
其他收入合計	<u>\$ 17,303</u>	<u>16,645</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (535)	(1,100)
處分投資利益(註)	22,255	495,569
外幣兌換(損失)利益	(11,533)	4,829
非金融資產減損損失	(80,604)	-
其他利益及損失	38,292	28,684
其他利益	<u>\$ (32,125)</u>	<u>527,982</u>

註：一〇八年度本公司於企業合併前已持有創益生技股份有限公司27.54%權益，依公允價值再衡量而認列之利益及損失。

3.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 14,643	17,202
其他財務成本	74	-
財務成本淨額	<u>\$ 14,717</u>	<u>17,202</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為908,670千元及814,687千元。

(2)信用風險集中情況

本公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，亦定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額分別占27%及26%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款及定存單等，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司判定信用風險之說明請詳附註四(六)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
108年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,800,000	1,803,106	1,803,106	-	-
無附息負債(含關係人)	646,701	646,701	646,701	-	-
存入保證金	<u>3,559</u>	<u>3,559</u>	<u>3,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,450,260</u>	<u>2,453,366</u>	<u>2,453,366</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,500,000	1,507,059	1,155,290	351,769	-
無附息負債(含關係人)	555,329	555,329	555,329	-	-
存入保證金	<u>3,119</u>	<u>3,119</u>	<u>3,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,058,448</u>	<u>2,065,507</u>	<u>1,713,738</u>	<u>351,769</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 12,568	29.98	376,787	12,865	30.72	395,151
人民幣	4,330	4.31	18,638	4,151	4.47	18,562
日幣	124,946	0.27	34,346	62,702	0.28	17,444
歐元	405	33.59	13,612	778	35.20	27,372
<u>非貨幣項目</u>						
美金	47,993	29.98	1,438,824	47,280	30.72	1,452,218
人民幣	51,489	4.31	221,659	52,386	4.47	234,272
泰幣	265,077	1.01	267,728	240,499	0.95	229,244

(2) 敏感性分析

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

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少3,547千元及3,668千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(11,533)千元及4,829千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動風險管理中說明。

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

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

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之利率若增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司之稅後淨利將分別減少或增加3,600千元及3,000千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.12.31				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃股票	\$ 55,040	55,040	-	-	55,040
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 481,515	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	887,886	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	51,926	-	-	-	-
其他金融資產	152,421	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,657	-	-	-	-
存出保證金	28,089	-	-	-	-
小計	<u>1,615,494</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,670,534</u>	<u>55,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,040</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,800,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	173,985	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	472,716	-	-	-	-
存入保證金	3,559	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,450,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	107.12.31				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃股票	\$ 48,720	48,720	-	-	48,720
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 505,615	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	788,403	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	81,401	-	-	-	-
其他金融資產	160,974	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,357	-	-	-	-
存出保證金	22,322	-	-	-	-
小計	<u>1,572,072</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,620,792</u>	<u>48,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,720</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,500,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	142,337	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	412,992	-	-	-	-
存入保證金	3,119	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,058,448</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)公允價值衡量

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

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

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具若具標準條款與條件並於活絡市場交易者，其公允價值係參照市場報價決定。

(5)各等級間的移轉

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇八年度及一〇七年度並無各等級間移轉之情形。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由財務部門覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(廿一) 資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

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

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 3,009,587	2,564,718
減：現金及約當現金	<u>(481,515)</u>	<u>(505,615)</u>
淨負債	2,528,072	2,059,103
權益總額	<u>5,570,636</u>	<u>5,804,033</u>
調整後資本	<u>\$ 8,098,708</u>	<u>7,863,136</u>
負債資本比率	<u>31.22 %</u>	<u>26.19 %</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
東生華製藥股份有限公司(東生華)	本公司之子公司
旭東海普國際(開曼)股份有限公司(旭東)	本公司之子公司
榮港國際有限公司(榮港)	本公司之子公司
American Taiwan Biopharma Philippines(ATBP)	本公司之子公司
般漢生技股份有限公司(般漢)	本公司之子公司
創益生技股份有限公司(創益)	本公司之子公司(註)
American Taiwan Biopharm(ATB)	本公司之關聯企業
智擎生技製藥股份有限公司(智擎)	本公司之關聯企業

註：本公司於民國一〇八年十二月三十一日取得創益生技股份有限公司之控制力，自該日起創益生技股份有限公司與本公司之關係由本公司之關聯企業改為本公司之子公司。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 138,250	114,089
關聯企業	86,248	62,145
	<u>\$ 224,498</u>	<u>176,234</u>

(1)本公司與境外子公司及關聯企業之銷售價格係按該公司開始銷售年度成本加計100%計算，若逾收款期間三個月，則以5%計息。

(2)本公司與子公司之銷售價格，係由雙方參考市場行情簽訂，付款期限為月結一～三個月。

2.勞務收入

本公司對關係人之勞務收入如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
勞務收入	子公司	\$ <u>5,475</u>	<u>102</u>

上列交易條件係由雙方協商訂約，並依合約進度分期收款。

3.權利金收入

本公司關係人之權利金收入如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
權利金收入	子公司－榮港	\$ <u>51,617</u>	<u>74,786</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 進貨

本公司向關係人進貨如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
進貨	子公司	\$ -	7,856

本公司與子公司之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結一個月，與一般廠商無顯著不同。

5. 租金收入

本公司對關係人之租金收入如下：

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
租金收入	子公司—東生華	\$ 4,167	4,167
	子公司	180	180
	子公司—創益	3,137	3,137
		\$ 7,484	7,484

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

6. 其他收益

本公司對關係人之其他收益如下：

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
其他利益	子公司—東生華	\$ 6,111	5,393
	子公司	1,170	361
	關聯企業—ATB	12,562	11,765
	關聯企業	932	101
		\$ 20,775	17,620

(1) 本公司對子公司所認列之收入包含對該公司收取之倉儲管理費、資訊服務費、智財顧問費及日常帳務處理費用等。倉儲管理費係依雙方參考同業水準所議定，收款條件為開立發票後60天內收款。資訊服務費及智財顧問費係依本公司相關人力成本加成計價，收款條件為開立發票後60天內收款。日常帳務處理費用之收款條件為每三個月結算並收款。

(2) 本公司對關聯企業之其他收益，主要係依雙方管理服務合約，支付本公司新產品開發或產品藥證查登規畫等費用。其收款條件為每三個月結算並收款。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收票據	子公司	\$ 929	-
應收帳款	子公司	22,890	15,947
	關聯企業	27,668	16,156
		\$ 51,487	32,103
其他應收款	子公司—ATBP	6,882	9,757
	子公司	6,789	1,874
	關聯企業—ATB	16,481	12,241
	關聯企業	-	315
		\$ 30,152	24,187
合約負債—流動	子公司—般漢	\$ 1,051	921
存入保證金	子公司—東生華	693	693
	子公司	30	30
	子公司—創益	522	522
		\$ 1,245	1,245

應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(三)。

(五)主要管理人員報酬

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 70,931	75,504
退職後福利	685	652
	\$ 71,616	76,156

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
其他金融資產—非流動	假扣押擔保金	\$ 149,380	139,380

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國八十六年十月本公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究"Lipo微脂體"合約，於民國九十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，民國一〇八年度及一〇七年度分別依約支付42,459千元及43,293千元。
- (二)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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199,815千元及284,208千元，尚未支付金額分別為33,425千元及48,335千元。
- (三)截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為92,983千元及49,679千元。
- (四)有關本公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，台北地檢署於民國一〇四年六月，以前董事長林榮錦已違反證券交易法為由提起公訴，該刑事訴訟於民國一〇六年九月一日經台灣台北地方法院宣判前董事長林榮錦違反證券交易法，本案現已上訴台灣高等法院進行二審審理程序。且台北地檢署於民國一〇七年四月二十三日以前董事長林榮錦就晟德大藥廠股份有限公司(以下簡稱「晟德公司」)與本公司簽訂「Risperidone藥品委任開發協議」違反證券交易法，向台灣高等法院聲請與上述二審審理中之案件合併審理。其中屬刑事附帶民事訴訟部分已於民國一〇六年九月六日移送台灣台北地方法院民事法庭審理中。本公司於民國一〇七年二月十三日對於上述二審審理中之刑事案件提起刑事附帶民事請求賠償，嗣就「Risperidone」藥品臺北地檢署聲請合併審理部分，於民國一〇七年六月二十九日向上述二審審理中之刑事附帶民事再向前董事長林榮錦追加請求賠償。
- (五)本公司民國一〇五年五月三十一日於瑞士楚格州地方法院，向瑞士Inopha AG公司提訴確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士Inopha AG公司返還侵權利益，目前法院已受理在案並進行準備程序中。
- (六)有關Janssen Pharmaceutica NV於民國一〇五年五月三十日應本公司要求向瑞士Inopha AG公司及本公司於世界智慧財產權組織(WIPO)仲裁與調解中心提起確認合約金額歸屬之三方仲裁案件，目前WIPO仲裁與調解中心已暫停該審查程序。
- (七)有關晟德公司與本公司簽訂之「Risperidone藥品委任開發協議」，晟德公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對本公司提起確認契約關係之民事訴訟，該民事訴訟於民國一〇七年三月一日經台北地院一審判決法律關係存在，並於民國一〇九年三月十一日經臺灣高等法院駁回本公司之上訴，待本公司收受正式判決書後再行上訴事宜。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	214,072	453,642	667,714	206,134	435,843	641,977
勞健保費用	17,430	31,108	48,538	16,362	29,431	45,793
退休金費用	9,051	16,716	25,767	8,666	16,292	24,958
董事酬金	-	29,819	29,819	-	32,206	32,206
其他員工福利費用	18,281	46,325	64,606	14,239	45,437	59,676
折舊費用	103,758	25,935	129,693	100,343	23,145	123,488
攤銷費用	354	6,151	6,505	322	5,468	5,790

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工人數	<u>569</u>	<u>530</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,435</u>	<u>1,480</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,188</u>	<u>1,230</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(3.41)%</u>	

(二)本公司民國一〇八年度及一〇七年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為45,993千元及43,531千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾病、病友關懷及正確用藥習慣等。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註四)	期末餘額(註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金限額(註二)	資金貸與總額(註三)
													名稱	價值		
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	應收關係人往來	是	50,000	-	-	6.756%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,114,127	1,114,127
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	是	50,966 USD 1,700	35,976 USD 1,200	35,976 USD 1,200	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	221,660 CNY 51,489	221,660 CNY 51,489
1	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	74,950 USD 2,500	74,950 USD 2,500	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	88,666 CNY 20,596	88,666 CNY 20,596
2	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	509,660 USD 17,000	- USD -	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	559,966 USD 18,678	559,966 USD 18,678

美金匯率：期末匯率：29.980

人民幣匯率：期末匯率：4.305

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

註四：累計至申報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：係董事會決議之金額。

註六：本附表台幣金額涉及外幣者，係以報導日之即期匯率換算為新台幣。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,600	55,040	1.36 %	55,040

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率
台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	子公司	銷貨	128,895	3.19 %	月結30天	正常	--	17,658	1.94 %

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：無。
 9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年年度本公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底					
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)	開曼群島	投資	303,998	303,998	100.00 %	1,388,365	11,597	11,597	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司(香港)	香港	西藥販賣	158,254	158,254	100.00 %	221,659	(4,438)	(4,438)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	87.00 %	(4,205)	1,359	1,183	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	臺灣	西藥販賣	227,449	227,449	56.48 %	627,040	47,007 (註)	26,552	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	20.83 %	36,321	(25,891)	(5,393)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	180,951	82,059	38.12 %	12,803	(289,739)	(84,299)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智學生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	536,559	299,098	17.76 %	782,858	42,550	5,146	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharm(泰國)	泰國	西藥販賣	2,966	2,966	40.00 %	267,728	69,446	27,778	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	Gligio International Limited(香港)	香港	西藥販賣	2,685	2,685	40.00 %	50,459	45,602	18,241	採用權益法之投資
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	70,000	70,000	29.17 %	50,864	(25,891)	(7,552)	子公司
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	韓國	西藥販賣	43,834	43,834	100.00 %	31,989	(7,389)	(7,389)	子公司

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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		期末持有股數	比率	帳面金額		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底			帳面金額	帳面金額			
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	13,822	13,822	8,750	50.00 %	9,032	9,032	(7,696)	(3,848)	子公司
榮港國際有限公司(香港)	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	13,822	13,822	8,750	50.00 %	9,032	9,032	(7,696)	(3,848)	子公司
殷漢生技股份有限公司	EnhanX Biopharm B.V.	荷蘭	西藥研發	3,538	-	100	100.00 %	2,928	2,928	(444)	(444)	子公司
東生華製藥股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	40,252	-	1,320	4.89 %	1,926	1,926	(289,739)	(13,709)	子公司
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100.00 %	4,307	4,307	(3,123)	(3,123)	子公司
創益生技股份有限公司	創益(香港)生技有限公司	香港	保健食品買賣	4,734	-	-	100.00 %	2,827	2,827	(1,834)	(1,834)	子公司

註：被投資公司本期(損)益係依東洋集團合併層級計算。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	收回						
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	305,796 USD 10,200	(註一) (二)	-	-	323,433	(1,164) CNY (260)	100 %	(1,164) CNY (260)	(68,075) CNY (15,813)	-
榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	51,230 CNY 11,900	(二)	-	-	86,660 CNY 20,130	501 CNY 112	100 %	501 CNY 112	47,510 CNY 11,036	-
創益(上海)生技有限公司	保健食品買賣	14,990 USD 500	(二)	-	-	14,990 USD 500	(3,043)	100 %	(3,043)	4,112	-

美金匯率：期末匯率：29.980；平均匯率：30.891

人民幣匯率：期末匯率：4.305；平均匯率：4.477

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式

註二：投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註三：本表相關數字以新台幣列示。本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值涉及外幣者，分別以財務報告期間平均匯率及財務報告日之匯率換算為新台幣。

2.轉投資大陸地區限額：

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審核 投資金額	依經濟部投資審核會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 438,972	1,415,895 (USD 47,228)	NTD3,342,382

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$ 449
	零用金	1,859
		<u>2,308</u>
銀行存款	支票存款	273
	活期存款	209,225
	外幣存款	269,709
		<u>479,207</u>
		<u>\$ 481,515</u>

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
A公司	\$ 81,571
B公司	42,916
其他(註)	717,626
小計	<u>842,113</u>
減：備抵呆帳	<u>(20,784)</u>
淨額	<u>\$ 821,329</u>

註：金額未達該科目餘額5%以上者

台灣東洋藥品工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 158,831	162,900	重置成本
物料	36,514	34,083	"
在製品	125,802	437,942	淨變現價值
製成品	147,440	571,349	"
商品	246,459	336,201	"
在途存貨	<u>123,244</u>	<u>123,244</u>	"
小計	838,290	<u><u>1,665,719</u></u>	
減：備抵跌價損失	<u>(41,385)</u>		
合 計	<u><u>\$ 796,905</u></u>		

台灣東洋藥品工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱 子公司	期初餘額		本期增加		本期減少		本期首次適用 新規則之類別 保留盈餘影響數		特種比例變動 調整保留盈餘		投資(損)益		換算調整數		資本公積		現金股利		金融資產 未實現損益		已(未)實現 購買毛利		期末金額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
旭東海普國際股份有限 公司(阿曼)	25,000,000	1,411,196	-	-	-	-	-	-	-	-	11,597	(34,428)	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000,000	1,388,365	100 %	100 %
榮港國際有限公司(香 港)	39,600,000	234,272	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,438)	(8,175)	-	-	-	-	-	-	-	-	39,600,000	221,659	100 %	100 %
American Taiwan Biopharma Philippines(菲 律賓)	481,168	(4,148)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,183	(43)	-	-	-	-	-	-	-	-	481,168	(4,205)	87 %	87 %
東生藥業股份有限公司	21,687,177	631,435	-	-	-	-	-	-	-	-	26,552	(3)	-	-	-	-	-	-	-	9,847	21,687,177	56,48 %	56,48 %	
般漢生技股份有限公司	5,000,000	41,748	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,393)	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000	36,321	20.83 %	20.83 %
創益生技股份有限公司	6,326,465	58,091	-	98,892	-	(57,605)	-	-	-	-	(84,299)	(67)	-	-	-	-	-	-	-	-	10,282,060	12,803	38.12 %	38.12 %
關聯企業 智學生技製藥股份有限 公司	22,866,808	573,462	-	237,461	-	-	-	-	-	-	5,146	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	25,866,808	782,858	17.76 %	17.76 %
American Taiwan Biopharm (泰國)	380,000	229,244	-	-	-	-	-	-	-	-	27,778	14,119	-	-	-	-	-	-	-	1,177	380,000	40 %	40 %	
GLGIO International Limited (香港)	620,427	41,022	-	-	-	-	-	-	-	-	18,241	(1,368)	-	-	-	-	-	-	-	-	620,427	50,459	40 %	40 %
合 計		\$ 3,216,322		336,353		(57,605)		(3,633)		(30,038)		(10,305)		(65,002)		11,024		(14,088)				3,383,028		

台灣東洋藥品工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款機構	性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
台銀萬華	信用借款	\$ 500,000	109.08.04		500,000	無
花旗營業	信用借款	450,000	109.10.31		450,000	無
玉山銀行	信用借款	100,000	109.11.19	0.86%~0.98%	300,000	無
兆豐城北	信用借款	100,000	109.02.15		120,000	無
匯豐營業	信用借款	<u>300,000</u>	109.06.25		400,000	無
		<u>\$ 1,450,000</u>				

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資與獎金	\$ 188,254
"	應付董事及員工酬勞	42,433
"	應付佣金	34,013
"	應付權利金	18,761
"	應付研究費	8,643
"	應付勞健保費	14,323
"	應付勞務費	14,056
應付設備款	購入設備款支出	4,358
其 他	保險費、水電費、退休金、廣告費等	<u>147,873</u>
		<u>\$ 472,714</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入：			
口服製劑類	407,651,099	\$ 1,827,240	
軟膏類	2,478,833	89,429	
針劑類	5,003,607	2,030,220	
其他	348,101	669	
勞務收入		25,932	
權利金收入		<u>85,970</u>	
小計		4,059,460	
減：銷貨退回及折讓		<u>(14,800)</u>	
淨額		<u>\$ 4,044,660</u>	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料(含委外加工材料)	\$ 240,953
加：本期進料	550,179
減：期末原料及物料	(195,345)
轉列費用	(15,567)
直接原料耗用	580,220
直接人工	81,425
製造費用	542,329
減：轉列其他營業成本	(69,246)
轉列勞務成本	(3,447)
製造成本	1,131,281
加：期初在製品	92,944
減：期末在製品	(125,802)
轉列費用	(4,523)
製成品成本	1,093,900
加：期初製成品	127,517
減：期末製成品	(147,440)
轉列費用	(10,462)
銷貨成本—自行生產	1,063,515
加：期初商品	188,493
本期商品進貨	366,742
減：期末商品	(246,459)
轉列費用	(6,686)
銷貨成本	1,365,605
存貨報廢損失	11,061
存貨回升利益	4,009
其他營業成本	69,056
勞務成本	3,447
合計	\$ <u><u>1,453,178</u></u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 165,193	
折舊		103,758	
委外加工費		118,724	
水電瓦斯費		44,165	
修繕費		14,994	
耗料		10,505	
雜項購置		2,611	
保全費		3,306	
運費		5,472	
稅捐		3,190	
保險費		13,342	
文具印刷		2,046	
交通費		710	
各項攤提		354	
其他費用		53,959	
合計		<u>\$ 542,329</u>	

台灣東洋藥品工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 227,952	115,308	124,461	467,721
伙食費	3,801	2,113	2,781	8,695
退休金費用	6,636	4,489	5,591	16,716
佣金支出	181,958	-	-	181,958
權利金	125,535	-	-	125,535
研究費	12,528	-	45,920	58,448
交際費	87,567	4,876	727	93,170
保險費	14,295	8,736	9,525	32,556
捐贈	40,603	5,205	185	45,993
旅費	10,743	1,211	2,694	14,648
各項折舊	1,824	12,142	11,969	25,935
各項攤提	2,785	3,366	-	6,151
廣告費	14,904	349	-	15,253
勞務費	17,220	50,359	2,161	69,740
開會費	31,616	83	357	32,056
交通費	17,500	1,467	908	19,875
藥品管理費	21,059	-	-	21,059
藥品審查費	2,095	-	2,315	4,410
其他費用	30,273	75,429	21,432	127,134
合 計	<u>\$ 850,894</u>	<u>285,133</u>	<u>231,026</u>	<u>1,367,053</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091346

號

會員姓名：(1) 曾國揚
(2) 池世欽

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

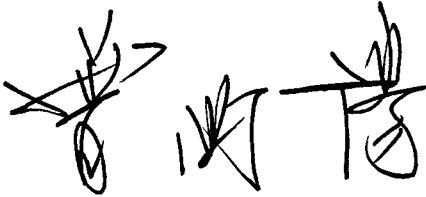

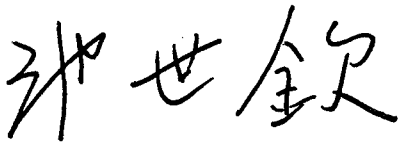

會員證書字號：(1) 北市會證字第二七〇一號
(2) 北市會證字第三五三〇號

委託人統一編號：11821341

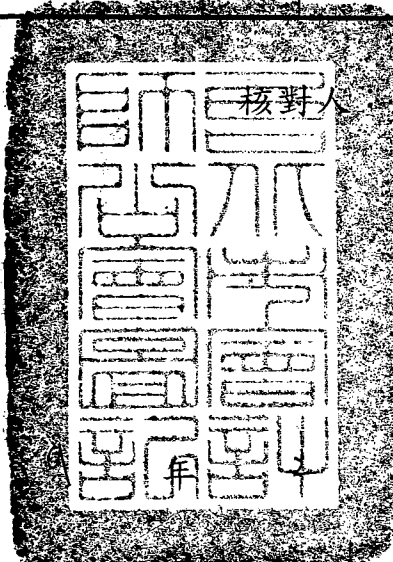
印鑑證明書用途：辦理 台灣東洋藥品工業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 () 月 12 日

裝訂線

