

股票代號 : 4105



台灣東洋藥品工業股份有限公司
TTY BIOPHARM COMPANY LIMITED

一〇四 年度年報

公開揭露年報資料之網址:<http://www.tty.com.tw>

金管會指定之資訊申報網站之網址:<http://mops.twse.com.tw>

中華民國一〇五年四月三十日 刊印

一、本公司發言人

姓 名：張志猛
職 稱：資深協理兼董事長特助
電 話：(02)2652-5999 分機 2300
電子郵件信箱：suetien@tty.com.tw

二、本公司代理發言人

| | |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| 姓 名：張國江 | 姓 名：陳瑞芬 |
| 職 稱：財務長 | 職 稱：董事長秘書 |
| 電 話：(02)2652-5999 分機 2339 | 電 話：(02)2652-5999 分機 2120 |
| 電子郵件信箱：kuochiang_Chang@tty.com.tw | 電子郵件信箱：Gloria_Chen@tty.com.tw |

三、總公司

地 址：台北市南港區園區街 3-1 號 3 樓
電 話：(02)2652-5999

四、分公司

地 址：台北市南港區園區街 3-1 號 3 樓之 1
電 話：(02)2655-7118

五、中壢廠

地 址：桃園市中壢區中華路一段 838 號
電 話：(03)452-2160

六、六堵廠

地 址：基隆市七堵區工建西路 5 號
電 話：(02)2451-2466

七、股票過戶機構

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司
地 址：台北市敦化南路二段 97 號地下二樓
電 話：(02)2702-3999
網 址：<http://agency.capital.com.tw>

八、最近年度財務報告簽證會計師

姓 名：曾國禔、池世欽會計師
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
地 址：台北市信義路五段 7 號 68 樓
電 話：(02)8101-6666
網 址：<http://www.kpmg.com/tw>

九、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

十、公司網址：<http://www.tty.com.tw>

目 錄

| | |
|--|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 4 |
| 參、公司治理報告..... | 6 |
| 一、組織系統..... | 6 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..... | 8 |
| 三、公司治理運作情形..... | 19 |
| 四、會計師公費資訊..... | 41 |
| 五、更換會計師資訊..... | 42 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者..... | 42 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 43 |
| 八、持股比例占前十大股東其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊..... | 44 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例..... | 45 |
| 肆、募資情形..... | 46 |
| 一、資本及股份..... | 46 |
| 二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及限制員工權利新股之辦理情形..... | 51 |
| 三、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 51 |
| 四、資金運用計劃執行情形..... | 51 |
| 伍、營運概況..... | 52 |
| 一、業務內容..... | 52 |
| 二、市場及產銷概況..... | 56 |
| 三、從業員工..... | 62 |
| 四、環保支出資訊..... | 62 |
| 五、勞資關係..... | 62 |
| 六、重要契約..... | 68 |
| 陸、財務概況..... | 69 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... | 69 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 73 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告..... | 77 |

| | |
|---|-----|
| 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表..... | 78 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... | 78 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響..... | 78 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項..... | 200 |
| 一、財務狀況..... | 200 |
| 二、財務績效..... | 201 |
| 三、現金流量..... | 202 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 203 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫..... | 204 |
| 六、風險事項應分析評估事項..... | 204 |
| 七、其他重要事項..... | 206 |
| 捌、特別記載事項..... | 207 |
| 一、關係企業相關資料..... | 207 |
| 二、私募有價證券辦理情形..... | 213 |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形..... | 213 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 213 |
| 五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 215 |

壹、致股東報告書

各位股東先生/女士：

感謝各位股東的支持與愛護。104 年是台灣東洋豐收的一年，台灣東洋在經營團隊及全體員工的努力下，積極地朝向公司策略方向及目標邁進，隨著銷售業績不斷提升、藥品順利完成取證、審慎評估研發標的以平衡長短期需求、國際代工穩定供貨以及各項費用控制與管理下，本業獲利較往年大幅成長。此外，本公司於去年度調整轉投資佈局，處分部分大陸轉投資公司，未來將朝向國際合作為投資目標再度出發，讓台灣東洋邁向國際化發展，壯大企業規模。

本公司一〇四年度營業結果

(一) 營業計劃實施成果

本公司 104 年度合併營業收入淨額 3,195,218 仟元，較 103 年度 2,979,902 仟元增加 215,316 仟元，增加幅度 7.23%，主要係因 104 年度代工生產收入增加所致。104 年度歸屬於母公司淨利 1,211,018 仟元，較 103 年度 779,645 仟元增加 431,373 仟元，增加幅度為 55.33%，主要為 104 年度代工生產收入及抗感染藥品銷售增加，並加強控管成本費用使營業利益增加所致。

(二) 預算執行情形

本公司 104 年度營業收入淨額 2,738,956 仟元，達成全年度預算目標之 98.15%；稅前淨利 1,447,740 仟元，達成全年度預算目標之 166.97%。

(三) 財務收支及獲利能力分析

| 項 目 | | 年 度 | |
|-------------|-----------------|--------|--------|
| | | 104 年度 | 103 年度 |
| 財 務 收 支 | 利 息 收 入 (仟 元) | 2,767 | 2,190 |
| | 利 息 支 出 (仟 元) | 25,467 | 19,831 |
| 獲 利 能 力 分 析 | 資 產 報 酬 率 % | 16.14 | 11.63 |
| | 股 東 權 益 報 酬 率 % | 26.05 | 19.32 |
| | 純 益 率 % | 44.21 | 32.70 |
| | 每 股 盈 餘 (元) | 4.87 | 3.14 |

(四) 研究發展狀況

茲就本公司 104 年度藥物開發之成果概述如下：

- 104 年 1 月 取得「派癌休注射劑」台灣藥品許可證。
- 104 年 1 月 取得「鈦能注射劑」馬來西亞藥品許可證。
- 104 年 8 月 取得「芙琳亞錠 15 毫克」馬來西亞藥品許可證。
- 104 年 10 月 取得「癒復達注射液 50 毫克/毫升」台灣藥品許可證。
- 104 年 12 月 取得「鈦能注射劑」越南藥品許可證。

本(一〇五)年度營業計劃概要

(一) 經營方針

台灣東洋為創造卓越，使基業長青，自創立以來，歷經幾次重要的策略性躍進，成功轉型為「以新藥研發為導向之創新型國際生技藥廠」。我們除了深耕台灣市場、中國與亞洲重點國家，取得穩健的國內與海外業績成長外，亦持續評估全球新興市場，以直營或與策略夥伴合作方式經營來拓展台灣東洋自主研發產品之營收與品牌效益，並緊密連結國際專家社群、提供最佳藥物經濟價值的治療方案，致力成為專長於特殊製劑和生物技術藥物開發、行銷與製造之國際領先生技藥廠。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司 105 年度預計銷售口服製劑 374,000 仟粒；針劑 3,100 仟針。本公司預期銷售數量係依據 IMS 之統計報告，並考量未來市場可能供需變化、新產品開發速度及國家健保政策而定。

(三) 重要之產銷政策

在新的一年裡，台灣東洋將延續去年的策略與目標，以過去的成就為基石，戮力不懈自我挑戰，邁向下一個里程碑：

在「營銷策略」上，除專注深耕台灣市場之外，我們亦持續評估亞洲重點國家與全球新興市場，透過直營或與策略夥伴合作方式經營來拓展台灣東洋產品之營收與品牌效益；在「研發策略」上，我們將持續強化高障礙特殊劑型藥物平台之開發，同時，平衡短/中/長期的研發需求，積極且審慎地尋找、評選開發標的，以完善公司各事業群的產品組合；在「生產策略」上，我們將持續建構與維護符合國際品質要求之藥品製造基地，完善兼具彈性與經濟規模之產能規劃，確保成本優勢。

未來公司發展策略

企業願景：「以科技技術提升人類生命品質」。

企業使命：「致力於開發與製造特殊劑型藥物(可專利或高障礙特性)、生物製劑與新藥，完善 TTY 產品組合；持續強化高障礙劑型藥物開發平台之研發，並將其使用效益不斷延伸」、「專精於抗癌、重症抗感染、特殊劑型藥物開發與製造之領域深耕與國際發展」、「成為世界最創新的生技藥廠之一與國際生技公司在藥品開發及國際市場行銷之最佳合作夥伴」。

台灣東洋在未來的發展上，除將目前之研發成果發揮最大效益，並持續每年拓展 3 個國際市場以及積極尋找國際合作機會，並經由以下關鍵策略達到發展目標：

1. 平衡早、中、晚期之藥物開發標的評估，以完善產品組合(特色藥、生物藥、新藥)，並兼顧組織長短期營運目標。
2. 與國際合作夥伴合作，加速開發醫療需求未被滿足、高障礙(技術、製造)與高藥品經濟價值之新藥。
3. 專注並持續於各目標市場執行「當地最適化」之「差異化」商業活動與事業生命週期管理。
4. 藉由具競爭力之自有及共同開發特色藥，創造穩健的藥品委託開發與製造(CDMO)營運模式，加值 TTY 之國際事業發展。
5. 建構、更新與維護符合國際品質要求之藥品製造基地。
6. 透過併購、策略聯盟或合資等關鍵策略活動，完成研發至製造之價值鏈整合。
7. 持續進行生產製程優化，完善兼具彈性與經濟規模之產能規劃(具供應國際量產)，確保成本優勢。
8. 快速取得並培育具「創業家精神」之在地化人才，並持續強化其於「科學、法規、企業經營」均衡發展之產品開發人才。
9. 透過台灣既有銷貨收入支應未來產品開發。
10. 以國際特色藥代工/共同開發收益分攤工廠維運成本。
11. 將研發成果帶入全球市場，完成海外授權；結合產品與研發收益，投資未來，創造正向循環。
12. 專注全球生技投資標的，創造集團利潤最大化。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

近年來台灣製藥產業依循先進法規制度的變革，影響新藥開發及實施 PIC/S GMP 後的生產成本增加，加上健保藥品給付價格在歷經多次藥價調查，調降健保藥價下，台灣已成為全球藥品價格低廉之前幾名的國家，壓縮藥廠營收及獲利，對國內製藥業者而言，台灣藥品市場發展可謂舉步維艱。

台灣製藥產業在面臨整體經營環境艱困，且市場未具經濟規模的情況下，若投入新藥開發更將面臨開發新藥必須全球化，而全球化須挑戰「黃金療法」，投入高額的臨床試驗費用，並透過完善的專利設計保護，才能創造契機，而若搶攻新劑型新藥市場，也必須具有藥物經濟性之新藥才有價值，才能與國際大藥廠競爭。

台灣東洋全數癌症產品劑型製程皆符合國際醫藥品稽查協約組織藥品優良製造規範(PIC/S GMP)，且目前仍有多項藥品亦依相關法規提出上市申請，使本公司持續保有國內市場競爭力。此外，本公司微脂體技術平台、長效緩釋針劑技術平台、冷凍乾燥製程、軟膠囊製程等技術已臻成熟，且陸續建置符合國際品質要求之藥品製造基地，現有生產線則定期接受並通過歐洲、日本、美國等官方查廠，而且也取得多國 PIC/S GMP 之認證。因此，憑藉著我們可商品化的成熟技術及高規格的廠房設備，近年來已有多家大型或創新型國內外藥廠主動商談合作，本公司亦選擇合適之策略夥伴進行合作，提升市場競爭力。

董事長：蕭英鈞



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



貳、公司簡介

一、設立日期：民國四十九年七月二十二日。

二、公司沿革：

- 49 年 07 月 創立台灣東洋藥品工業股份有限公司，登記資本額貳佰萬元。
- 57 年 08 月 在中壢設廠，與日本東洋釀造(TOYO JOZO)株式會社技術合作。
- 58 年 05 月 登記公司中文名稱為“台灣東洋藥品工業股份有限公司” 英文名稱為「Taiwan Tung Yang Chemical Industries Co., Ltd.」。
- 77 年 02 月 經濟部推動優良藥品製造準則小組評定為已實施 GMP 工廠。
- 82 年 01 月 與上海旭東海普合資設廠。
- 86 年 10 月 與東杏藥品股份有限公司合併，合併增資後資本總額為壹億捌仟萬元。
- 87 年 07 月 證期會核准股票公開發行，辦理現金增資肆仟萬元，增資後資本總額為貳億參仟玖佰玖拾萬元。
- 87 年 09 月 取得「力得微脂體注射劑」藥證，成為全世界第三家擁有微脂體製造技術的藥廠。
- 87 年 11 月 針對緩釋劑型產品，成功開發出“愛舒可羅長效止咳錠”並取得全台灣第一張長效止咳劑型藥證。
- 89 年 03 月 配合公司之發展轉型，公司之英文名稱正式變更為「TTY Biopharm Co., Ltd.」。
- 89 年 04 月 第一個國產抗腫瘤新藥 UFUR 獲得衛生署核發（依 77 公告）新藥許可證。
- 89 年 07 月 上海旭東海普藥廠通過 GMP 查廠。
- 90 年 09 月 9 月 27 日股票正式上櫃掛牌。
- 90 年 12 月 發行有擔保普通公司債新台幣 3 億元。
- 91 年 05 月 Thado 領新藥許可證並上市。
- 91 年 06 月 國內第一次無擔保轉換公司債上櫃掛牌買賣。
- 91 年 09 月 獲經濟部產業科技發展優等獎。
- 91 年 12 月 Lipo-Dox® 榮獲經濟部衛生署(91)年藥物科技研發銀質獎。
- 92 年 03 月 取得 Folina 新加坡許可證。
- 92 年 10 月 於中國取得 Thalidomide 新適應症專利。
- 92 年 11 月 製備 Oxaliplatinum 注射劑滅菌產品之方法—取得台灣 Oxaliplatinum 專利。
- 93 年 06 月 國內第二次無擔保轉換公司債上櫃掛牌買賣。
- 93 年 12 月 取得日本 Taiho 授權抗癌藥物 S1 於台灣之獨家新藥開發權。
- 94 年 10 月 獲頒第 13 屆「經濟部產業科技發展獎」之「傑出創新企業獎」。
- 95 年 03 月 取得 Lipo-Dox® 力得微脂體注射劑台灣專利—脂質體懸浮液的製造方法以及包含有該方法所製得的脂質體懸浮液的產物。
- 95 年 03 月 取得 Asadin® 伸定注射劑紐西蘭專利—聚放射性的含砷化合物及其用於腫瘤治療的用途。
- 95 年 04 月 取得 Asadin® 伸定注射劑台灣專利—用於治療皮下腫瘤之局部敷用醫藥組合物。
- 95 年 07 月 取得 Thado® 賽得膠囊台灣專利—治療肝細胞癌之醫藥組合物。
- 96 年 02 月 通過歐洲針劑臨床試驗用藥查廠。
- 96 年 11 月 完成並啟用依照 PIC/S GMP 規範打造之癌症製劑專業廠房。
- 97 年 06 月 癌症針劑廠通過歐盟查廠認證。
- 98 年 03 月 癌症全劑型通過歐盟查廠認證。
- 98 年 07 月 癌症轉譯中心取得 ISO17025 認證。
- 98 年 08 月 與荷蘭 to-BBB 製藥公司宣布共同開發腦瘤標靶型 liposomal doxorubicin 藥物。
- 98 年 09 月 抗癌藥物-紫衫醇 Taxotere 在歐洲取得學名藥藥證。
- 98 年 11 月 中壢廠全廠通過國內 PIC/S GMP 查廠。
- 99 年 04 月 於中國設立東源生物醫藥科技(上海)有限公司。
- 99 年 06 月 收購台灣塩野義製藥(股)公司六堵工廠。
- 99 年 07 月 於中國設立東曜藥業有限公司。
- 99 年 08 月 取得愛斯萬膠囊之藥品許可證。
- 99 年 09 月 分割設立東生華製藥股份有限公司。

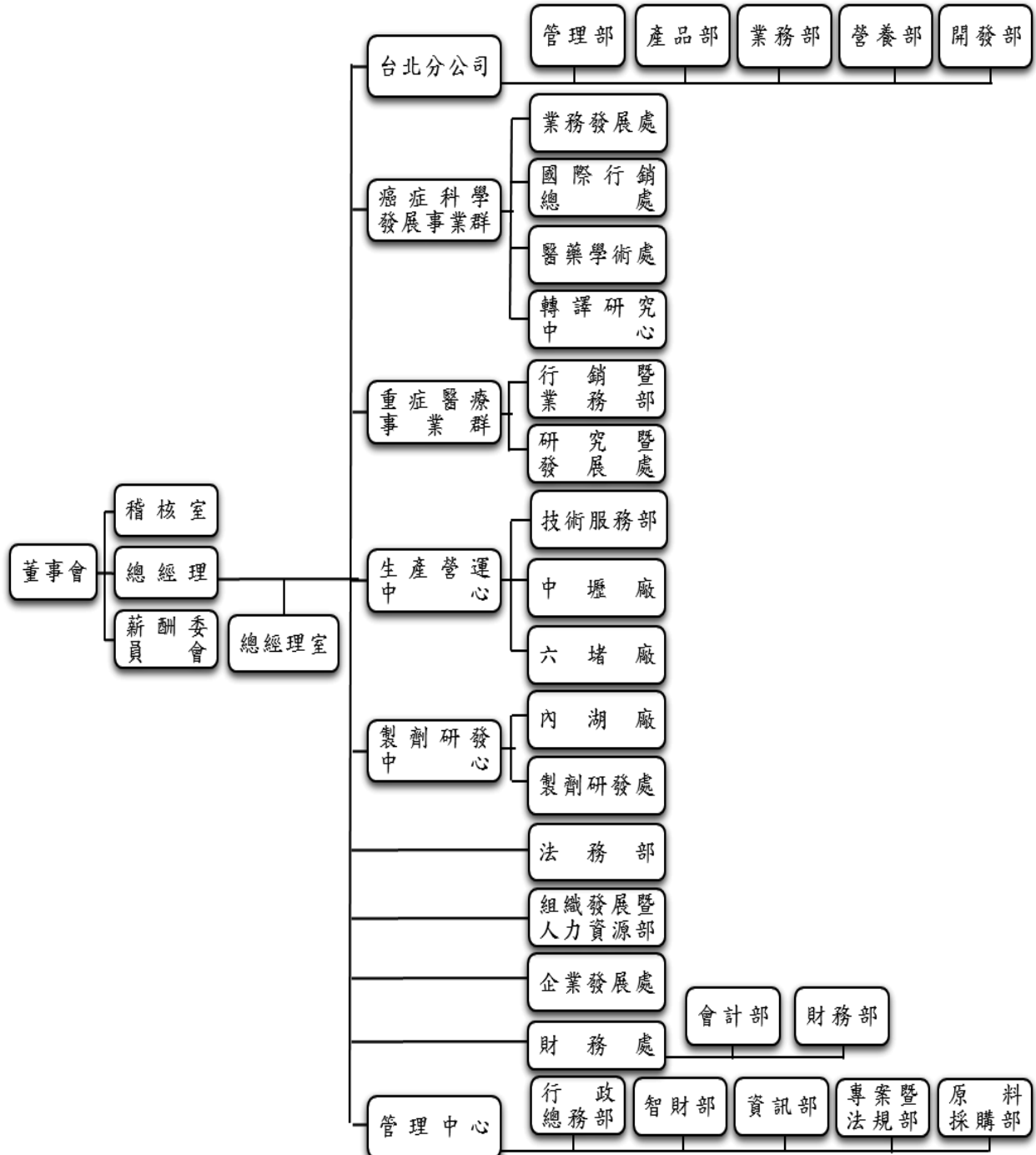
- 100 年 01 月 於越南河內設立辦事處。
- 100 年 09 月 Lipo-Dox 榮獲「2011 台北生技獎」—技術商品化獎第一名。
Lipo-Dox 榮獲「2011 國家發明獎」銀牌。
- 100 年 10 月 經濟部第七屆「產業類」奈米菁英獎。
- 100 年 12 月 投資創益生技股份有限公司。
- 101 年 04 月 取得「泰莫柔膠囊」之台灣藥品許可證。
- 101 年 06 月 取得「鈦能注射劑」之台灣藥品許可證。
- 101 年 11 月 東曜藥業有限公司蘇州抗癌藥物製造新廠落成啟用。
- 101 年 12 月 收購大陸成都蜀裕藥業有限公司 100% 股權。
- 102 年 01 月 處分台灣東洋國際(股)公司 60% 股權。
- 102 年 08 月 榮獲傑出生技產業金質獎。
- 102 年 08 月 六堵廠通過國內 PIC/S GMP 查廠。
- 103 年 02 月 取得「博益欣注射劑」之台灣藥品許可證。
- 103 年 09 月 內湖廠通過台灣 TFDA 查廠。
- 104 年 04 月 內湖廠通過台灣 TFDA PIC/S GMP 查廠。
- 104 年 07 月 中壢廠通過台灣 TFDA PIC/S GMP 查廠。
- 104 年 12 月 為調整轉投資佈局，出售台灣東洋國際(股)公司及東源國際醫藥(股)公司全部股權。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 公司之組織結構

台灣東洋藥品工業股份有限公司組織結構圖



(二)各主要部門所營業務

| 主要部門 | 主要業務 |
|------------|---|
| 總經理室 | 協助總經理執行公司營運模式下長短期策略目標之落實。 |
| 稽核室 | 執行公司內部稽核事務。 |
| 癌症科學發展事業群 | 依據公司疾病類別發展、評估、並高效開發癌症領域符合公司策略方向之產品，並執行產品上市前後之行銷企劃與業務推廣。 |
| 重症醫療事業群 | 依據公司疾病類別發展策略，執行抗感染藥物之策略規劃、開發與專案管理、產品上市前後之行銷企劃及執行處方藥品之銷售推廣。 |
| 製劑研發中心 | 專注於特殊劑型藥物的研究開發與製程設計，整合各關鍵技術以創造特殊劑型平台，加速產品開發時程。 |
| 生產營運中心 | 建構並維護 PIC/S GMP 管理系統，執行符合國際品質水準之針劑、口服製劑、生物製劑之藥品製造。 |
| 管理中心 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 執行公司業務行政、總務業務及原料採購作業，並負責專案執行進度監控、府院/公協會等關鍵客戶關係之建立與維繫、智財情報整合與專利佈局，貫徹經營目標及理念。 2. 深耕全球各目標市場之醫藥法規，以策略法規與研發專案管理之能力，規劃高障礙藥品開發策略與時程，強化法規談判與突破，加速產品於目標市場上市。 3. 支援公司所需之資訊軟體開發與硬體建構。 |
| 財務處 | 負責財務資金調度與管理、投資與併購規劃、會計帳務處理與預算管理、轉投資公司管理、投資人關係管理、董事會與股務作業。 |
| 法務部 | 公司相關合約審閱及法務事務處理。 |
| 組織發展暨人力資源部 | 擬定公司人力資源策略，形塑核心文化與價值觀，整合並確保人力資源之取得、培育、績效展現及留任與組織策略緊密鏈結，以建構組織未來競爭優勢。 |
| 台北分公司 | 負責分公司所屬醫療院所及產品之銷售推廣業務。 |
| 企業發展處 | 負責海外公司管理、策略聯盟、新創事業、對外合作及併購策略等範籌業務。 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 還任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經歷(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|--------|-------------|----------|----|----------|-----------|------|-----------|------|----------------|------|------------|------|-----------------------|--|-------------------------|----|----|
| | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 監察人 | 中華民國 | 章修績 | 103.6.24 | 3年 | 97.6.19 | 2,009,078 | 0.86 | 2,143,686 | 0.86 | 2,927,062 | 1.18 | 0 | 0 | 臺灣大學商學碩士 台北醫學院院藥學系 | 安基生技新藥(股)公司 董事 瑞安大藥廠(份)公司 董事 固實生物科技(股)公司 董事 農寶生物科技(股)公司 董事 生祭生物科技(股)公司 董事 生祭基因疫苗(股)公司 董事 生寶生物科技(股)公司 董事 元化生物科技(股)公司 董事 瑞寶基因(股)公司 董事 技管理顧問(股)公司 董事 Stemgen Biotech Holding Limited 董事 Asiacord Biotech(BVI) Company Limited 董事 源瑞投資(股)公司 董事 康滋雅(股)公司 董事 TOP HORIZON CO., LTD. 董事 全合生醫科技(股)公司 董事 瑞基生投新藥(股)公司 董事 Bio HK Limited 董事 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 陳俊宏 【註2】 | 103.6.24 | 3年 | 103.6.24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國聯合大學企業管理系 | 【註2】 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 廖瑛瑛 | 103.6.24 | 3年 | 103.6.24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國密蘇里大學 MBA | 鉅亨網(股)公司 董事 Evenstar Capital Limited 董事 | 無 | 無 | 無 |

註1：林全董事於105年5月13日辭任。

註2：陳俊宏監察人於104年8月28日辭任。

法人股東之主要股東

105年04月26日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|-----------|--|
| 大灣科技(股)公司 | 蕭宇斌 (35.29%)、蕭英鈞 (27.93%)、吳永良 (10.10%)、徐美琴 (9.99%)、朱鄭紅菊 (9.99%)、蕭家宇 ((3.11%)、蕭家斌 (2.55%)、公益信託立源福利基金專戶 (1.04) |
| 歐室食品(股)公司 | 儷榮科技(股)公司 (92.31%)、佳軒科技(股)司 (7.67%)、林榮錦 (0.02%) |

主要股東為法人者其主要股東

105年04月26日

| 法人名稱 | 法人股東之主要股東 |
|-----------|---|
| 儷榮科技(股)公司 | 佳軒科技(股)公司 (75.22%)、歐麗珠 (16.90%)、林榮錦 (7.86%)、林尉軒(0.01%)、林宏軒(0.01%) |
| 佳軒科技(股)公司 | 林宏軒 (40.71%)、林佳陵 (29.50%)、林尉軒 (29.19%)、歐麗珠 (0.31%)、林榮錦 (0.29%) |

董事及監察人

105 年 04 月 26 日

| 姓名 (註 1) | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註 2) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 |
|-------------------|--|--|---|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
| | 商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上 | 法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員 | 商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須之工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 大灣科技公司代 表人：蕭英鈞 | - | - | ✓ | - | - | - | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - | 無 |
| 張文華 | - | - | ✓ | ✓ | - | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 歐室食品公司代 表人：林榮錦 | - | - | ✓ | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | - | 無 |
| 曾天賜 | - | - | ✓ | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 林全 (註 3) | ✓ | - | ✓ | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 陳俊宏 (註 4) | - | - | ✓ | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 廖瑛瑛 | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 章修績 | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | - | - | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 3：林全董事於 105 年 5 月 13 日辭任。

註 4：陳俊宏監察人於 104 年 8 月 28 日辭任。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年04月26日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股數 | 持有股份比率 | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | |
|---------------|------|-----|-----------|-----------|------|--------------|--------|------------|----|-----------------------------|---|-----------------|----|
| | | | | 股數 | 比率 | | | 股數 | 比率 | | | 職稱 | 姓名 |
| 董事長暨總經理 | 中華民國 | 蕭英鈞 | 103.06.24 | 4,042,524 | 1.63 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台北醫學院藥學系 | 旭東海普國際(股)公司 American Taiwan Biopharm Co., Ltd. American Taiwan Biopharm Philippines Inc. 榮港國際有限公司 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 東生華製藥(股)公司 成都蜀裕藥業有限公司 大灣科技(股)公司 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 中華民國 | 吳學驍 | 84.02.06 | 342,127 | 0.14 | 306,573 | 0.12 | 0 | 0 | 致理商專銀保科 | 旭東海普國際(股)公司 American Taiwan Biopharm Co., Ltd. American Taiwan Biopharm Philippines Inc. Giugio International LTD. 成都蜀裕藥業有限公司 榮港國際有限公司 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 無 | 無 |
| 台北分公司副總經理 | 中華民國 | 吳永良 | 78.01.01 | 2,085 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台北醫學院藥學系 | 監察人 大灣科技(股)公司。 | 無 | 無 |
| 生產營運中心副總經理 | 中華民國 | 劉治平 | 90.02.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 英國萊斯特大學企研所 | 無 | 無 | 無 |
| 製劑研發中心副總經理 | 中華民國 | 胡宇方 | 92.12.01 | 6,607 | 0 | 813 | 0 | 0 | 0 | ST. John' s University 藥學博士 | 無 | 無 | 無 |
| 管理中心資深協理 | 中華民國 | 張志猛 | 91.05.14 | 1,192 | 0 | 434,158 | 0.17 | 0 | 0 | 台灣大學電機系 | American Taiwan Biopharm Philippines Inc. | 無 | 無 |
| 行政總務部協理 | 中華民國 | 曾竹蘭 | 95.01.11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | University of Leicester MBA | 無 | 無 | 無 |
| 癌症科學發展事業群資深協理 | 中華民國 | 楊思源 | 98.05.01 | 403 | 0 | 154 | 0 | 0 | 0 | 國立陽明大學藥理學所碩士 | 無 | 無 | 無 |
| 癌症科學發展事業群資深協理 | 中華民國 | 施俊良 | 102.04.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台北醫學院藥學系 | 無 | 無 | 無 |
| 重症醫療事業群資深協理 | 中華民國 | 屈志源 | 102.04.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 崇佑企專企管科 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或以內關係之經理人 | |
|--------------|------|-----|-----------|--------|------|--------------|------|------------|------|-------------------------|-------------|--------------|----|
| | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 |
| 製劑研發處協理 | 中華民國 | 蔡世華 | 102.04.01 | 5,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 交通大學生物博士 | 無 | 無 | 無 |
| 六塔廠廠長 | 中華民國 | 許建裕 | 102.04.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台北醫學院藥學系 | 無 | 無 | 無 |
| 法務部協理 | 中華民國 | 林金榮 | 103.11.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 中興大學法學碩士 美國華盛頓大學法學碩士 | 無 | 無 | 無 |
| 中壢廠協理 | 中華民國 | 謝聰勇 | 104.01.01 | 0 | 0 | 27,283 | 0.01 | 0 | 0 | 台灣海洋大學水產製造系 | 無 | 無 | 無 |
| 台北分公司協理 | 中華民國 | 簡重光 | 104.05.11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 淡江大學企管系 | 無 | 無 | 無 |
| 生產營運中心協理 | 中華民國 | 黃堯焜 | 104.11.02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 元智大學化學工程與材料科學研究所 | 無 | 無 | 無 |
| 稽核室協理 | 中華民國 | 吳文華 | 104.10.01 | 36,000 | 0.01 | 3,524 | 0 | 0 | 0 | 台灣科技大學工業管理系 | 無 | 無 | 無 |
| 財務處資深協理暨財務主管 | 中華民國 | 張國江 | 104.12.31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台灣大學商學研究所 | 無 | 無 | 無 |
| 會計主管 | 中華民國 | 王淑雯 | 104.08.13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 東吳大學會計系 | 無 | 無 | 無 |

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 無領有來自子公司以外轉投資事業酬金 | | | | | | | |
|---------|-----------------|-------|----------|---------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-----|-----------|------|------|-----|--|
| | | 報酬(A) | 退職退休金(B) | 董事酬勞(C) | 業務執行費用(D) | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(C) | | 員工認股權憑證得認購股數(H) | 取得限制員工權利新股股數(I) | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | | | | | |
| | | | | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | |
| 董事長暨總經理 | 蕭英鈞 | 0 | 0 | 14,479 | 112 | 148 | 1.20 | 1.21 | 4,260 | 4,260 | 108 | 108 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.61 | 1.61 | 478 | |
| 副董事長 | 張文華 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 曾天賜 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 林全 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 歐室公司 代表人：林榮錦 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | |
|---------------------------------|--|--|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) |
| 低於2,000,000元 | 本公司 | 本公司 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含) | 張文華/林全/大灣公司 代表人：蕭英鈞/歐室 公司代表人：林榮錦 | 張文華/林全/大灣公司 代表人：蕭英鈞/歐室 公司代表人：林榮錦 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含) | 曾天賜 | 曾天賜 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含) | | |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含) | | |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含) | | |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | | |
| 100,000,000元以上 | | |
| 總計 | 5 | 5 |

註：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

監察人之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例% | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|--------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|---------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 監察人 | 章修績 | 0 | 0 | 2,632 | 2,632 | 26 | 26 | 0.22 | 0.22 | 25 |
| 監察人 | 陳俊宏(註) | 0 | 0 | 4,357 | 4,357 | 28 | 28 | 0.36 | 0.36 | 20 |
| 監察人 | 廖瑛瑛 | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|---------------------------------|----------------|-----------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於2,000,000元 | 陳俊宏(註) | 陳俊宏(註) |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含) | 章修績/廖瑛瑛 | 章修績/廖瑛瑛 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含) | | |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含) | | |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含) | | |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含) | | |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | | |
| 100,000,000元以上 | | |
| 總計 | 3 | 3 |

註：104年8月28日辭任。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

總經理事及副總經理事之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) | | 盈餘分配之員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 取得員工認股權憑證數額 | | 取得限制利新股數 | | 有無領取來自外轉投資事業酬金 | | |
|-------|---------|--------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|----------------|------|-------|------|-------------------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|----------------|----|--|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 總經理事 | 蕭英鈞 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理事 | 吳學驤 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理事 | 吳永良 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理事 | 陳德禮(註1) | 15,219 | 15,219 | 391 | 391 | 3,292 | 3,292 | 3,160 | 0 | 3,160 | 0 | 1.82 | 1.82 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 | |
| 執行副總 | 黃純瑩(註2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理事 | 劉治平 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理事 | 胡宇方 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理事及副總經理事酬金級距 | 總經理事及副總經理事姓名 | |
|---------------------------------|--------------|-------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於2,000,000元 | 蕭英鈞/陳德禮(註1) | 蕭英鈞/陳德禮(註1) |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含) | 吳永良/吳學驤/劉治平 | 吳永良/吳學驤/劉治平 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含) | 胡宇方/黃純瑩(註2) | 胡宇方/黃純瑩(註2) |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含) | | |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含) | | |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含) | | |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | | |
| 100,000,000元以上 | | |
| 總計 | 7 | 7 |

註1：104年3月30日離職。

註2：104年12月31日離職。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

104年12月31日

| | 職稱 | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|-----------|-----|------|--------|--------|---------------|
| 經 理 人 | 總經理 | 蕭英鈞 | 0 | 13,200 | 13,200 | 1.09 |
| | 副總經理 | 吳學騮 | | | | |
| | 副總經理 | 吳永良 | | | | |
| | 副總經理 | 劉治平 | | | | |
| | 副總經理 | 胡宇方 | | | | |
| | 資深協理 | 張志猛 | | | | |
| | 協理 | 曾竹蘭 | | | | |
| | 資深協理 | 楊思源 | | | | |
| | 資深協理 | 施俊良 | | | | |
| | 資深協理 | 屈志源 | | | | |
| | 協理 | 蔡世華 | | | | |
| | 六堵廠廠長 | 許建裕 | | | | |
| | 協理 | 林金榮 | | | | |
| | 協理 | 謝聰勇 | | | | |
| | 協理 | 簡重光 | | | | |
| | 協理 | 黃堯焜 | | | | |
| | 協理 | 吳文華 | | | | |
| | 資深協理暨財務主管 | 張國江 | | | | |
| | 會計主管 | 王淑雯 | | | | |

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

1. 支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體或個別財務報告稅後純益比例之分析。

| | 104年度(%) | 103年度(%) |
|-----------|----------|----------|
| 本公司 | 3.43 | 4.42 |
| 合併報表內所有公司 | 3.43 | 4.51 |

2. 董事及監察人：給付酬金之政策係訂於公司章程，並經股東會通過。

本公司董事及監察人執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依第廿一條之規定分配酬勞。

3. 總經理及副總經理：本公司給付總經理及副總經理酬金之政策係訂於本公司核薪辦法辦理，總經理及副總經理之酬金包括本薪及津貼，其獎金發放係考量經營績效及未來風險作適當調整。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 14 次(A)，董事出席情形如下：

| 職 稱 | 姓名(註 1) | 實際出席 次數 B | 委託出 席次數 | 實際出席率(%) 【B/A】(註 2) | 備 註 |
|-------|----------------------|--------------|------------|------------------------|-------------|
| 董 事 長 | 大灣科技(股)公司 代表人:蕭英鈞 | 14 | 0 | 100.00 | |
| 副董事長 | 張文華 | 13 | 1 | 92.86 | |
| 董 事 | 林 全 | 13 | 1 | 92.86 | |
| 董 事 | 曾天賜 | 13 | 1 | 92.86 | |
| 董 事 | 歐室食品(股)公司 代表人:林榮錦 | 3 | 1 | 21.43 | |
| 監 察 人 | 章修績 | 13 | 0 | 92.86 | |
| 監 察 人 | 廖瑛瑛 | 12 | 0 | 85.71 | |
| 監 察 人 | 陳俊宏 | 2 | 0 | 20.00 | 104.8.28 辭任 |

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 日期 | 姓名 | 議案內容 | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|---------|-----|--------------|-----------------|------------------|
| 1040325 | 蕭英鈞 | 關係企業董事代表人指派案 | 指派人選為本公司董事之直系親屬 | 本公司董事長因利益迴避未參與表決 |
| 1040716 | 蕭英鈞 | 本公司與關係人交易事項 | 本公司董事長為關係企業董事 | 本公司董事長因利益迴避未參與表決 |

- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1. 為提升公司治理能力，發揮企業效能，積極為董事安排進修課程。
2. 本公司網站已完善揭露公司治理相關資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：本公司尚未設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 14 次(A)，監察人列席情形如下：

| 職 稱 | 姓 名 | 實際列席次數 (B) | 實際列席率(%) (B / A) (註 1) | 備 註 |
|-----|-----|-----------------|-----------------------------|-------------|
| 監察人 | 章修績 | 13 | 92.86 | |
| 監察人 | 廖瑛瑛 | 12 | 85.71 | |
| 監察人 | 陳俊宏 | 2 | 20.00 | 104.8.28 辭任 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人於出席董事會及股東會時，員工及股東可逕與監察人進行溝通，平時亦可透過股務單位代為轉達。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：稽核單位就其稽查結果向監察人報告；另監察人就財報上之任何問題或詢問公司財會主管或直接與會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|--|--------------------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | 本公司已訂定「公司治理守則」，並揭露於本公司網站 http://www.tty.com.tw 。 | 並無差異 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | ✓ | (一) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並設有發言人、代理發言人及服務專責人員，管理相關資訊，並委任券商股務代理人協助處理股務相關事宜，且按月申報董事、經理人持股，並掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，且與主要股東維持良好關係。 | 並無差異 |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓ | (二) 本公司設有投資人關係及股務專責人員，管理相關資訊，並委任券商股務代理人協助處理股務相關事宜，且按月申報董事、經理人持股，並掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，且與主要股東維持良好關係。 | 並無差異 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | (三) 本公司訂有「關係人交易作業程序」，作為與關係企業間財務、業務往來之作業規範。轉投資事務之處理則依「子公司管理辦法」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。 | 並無差異 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」並不定期更新及宣導相關訊息。 | 並無差異 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人員用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | (一) 本公司有一名女性董事，且董事會成員均具商務、法律、財務、會計等相關專業經驗。 | 並無差異 |
| 三、董事會之組成及職責 | ✓ | (二) 本公司尚未設置其他各類功能性委員會，未來視需要評估設置。 | 本公司尚未設置其他各類功能性委員會，其他皆符合上市上櫃公司治理實務守則。 |
| (一) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？ | ✓ | (三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估 | 無重大差異 |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | ✓ | | |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估 | ✓ | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|-------------------|--|-------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | ✓ | <p>式，未來將視需要評估訂定。</p> <p>(四) 依本公司訂定之「簽證會計師選任審查辦法」審查及評核簽證會計師之獨立性及適任性資格。本公司委託安侯建業聯合會計師事務所曾國揚及池世欽會計師查核104年度財務報表，經105年3月30日董事會審查，該二位會計師符合會計師獨立性及適任性資格。</p> | 並無差異 |
| <p>四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p> | ✓ | <p>本公司網站設有利害關係人專區，聯絡專區設有投資人聯絡、各廠區聯絡及藥物不良反應通報等專責電子郵件箱及電話，處理有關公司利害關係人事宜，與利害關係人之間維持良好溝通。</p> | 並無差異 |
| <p>五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p> | ✓ | <p>本公司委由群益金鼎證券(股)公司股務代理部辦理股東會事務。</p> | 並無差異 |
| <p>六、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>(一) 本公司已在公司網站揭露財務業務及公司治理資訊。</p> <p>(二) 本公司已架設英文網站，並設有發言人一名及代理發言人二名，且派有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，法說會相關資料亦於網站上揭露。</p> | <p>並無差異</p> <p>並無差異</p> |
| <p>七、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p> | ✓ | <p>(一) 員工權益與關懷</p> <p>本公司已成立職工福利委員會、實施退休金制度、提供平等就業機會、且辦理各項員工訓練課程及員工團體保險，並安排定期健康檢查等，多數權益優於勞動基準法。另外，為提升員工之專業技能及培養成為國際化之優秀人才，本公司為員工安排多元化之教育訓練課程，包括新進人員訓練、在職訓練課程、專業課程、公安課程，以及各種與工作</p> | 並無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>職務相關之訓練課程，以培育養成專業技能之優秀人才。詳細員工權益與關懷資訊請參閱「營運概況之五、勞資關係」。</p> <p>(二) 投資者關係 本公司依法令規定即時公告財務、業務及重大訊息於公司網站及公開資訊觀測站，並受邀參加證券櫃檯買賣中心及券商辦理之法說會，對投資人說明公司財務、業務現況，讓投資人充分了解公司發展策略方向，以保障投資人及利害關係人之權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(三) 供應商關係 為能提供DMF原料藥及符合PIC/S GMP之需求，積極尋找第二來源乃至於第三來源之原料供應商，並依本公司採購管理辦法規定，執行原料藥採購，以合理的價格，適時、適質、適量的提供公司所需，以達到預期的目標。</p> <p>(四) 利害關係人之權利 為保障利害關係人之權利，本公司設有投資人聯絡、各廠區聯絡及藥物不良反應通報等專責電子郵件信箱，處理有關公司利害關係人事宜。</p> <p>(五) 董事及監察人進修之情形 本公司董事及監察人依其專業需要，而參與相關進修課程。董事及監察人104年度進修情形請詳附表(一)。</p> <p>(六) 風險管理政策及衡量標準之執行情形 本公司專注本業，配合各項法令及營業活動，已建立各項作業規範及內控制度，以期降低風險。</p> <p>(七) 客戶政策之執行</p> | 並無差異 |
| | | | 並無差異 |
| | | | 並無差異 |
| | | | 並無差異 |
| | | | 並無差異 |
| | | | 並無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形） | 是 | <p>本公司已設置客服專線及藥物不良反應通報之電子郵件信箱，以提供消費者洽詢或申訴管道，並有客服人員提供服務及處理相關問題。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險(股)公司之責任保險，保險金額為300萬美元，保險期間為民國105年1月13日至106年1月13日。</p> <p>(九) 本公司經理人對公司治理相關進修情形請詳附表(二)。</p> <p>(十) 本公司與財務資訊透明有關人員取得主管機關指定之相關證照情形請詳附表(三)。</p> | 並無差異 |
| | 否 | <p>本公司無公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司評鑑報告。</p> | 本公司第二屆公司治理評鑑成績為前35%，未來將持續落實公司治理。 |

| 評估項目 | | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|-----------------|-----|--------------|---|----------------------|--|
| | | 是 | 否 | | |
| 董事及監察人104年度進修情形 | | | | | |
| 職稱 | 姓名 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | |
| 董事長 | 蕭英鈞 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業營運必備的風險管理機制 | 3.0 | |
| 董事長 | 蕭英鈞 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業併購之發展趨勢與實務案例探討 | 3.0 | |
| 副董事長 | 張文華 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 董監持股與股利扣抵稅率減半之措施與因應 | 3.0 | |
| 副董事長 | 張文華 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業營運必備的風險管理機制 | 3.0 | |
| 副董事長 | 張文華 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業併購之發展趨勢與實務案例探討 | 3.0 | |
| 副董事長 | 張文華 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 公司治理與證券法規 | 3.0 | |
| 董事 | 林榮錦 | 中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3.0 | |
| 董事 | 林榮錦 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 從企業舞弊防治談董事會職能 | 3.0 | |
| 董事 | 林全 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 最新稅法修訂方向 | 3.0 | |
| 董事 | 林全 | 證券暨期貨市場發展基金會 | CSR development in Capital Market & Internal Control update | 3.0 | |
| 董事 | 曾天賜 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 董監持股與股利扣抵稅率減半之措施與因應 | 3.0 | |
| 董事 | 曾天賜 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 公司與董監事在證券交易法下之義務與相關案例解析 | 3.0 | |
| 董事 | 曾天賜 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業併購之發展趨勢與實務案例探討 | 3.0 | |
| 監察人 | 章修績 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 證交法下董監事之義務與責任 | 3.0 | |
| 監察人 | 章修績 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 上市(櫃)公司董事及監察人如何執行職務 | 3.0 | |
| 監察人 | 廖瑛瑛 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業營運必備的風險管理機制 | 3.0 | |
| 監察人 | 廖瑛瑛 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業併購之發展趨勢與實務案例探討 | 3.0 | |
| 監察人 | 陳俊宏 | 中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3.0 | |
| 監察人 | 陳俊宏 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 上市公司企業倫理領袖論壇 | 3.0 | |

附表(一)

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------|------|----------------|-------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 104年度經理人及稽核人員進修情形 | | | |
| 附表(二) | | | |
| 職稱 | 姓名 | 主辦單位 | 課程名稱 |
| 稽核主管 | 吳文華 | 財團法人臺灣經濟發展研究院 | 企業生產研發暨銷售收款與採購付款循環內稽實務班 |
| 稽核人員 | 初綺文 | 內部稽核協會 | 最新財務報告編製相關規定及重要會計項目查核實務 |
| 稽核人員 | 初綺文 | 財團法人證券暨期貨發展基金會 | 由循環控制作業探討舞弊風險之二研習班 |
| 會計主管 | 王淑雯 | 會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班 |
| 進修時數 | | | 12.0 |
| | | | 6.0 |
| | | | 6.0 |
| | | | 12.0 |
| 本公司與財務資訊透明有關人員取得主管機關指定之相關證照情形 | | | |
| 職稱 | 姓名 | 取得證照情形 | |
| 資深專案經理 | 楊美津 | 中華民國會計師高考及格 | |
| 稽核主管 | 吳文華 | 國際專案管理師 PMP | |
| 稽核人員 | 初綺文 | 企業內部控制基本能力測驗合格 | |
| 附表(三) | | | |

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運用情形：

薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數 | 備註 (註3) |
|-------------|-----|--|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------|
| | | 商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上 | 法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務之國家 考試及 領有證書 之專門職 業技術人 員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所之工 作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 其他 | 林文政 | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 4 | |
| 其他 | 陳永愉 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 | |
| 其他 | 周康記 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2 | 104.8.13 就任 |
| 其他 | 鄭仁偉 | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 104.6.30 辭任 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：103 年 6 月 24 日至 106 年 6 月 23 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席 次數(B) | 委託出席次 數 | 實際出席率(%) (B/A) (註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|------------|--------------------------|--------------|
| 召集人 | 林文政 | 3 | 0 | 100% | |
| 委員 | 鄭仁偉 | 2 | 0 | 100% | 104.06.30 辭任 |
| 委員 | 陳永愉 | 3 | 0 | 100% | |
| 委員 | 周康記 | 0 | 0 | -- | 104.08.13 就任 |

其他應記載事項：

一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------------------------|---|-----------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司依照國內相關法規及訂定之排放標準施行，藉由持續操作空氣污染處理設備及廢水處理設施，以符合國內相關之排放標準，並委託合格之廢棄物處理廠處理廠內廢棄物，落實垃圾分類並提高回收率。</p> <p>(二) 本公司於各廠區推動全球化學品調和制度和制度，懸掛物質安全標示牌於工作場所，用以揭示員工工作場所所接觸到的危險物及有害物，並在作業場所放置最新的物質安全資料表，提供員工查閱。希望藉由對企業內部環境的改善及有效的環保措施來提升營運績效，也為外部環境與同業帶來正面的示範效應。</p> <p>(三) 近來全球溫室效應氣候異常，以致天災更迭，造成環境及企業嚴重衝擊，台灣東洋身為全球公民，定當對環境保護與保育盡心盡力，因此，為節能減碳，我們於99年8月配合經濟部工業局「製造業節能減碳輔導計畫」，針對電力系統、空壓系統及空調系統作規劃，於100年4月完成後，節省了25%電力資源，確臻節能減碳之實質效益，104年工廠每月電費較上年度降低15.2%，有效減少碳排放。對於新建廠房設計，我們在102年興建推動綠建築規劃，建築立面及廠房隔間採用環保綠建材，作業空間燈具有效配置及分區開關控制達到日常節能，廠區燈具全面更換為節能燈具，將堆高機由柴油發動更換為電動，落實建築節約能源，持續降低能源消耗及減少二氧化碳之排放。此外，綠化空地、使用透水鋪面，達到綠化指標及基地保水。興建過程中，減少營建廢棄物，並使用再生建材、土方平衡、營建空氣污染防制，達到廢棄物減量之目標，並預計在105年取得官方綠建築標準。</p> | <p>與上市櫃公司企業社會責任實務守則規定相符</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|---|--|--|
| | 是 | 否 | |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>摘要說明</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規，相關員工任免、薪酬均依照本公司內控制度管理辦法及敘薪辦法，保障員工基本權益，並尊重國際公認之基本勞動人權原則，消除就業歧視，落實報酬、雇用條件、訓練與升遷機會之平等。</p> <p>(二) 本公司設有性騷擾等申訴管道，且為維護申訴人之權益，採保密方式處理之，依照申訴程序進行案件了解，並視情節輕重予以懲處。</p> <p>(三) 本公司認為身心健康的員工，才能營造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工安全與健康之工作環境。在身體健康上，每年定期舉辦員工健康檢查，並透過多樣化的健康講座、健康促進活動及衛教資訊，讓員工更能掌握自己的健康狀況，及具備自我健康管理的知識與方法。</p> <p>在健康上，本公司設置「按摩小棧」，提供專業按摩服務，紓解員工身心疲憊；在工作安全上，本公司藉由持續的教育訓練與宣導，養成員工緊急應變能力及安全觀念，加強員工認知能力，降低不安全行為造成意外事故的發生。</p> <p>(四) 本公司以定期之年度策略會議(策略修正會議)、主管會議、研發專案會議及電子報等公開溝通機制，向全體員工佈達公司短中長期營運目標與方向，確保員工對於公司營運策略之共識，以及目標之聚焦。</p> <p>(五) 本公司建置完善的企業內部培育系統—「東洋大學」，從研發、製造到業務行銷，以生技產業專業知識及台灣東洋企業文化，串聯為五大學院(研發、製造、行銷、業務、文化)及一大學程的實體與線上課程。且為培育組織未來具備領導力的人才，本公司投入大量心力建立人才發展之文化，包含</p> | <p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因</p> <p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|-------------------------------------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商往來前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>人才評鑑與發展方法與工具，透過集團內知識與資源之交流與整合，提供同仁更多元之職涯選擇與舞台。</p> <p>(六) 本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司消費者權益申訴之相關問題，公平、即時處理消費者之申訴。</p> <p>(七) 本公司產品及廠房設備均遵照PIC/S GMP之規範。</p> <p>(八) 本公司與供應商往來前，均有調查其供應之原料是否符合相關藥典規範，並關切其有無影響環境與社會之紀錄。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約尚未訂有供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。未來重新議約時，將視情況增加相關條款。</p> | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符 |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p> | <p>✓</p> | <p>(一) 本公司已於TTY企業網站與TOT台灣癌症資訊網站中設置相關網頁，常態性揭露公司支持與持續推動社會責任之事實；未來亦持續鼓勵並揭露相關活動之實施情況。</p> | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符 |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定相關守則，未來將視情況循相關法令規章執行。</p> | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(一) 提供視障人員就業機會，成立按摩小站。</p> <p>(二) 提供身心障礙(唐氏症)人士工作機會，使其得以學習社會技能。</p> <p>(三) 辦理暑期實習計畫，使參與學生了解生技產業現況及企業實務運作與工作態度，回饋社會。</p> <p>(四) 提供「國中、高中」罹癌家庭子女獎助學金。</p> <p>(五) 於全省各地舉辦各類癌症病人與家屬學習營。</p> <p>(六) 前往偏遠鄉鎮社區舉辦民眾遠離癌症防治教育。</p> <p>(七) 深入各地與外島等地辦理「國中生癌症防治教育」講座。</p> <p>(八) 員工自發參與社會服務活動。</p> | | | |
| <p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>在超過半個世紀的發展歷程中，台灣東洋藥品集團逐步建立了在微脂體製劑、微球製劑、長效緩釋製劑、PLGA等領域的領先研發能力，並與歐洲和美國多家藥物研發中心合作新藥研究；台灣東洋藥品集團擁有全台第一家PIC/S認證的國際級製造工廠，製劑產品出口亞洲、歐洲、非洲、美洲、大洋洲等區域40多個國家，我們專注於發展符合國際製造品質及成本競爭力水準的特殊劑型及高障礙技術之專業能力，並透過被EU、US、JP、巴西等國家查廠認證，成為生產高競爭成本(批次量大、產能高)，高障礙技術產品的高水準生產基地，並提供高品質CDMO、CMO模式，提供國際藥廠最具競爭力的成本與最高規格的品質。</p> <p>(一) 中壢廠近年通過之查廠</p> <p>2011年德國、巴西官方查廠</p> <p>2012年台灣PIC/S GMP 查廠、日本官方查廠</p> <p>2013年南非、美國日本官方查廠</p> <p>2014年比利時、土耳其官方查廠</p> <p>2015年韓國、哈薩克、台灣PIC/S GMP 及比利時官方查廠</p> <p>2016年美國官方查廠</p> | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>(二) 六堵廠近年通過之查廠 2009 年通過日本 PMDA 查廠 2013 年通過日本高田查廠 2013 年通過 TFDA PIC/S GMP 查廠</p> <p>(三) 內湖廠 2009 年通過通過 TFDA PIC/S GMP 查廠(凍晶注射劑) 2010 年通過德國官方查廠、通過 TFDA PIC/S GMP 查廠(注射用水) 2012 年通過 TFDA PIC/S GMP 查廠：凍晶注射劑、注射液劑(最終滅菌) 2015 年通過 TFDA PIC/S GMP 查廠：凍晶注射劑、注射液劑(最終滅菌) 2016 年通過 TFDA PIC/S GMP 查廠：注射液劑(無菌製備)</p> <p>(四) 癌症轉譯研究中心 通過了財團法人全國認證基金會(TAF)的審核，獲得 ISO/IEC 17025:2005 測試實驗室之國際標準認證，確認了轉譯中心檢驗結果的公正性、準確性和可靠性。</p> | | | |

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|-------------------------------------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司將「誠信正直」列為公司核心職能之首，並由管理階層做起，進而要求所有員工克盡此行為準則。</p> <p>(二) 本公司為落實誠信經營，適時對經理人及全體員工舉辦教育訓練，宣導「誠信正直」之重要性。</p> <p>(三) 公司訂有內控制度，嚴禁經理人及員工從事任何行、收賄及違法行為。所有從事違反規定之活動時，將依據實際狀況，予以懲處、停職或終止雇用的措施。</p> | <p>並無差異</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>(一) 本公司於商業往來之前，皆會先考量交易對象是否有不誠信之行為。</p> <p>(二) 本公司目前尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，未來將視情況設置。</p> <p>(三) 本公司訂有嚴謹之內控制度，以落實防止利益衝突之政策，並提供適當管道供董事會、管理階層及全體員工主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。</p> <p>(四) 本公司依相關法規訂定會計制度及內控制度，公司內部除由各單位主管查核落實誠信經營之狀況外，稽核人員亦依年度稽核計畫進行查核及追蹤。</p> | <p>並無差異</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|----------|--|------------------------|
| | 是 | 否 | |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | ✓ | (五) 本公司不定期透過教育訓練或於會議中宣導。 | |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | | | 未來訂定誠信經營守則，將納入檢舉與獎勵制度 |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | ✓ | (一) 本公司目前尚未訂定具體檢舉及獎勵制度，未來將視情況訂定。 | |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ | ✓ | (二) 本公司尚未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制，未來訂定時，將審慎研擬保密機制。 | |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓ | (三) 本公司未來訂定檢舉制度時，將審慎研擬保密機制，並確保檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。 | |
| 四、加強資訊揭露 | | | 未來制度訂定後，將加強誠信經營相關資訊之揭露 |
| (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | ✓ | (一) 本公司尚未於網站及公開資訊觀測站，揭露誠信經營相關資訊。 | |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定相關守則，未來將視情況循相關法令規章執行。 | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司秉持誠信正直之企業文化，獲得供應商及各大醫療院所客戶之信任，以臻永續經營之目標。 | | | |

(七) 公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「公司治理守則」，並揭露於本公司網站「投資人專區/公司治理/公司規章制度」單元。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司依現行法令與實務管理之需要訂有「內部重大資訊處理作業程序」，作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，並不定期向公司同仁及內部人宣導內部重大資訊及防範內線交易之重要性及注意事項。本公司「內部重大資訊處理作業程序」揭露於本公司網站「投資人專區/公司治理/公司規章制度」單元。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

台灣東洋藥品工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：105 年 3 月 30 日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月30日董事會通過，出席董事四人中，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

台灣東洋藥品工業股份有限公司

董事長：蕭英鈞



簽章

總經理：蕭英鈞



簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

| 會議名稱及日期 | 重要決議 |
|------------------|---|
| 董事會 104.01.08 | 1. 本公司向檢調對前經理人提起刑事告訴。 |
| 董事會 104.01.16 | 1. 變更查核簽證之會計師事務所暨會計師案。 |
| 董事會 104.01.26 | 1. 變更指派轉投資公司法人董事代表人案。 2. 監察人代表公司提起告訴追認事宜。 |
| 董事會 104.02.25 | 1. 子公司委託本公司進行倉儲管理暨藥品物流服務。 2. 本公司委託他公司執行藥品臨床試驗。 3. 薪資報酬委員會審議民國 103 年經理人特殊貢獻獎金發放規劃。 4. 薪資報酬委員會審議民國 104 年公司整體晉升調薪政策。 5. 擬與國家衛生研究院進行某技術專屬授權技術移轉開發案。 |
| 董事會 104.03.25 | 1. 子公司委託本公司製造藥品案。 2. 子公司委託本公司法律服務案。 3. 本公司民國 103 年度營業報告書及財務報表案。 4. 薪資報酬委員會審議民國 103 年度董監事酬勞及員工現金紅利之分配案。 5. 解除董事競業禁止限制案。 6. 本公司民國 104 年股東常會召開日期、地點及議程。 7. 擬訂本公司民國 103 年度「內部控制制度聲明書」。 8. 本公司擬參與子公司現金增資案。 9. 本公司之轉投資公司董事代表人指派案。 10. 關係人委託本公司進行藥品研發試驗服務案。 11. 本公司與關係人之事務性交易。 |
| 董事會 104.04.15 | 1. 本公司民國 103 年度盈餘分配案。 2. 修訂本公司「公司章程」。 3. 增加本公司民國 104 年股東常會議案。 4. 本公司參與轉投資公司現金增資認股案。 5. 本公司抗重症產品發展事業群陳德禮資深協理晉升副總經理案。 6. 建議民國 104 年股東常會發放股東會紀念品。 |
| 董事會 104.05.13 | 1. 本公司民國 104 年第 1 季合併財務季報表報告。 2. 子公司委託本公司製造藥品案。 3. 轉投資公司委託本公司製造藥品案。 4. 轉讓本公司向亞太電信申請之網域予轉投資公司。 |
| 董事會 104.06.16 | 1. 訂定現金股利除息基準日及發放日案。 2. 本公司提高金融機構設定融資額度案。 |

| 會議名稱及日期 | 重要決議 |
|------------------|--|
| 董事會 104.07.16 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司取得西班牙 PHARMA MAR S.A. 多發性骨髓瘤藥品「Aplidin」台灣地區經銷代理權。 2. 本公司經子公司旭東海普國際(股)公司出售台灣東洋國際(股)公司全部股權。 3. 本公司因資金調度擬向子公司借款案。 4. 本公司與轉投資公司簽訂「顧問服務合約」案。 |
| 董事會 104.08.13 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國 104 年第 2 季合併財務季報表報告。 2. 本公司委託關係人製造藥品案。 3. 本公司會計主管任免案。 4. 補行委任一名薪資報酬委員會委員案。 5. 本公司薪資報酬委員會審議民國 103 年度董監酬勞分配案。 6. 本公司薪資報酬委員會審議民國 103 年度員工分紅暨經理人績效獎金發放案。 |
| 董事會 104.10.16 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 子公司委託本公司進行產品試製開發案。 2. 本公司向關係人續租房屋案。 3. 解除子公司對本公司某品項產品在中國大陸之專屬代理權，並授權董事長另洽合適之代理商。 |
| 董事會 104.10.27 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司改派轉投資公司法人董事代表人案。 2. 本公司經子公司旭東海普國際(股)公司出售東源國際醫藥(股)公司全部股權。 3. 轉投資公司委託本公司資訊服務案。 |
| 董事會 104.11.12 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國 104 年第 3 季合併財務季報表報告。 2. 訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」。 3. 本公司與關係人之事務性交易。 4. 轉投資公司臨床試驗用樣品儲存與委託研究服務。 5. 本公司擬經子公司旭東海普國際(股)公司出售東源國際醫藥(股)公司全部股權。 6. 解除董事競業禁止之限制案。 |
| 董事會 104.12.31 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 審查本公司民國 105 年度預算案。 2. 訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計畫書」。 3. 訂定本公司「105 年度內部稽核計劃」案。 4. 修訂本公司內部控制制度及相關辦法。 5. 訂定本公司「公司治理守則」。 6. 本公司聘任財務長及更換財務主管案。 7. 本公司增設代理發言人案。 8. 子公司擬變更經營範圍。 9. 轉投資公司向本公司承租辦公室續租案。 10. 本公司經台北地方法院裁定對林榮錦董事之財產准予假扣押強制執行核備案。 |
| 董事會 105.02.17 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 修訂本公司「公司章程」。 2. 本公司薪資報酬委員會審議民國 105 年調薪政策規劃。 3. 本公司薪資報酬委員會審議民國 104 年「特別貢獻專案獎勵計畫」。 |
| 董事會 105.03.30 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國 104 年度員工及董監事酬勞分配案。 2. 本公司民國 104 年度營業報告書及財務報表案。 |

| 會議名稱及日期 | 重要決議 |
|-------------------|---|
| | 3. 本公司民國 104 年度盈餘分配案。 4. 修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案。 5. 修訂本公司「子公司管理辦法」案。 6. 修訂本公司「內部控制制度-其他管理制度」及「內部稽核制度」案。 7. 擬訂本公司民國 104 年度「內部控制制度聲明書」。 8. 全面改選本公司董事案。 9. 解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 10. 本公司民國 105 年股東常會召開日期、地點及議程。 11. 本公司民國 104 年度簽證會計師評核。 12. 本公司之轉投資公司董事代表人指派案。 13. 本公司擬向轉投資公司購置設備。 14. 本公司向轉投資公司收取技轉服務及代墊費用案。 15. 轉投資公司向本公司承租辦公室案。 |
| 董事會 105.04.28 | 1. 提名本公司獨立董事候選人名單。 2. 指派轉投資公司董事代表人選舉案。 3. 本公司民國 105 年股東常會發放股東會紀念品。 |
| 股東常會 104.06.16 | 1. 本公司民國 103 年度之營業報告書及財務報表案。 2. 本公司民國 103 年度盈餘分配案。 執行情形：103 年度盈餘分配，共計配發董監事酬勞現金新台幣 14,033,617 元；配發員工現金紅利新台幣 14,034,000 元；股東配發現金股利新台幣 621,624,898 元，並於 104.08.07 發放現金股利。 3. 修訂本公司「公司章程」案 執行情形：修訂後之「公司章程」揭露於本公司網站「投資人專區/公司治理/公司規章制度」單元。 4. 解除董事競業禁止限制案。 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

105 年 04 月 30 日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|------|-----|-----------|-----------|---------|
| 會計主管 | 楊美津 | 102.10.01 | 104.08.13 | 職務調整 |
| 財務主管 | 張志猛 | 102.10.01 | 104.12.31 | 職務調整 |

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|------------|-------|-------|------|------|----|----|-----------------------------|----------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計 | | |
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 曾國揚 池世欽 | 2,100 | — | — | — | — | — | 104/01/01 104/12/31 | 未發生非審計公費 |

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

| | | | |
|-----------------------------------|---|------|---------|
| 更換日期 | 104.01.16 (董事會決議日) | | |
| 更換原因及說明 | 配合公司經營管理之需 | | |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任 | 當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 情況 | | |
| | 主動終止委任 | | ✓ |
| | 不再接受(繼續)委任 | | |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因 | 因部分採用權益法之投資由其他會計師事務所查核且欲區分責任，故簽發修正式無保留意見。 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | 無此情形 | 會計原則或實務 |
| | | 無此情形 | 財務報告之揭露 |
| | | 無此情形 | 查核範圍或步驟 |
| | | 無此情形 | 其他 |
| | 無 | ✓ | |
| | 說明 | | |
| 其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者) | 無此情形 | | |

(二) 關於繼任會計師

| | |
|--|--------------|
| 事務所名稱 | 安侯建業聯合會計師事務所 |
| 會計師姓名 | 曾國揚、池世欽 |
| 委任之日期 | 104.02.04 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 無此情形 |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見 | 無此情形 |

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱 | 姓名 | 104年度 | | 當年度截至4月26日止 | |
|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 持有股數增 (減)數 | 質押股數增 (減)數 | 持有股數增 (減)數 | 質押股數增 (減)數 |
| 董事長 | 大灣公司 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 大灣公司 代表人：蕭英鈞 | 0 | 0 | 0 | 1,200,000 |
| 副董事長 | 張文華 | 317,345 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 歐室食品公司 | (951,000) | (1,029,760) | (50,000) | 0 |
| | 歐室公司 代表人：林榮錦 | (6,046,000) | (2,475,913) | 0 | 0 |
| 董事 | 林全 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 曾天賜 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 章修績 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 廖瑛瑛 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 吳學騶 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 吳永良 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 生產營運中心 副總經理 | 劉治平 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 製劑研發中心 副總經理 | 胡宇方 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 管理中心 資深協理 | 張志猛 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 行政總務部協理 | 曾竹蘭 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 癌症科學發展 事業群資深協理 | 楊思源 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 癌症科學發展 事業群資深協理 | 施俊良 | (100,000) | 0 | 0 | 0 |
| 重症醫療事業群 資深協理 | 屈志源 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 製劑研發處協理 | 蔡世華 | (1,907) | 0 | 505 | 0 |
| 六堵廠廠長 | 許建裕 | (27,551) | 0 | 0 | 0 |
| 法務部協理 | 林金榮 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中壢廠協理 | 謝聰勇 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 台北分公司協理 | 簡重光 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 生產營運中心 協理 | 黃堯焜 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 稽核室協理 | 吳文華 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 財務處資深協理 暨財務主管 | 張國江 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 會計主管 | 王淑雯 | 0 | 0 | 0 | 0 |

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東者：無。

註2：股權移轉或質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十大股東其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

| 姓名(註1) | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(註3) | | 備註 |
|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------|--------|--------------|--------|--|------------|----|
| | 股數 | 持股比率% | 股數 | 持股比率% | 股數 | 持股比率% | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 大灣科技(股)公司 代表人：蕭英鈞 | 20,624,732 4,042,524 | 8.29 1.63 | - - | - - | - - | - - | 蕭英鈞 | 為該公司之董事長 | |
| 新制勞工退休基金 | 8,433,500 | 3.39 | | | | | 無 | 無 | |
| 大通託管富蘭克林特寶 豐亞洲小型公司基金 | 8,354,800 | 3.36 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 張文怡 | 6,766,831 | 2.72 | 255,035 | 0.10 | - | - | 張俊仁 張文玲 | 二親等 二親等 | |
| 張俊仁 | 6,439,420 | 2.59 | 3,307,280 | 1.33 | - | - | 張文怡 張文玲 | 二親等 二親等 | |
| 張文玲 | 5,183,960 | 2.09 | - | - | - | - | 張俊仁 張文怡 | 二親等 二親等 | |
| 富邦人壽保險(股)公司 代表人：鄭本源 | 5,000,000 | 2.01 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 舊制勞工退休基金 | 4,741,500 | 1.91 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 蕭英鈞 | 4,042,524 | 1.63 | - | - | - | - | 大灣科技(股)公司 | 為該公司之董事長 | |
| 匯豐託管堤道新興市場 基金 | 3,907,000 | 1.57 | - | - | - | - | 無 | 無 | |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對
同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

105年04月30日(單位：股)

| 轉投資事業 (註1) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事業 之投資 | | 綜合投資 | |
|---|------------|----------|---------------------------------|----------|------------|----------|
| | 股數 | 持股 比例 | 股數 | 持股 比例 | 股數 | 持股 比例 |
| 旭東海普國際股份有限公司 (開曼) | 25,000,000 | 100.00% | 0 | 0 | 25,000,000 | 100.00% |
| American Taiwan Biopharm Co., Ltd. | 380,000 | 40.00% | 0 | 0 | 380,000 | 40.00% |
| 智學生技製藥股份有限公司 | 19,701,275 | 19.30% | 394,720 | 0.39% | 20,095,995 | 19.69% |
| American Taiwan Biopharma Philippines Inc. | 481,168 | 87.00% | 0 | 0 | 481,168 | 87.00% |
| 榮港國際有限公司(香港) | 39,600,000 | 100.00% | 0 | 0 | 39,600,000 | 100.00% |
| Gligio International Limited(香港) | 620,427 | 40.00% | 0 | 0 | 620,427 | 40.00% |
| 東生華製藥股份有限公司 | 21,687,177 | 56.48% | 1,526,824 | 3.98% | 23,214,001 | 60.46% |
| 創益生技股份有限公司 | 5,700,000 | 27.84% | 210,346 | 1.03% | 5,910,346 | 28.87% |

註：係公司採權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|---------|-----------|---------|-----------|-------------------|---------------|-----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 87.07 | 10 | 23,990 | 239,900 | 23,990 | 239,900 | 現金增資 | 無 | 註1 |
| 90.07 | 10 | 38,000 | 380,000 | 27,643 | 276,434 | 盈餘轉增資暨 資本公積轉增資 | 無 | 註2 |
| 91.07 | 10 | 50,000 | 500,000 | 36,486 | 364,864 | 盈餘轉增資 | 無 | 註3 |
| 91.10 | 10 | 50,000 | 500,000 | 37,087 | 370,870 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註4 |
| 92.03 | 10 | 50,000 | 500,000 | 37,644 | 376,440 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註5 |
| 92.06 | 10 | 50,000 | 500,000 | 37,721 | 377,212 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註6 |
| 92.07 | 10 | 80,000 | 800,000 | 49,980 | 499,795 | 盈餘轉增資 | 無 | 註7 |
| 92.11 | 10 | 80,000 | 800,000 | 50,371 | 503,706 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註8 |
| 93.01 | 10 | 80,000 | 800,000 | 50,782 | 507,817 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註9 |
| 93.04 | 10 | 80,000 | 800,000 | 51,086 | 510,861 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註10 |
| 93.07 | 10 | 57,500 | 575,000 | 51,404 | 514,039 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註11 |
| 93.09 | 10 | 95,000 | 950,000 | 62,359 | 623,591 | 盈餘轉增資暨 資本公積轉增資 | 無 | 註12 |
| 93.10 | 10 | 95,000 | 950,000 | 63,108 | 631,083 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註13 |
| 94.01 | 10 | 95,000 | 950,000 | 63,154 | 631,540 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註14 |
| 94.04 | 10 | 95,000 | 950,000 | 65,921 | 659,208 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註15 |
| 94.07 | 10 | 95,000 | 950,000 | 67,421 | 674,208 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註16 |
| 94.09 | 10 | 95,000 | 950,000 | 70,565 | 705,653 | 盈餘轉增資 | 無 | 註17 |
| 94.10 | 10 | 95,000 | 950,000 | 71,130 | 711,298 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註18 |
| 95.01 | 10 | 95,000 | 950,000 | 71,400 | 713,996 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註19 |
| 95.04 | 10 | 95,000 | 950,000 | 71,412 | 714,120 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註20 |
| 95.09 | 10 | 95,000 | 950,000 | 78,191 | 781,907 | 資本公積轉增資 | 無 | 註21 |
| 96.07 | 10 | 95,000 | 950,000 | 81,964 | 819,643 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註22 |
| 96.09 | 10 | 95,000 | 950,000 | 89,421 | 894,209 | 資本公積轉增資 | 無 | 註23 |
| 96.10 | 10 | 95,000 | 950,000 | 93,792 | 937,919 | 轉換公司債轉發新股 | 無 | 註24 |
| 96.11 | 10 | 95,000 | 950,000 | 92,932 | 929,319 | 註銷庫藏股 | 無 | 註25 |
| 97.09 | 10 | 135,000 | 1,350,000 | 109,660 | 1,096,597 | 盈餘轉增資暨 資本公積轉增資 | 無 | 註26 |
| 98.09 | 10 | 135,000 | 1,350,000 | 128,302 | 1,283,018 | 盈餘轉增資暨 資本公積轉增資 | 無 | 註27 |
| 99.10 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 139,849 | 1,398,490 | 資本公積轉增資 | 無 | 註28 |
| 100.09 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 172,574 | 1,725,736 | 盈餘轉增資暨 資本公積轉增資 | 無 | 註29 |
| 101.09 | 10 | 350,000 | 3,500,000 | 213,991 | 2,139,913 | 盈餘轉增資 | 無 | 註30 |
| 102.09 | 10 | 350,000 | 3,500,000 | 233,037 | 2,330,365 | 盈餘轉增資 | 無 | 註31 |
| 103.09 | 10 | 350,000 | 3,500,000 | 248,650 | 2,486,500 | 盈餘轉增資 | 無 | 註32 |

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--|------|------|----|------|----|------|---------------|----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 註1：經87年7月21日(87)台財證(一)第59490號核准在案。 註2：經90年7月2日(90)台財證(一)第142192號核准在案。 註3：經91年06月25日(91)台財證一字第0910134566號核准在案。 註4：經91年10月29日經授商字第09101426020號核准在案。 註5：經92年01月30日經授商字第09201030710號核准在案。 註6：經92年07月28日經授商字第09212978710號核准在案。 註7：經92年06月09日台財證一字第0920124705號核准在案。 註8：經92年11月26日經授商字第09201323550號核准在案。 註9：經93年01月20日經授商字第09301009960號核准在案。 註10：經93年05月20日經授商字第09301086530號核准在案。 註11：經93年07月29日經授商字第09301131330號核准在案。 註12：經93年09月22日經授商字第09301181990號核准在案。 註13：經93年10月27日經授商字第09301199330號核准在案。 註14：經94年01月19日經授商字第09401009920號核准在案。 註15：經94年04月28日經授商字第09401066540號核准在案。 註16：經94年07月22日經授商字第09401138890號核准在案。 註17：經94年09月13日經授商字第09401181080號核准在案。 註18：經94年10月20日經授商字第09401206980號核准在案。 註19：經95年01月28日經授商字第09501010730號核准在案。 註20：經95年04月26日經授商字第0950107550號核准在案。 註21：經95年09月08日經授商字第09501199130號核准在案。 註22：經96年07月20日經授商字第09601173790號核准在案。 註23：經96年09月29日經授商字第09601234620號核准在案。 註24：經96年10月26日經授商字第09601263450號核准在案。 註25：經96年11月16日經授商字第09601280570號核准在案。 註26：經97年09月22日經授商字第09701244740號核准在案。 註27：經98年09月01日經授商字第09801199890號核准在案。 註28：經99年10月14日經授商字第09901230540號核准在案。 註29：經100年09月06日經授商字第10001205420號核准在案。 註30：經101年09月17日經授商字第10101189490號核准在案。 註31：經102年09月10日經授商字第10201185540號核准在案。 註32：經103年09月05日經授商字第10301181010號核准在案。 | | | | | | | | |

單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| | 流通在外股份(註1) | 未發行股份 | 合計 |
| 記名式普通股 | 248,649,959 | 101,350,041 | 350,000,000 |

註1：上櫃公司股票

註2：總括申報制度相關資訊：無

(二)股東結構

105年04月26日(單位:人;股)

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其它法人 | 外國機構及 外國人 | 個人 | 合計 |
|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| 人 數 | 5 | 93 | 85 | 177 | 22,724 | 23,084 |
| 持有股數 | 20,334,000 | 36,546,734 | 30,047,388 | 61,365,392 | 100,356,445 | 248,649,959 |
| 持股比例 | 8.18% | 14.70% | 12.08% | 24.68% | 40.36% | 100.00% |

(三)股權分散情形

105年04月26日

| 持股分級(股) | 股東人數(人) | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------------|---------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 12,003 | 1,862,261 | 0.75% |
| 1,000 至 5,000 | 8,825 | 16,741,694 | 6.73% |
| 5,001 至 10,000 | 1,044 | 7,751,373 | 3.12% |
| 10,001 至 15,000 | 387 | 4,663,959 | 1.88% |
| 15,001 至 20,000 | 162 | 2,860,172 | 1.15% |
| 20,001 至 30,000 | 187 | 4,713,263 | 1.90% |
| 30,001 至 40,000 | 90 | 3,176,170 | 1.28% |
| 40,001 至 50,000 | 58 | 2,648,088 | 1.06% |
| 50,001 至 100,000 | 108 | 7,689,365 | 3.09% |
| 100,001 至 200,000 | 78 | 11,403,283 | 4.59% |
| 200,001 至 400,000 | 52 | 14,695,175 | 5.91% |
| 400,001 至 600,000 | 24 | 11,875,312 | 4.78% |
| 600,001 至 800,000 | 10 | 6,997,837 | 2.81% |
| 800,001 至 1,000,000 | 10 | 8,936,735 | 3.59% |
| 1,000,001以上 | 46 | 142,635,272 | 57.36% |
| 合計 | 23,084 | 248,649,959 | 100.00% |

註：本公司未發行特別股

(四)主要股東名單

主要股東名單

105年04月26日

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------------|----|------------|---------|
| 大灣科技股份有限公司 | | 20,624,732 | 8.29 |
| 新制勞工退休基金 | | 8,433,500 | 3.39 |
| 大通託管富蘭克林特寶豐亞洲小型公司基金 | | 8,354,800 | 3.36 |
| 張文怡 | | 6,766,831 | 2.72 |
| 張俊仁 | | 6,439,420 | 2.59 |
| 張文玲 | | 5,183,960 | 2.08 |
| 富邦人壽保險股份有限公司 | | 5,000,000 | 2.01 |
| 舊制勞工退休基金 | | 4,741,500 | 1.91 |
| 蕭英鈞 | | 4,042,524 | 1.63 |
| 匯豐託管堤道新興市場基金 | | 3,907,000 | 1.57 |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位:元;股

| 年 度 項 目 | | 103年度 | 104年度 | 當年度截至 105年3月31日 | |
|---------|------------|---------|----------|--------------------|------|
| 每 股 市 價 | 最高 | 103 | 129 | 123 | |
| | 最低 | 49.8 | 63.6 | 97 | |
| | 平均 | 83.74 | 90.63 | 109.94 | |
| 每 股 淨 值 | 分配前 | 16.87 | 20.52 | 21.34 | |
| | 分配後 | 16.87 | 20.52 | — | |
| 每 股 盈 餘 | 加權平均股數(仟股) | 248,650 | 248,650 | 248,650 | |
| | 每股盈餘 | 追溯前 | 3.14 | 4.87 | 1.13 |
| | | 追溯後 | 3.14 | 4.87 | 1.13 |
| 每 股 股 利 | 現金股利 | 2.50 | 3.50(註1) | — | |
| | 無償 配股 | 盈餘配股 | 0 | 0 | — |
| | | 資本公積配股 | 0 | 0 | — |
| | 累積未付股利 | 無 | 無 | 無 | |
| 投資報酬分析 | 本益比 | 33.23 | 18.61 | — | |
| | 本利比 | 41.87 | 25.90 | — | |
| | 現金股利殖利率(%) | 2.39 | 3.86 | — | |

註1：尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司股利政策乃依據公司法及本公司章程規定辦理，以確保本公司之正常營運及保障投資人權益。依據本公司章程規定：

- (1) 本公司年度決算如有盈餘應依法繳納稅捐，彌補以往年虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，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。
- (2) 股利發放程序，係於每年度營業終了，由董事會考量公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定盈餘公積、市場競爭狀況等因素，擬定盈餘分配議案，提請股東會決議後辦理。
- (3) 為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司係採取股利平衡政策，其盈餘分配不低於當年度可分配盈餘之 50%為原則，並就當年度所分配股利之 10 %以上發放現金股利。

2. 本次股東常會擬議股利分配情形

本公司 105 年股東常會擬議股利分配情形(105.03.30 董事會擬議)

| 股 利 種 類 | 每 股 配 發 (元) | 來 源 |
|---------|-------------|-------|
| 現 金 股 利 | 3.50 | 未分配盈餘 |

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效與每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

因應公司法第 235 條之 1 之修正，本公司將於民國 105 年股東常會配合上述法規修正公司章程。依本公司擬議之章程規定，年度如有獲利，應提撥 1%至 8%為員工酬勞及不高於 2%為董監事酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

(1) 本公司於 105 年 3 月 30 日董事會通過配發本公司 104 年度員工及董監事酬勞，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為 104 年度之營業費用，若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 105 年度之損益。

(2) 本公司本期並無配發員工股票紅利之計畫，因此未予以估列相關金額。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。

本公司於105年3月30日董事會通過配發本公司104年度員工酬勞計新台幣22,373仟元，及董監事酬勞計新台幣21,468仟元，均以現金配發。與認列費用年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。

本公司104年度並無配發員工股票酬勞之計畫，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

本公司103年度員工紅利實際配發金額為新台幣14,034仟元，董事及監察人酬勞實際配發金額為新台幣14,034仟元，員工紅利及董事、監察人酬勞實際配發情形與本公司103年度財務報告估列金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及限制員工權利新股之辦理情形

(一)公司債辦理情形：無。

(二)特別股辦理情形：無。

(三)海外存託憑證辦理情形：無。

(四)員工認股權憑證辦理情形：無。

(五)限制員工權利新股辦理情形：無。

三、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

四、資金運用計劃執行情形

本公司截至年報刊印日之前一季止，並無前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者之情事，故不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

- | | |
|---------------------|------------------------------------|
| (1)C801010 基本化學工業。 | (10)C802100 化妝品製造業。 |
| (2)C802041 西藥製造業。 | (11)C804020 工業用橡膠製品製造業。 |
| (3)F108021 西藥批發業。 | (12)C804990 其他橡膠製品製造業。 |
| (4)F208021 西藥零售業。 | (13)C901020 玻璃及玻璃製品製造業。 |
| (5)F108031 醫療器材批發業。 | (14)CF01011 醫療器材製造業。 |
| (6)F208031 醫療器材零售業。 | (15)F102170 食品什貨批發業。 |
| (7)C802060 動物用藥製造業。 | (16)F203010 食品什貨、飲料零售業。 |
| (8)C802070 農藥製造業。 | (17)IG01010 生物技術服務業。 |
| (9)C802080 環境用藥製造業。 | (18)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。 |

2. 營業比重(一〇四年度)

單位：新台幣仟元

| 主要收入來源 | 營業收入 | 營業比重(%) |
|--------|-----------|---------|
| 口服製劑 | 1,187,174 | 43 |
| 針劑類 | 1,408,445 | 52 |
| 軟膏類 | 94,300 | 3 |
| 其他 | 49,037 | 2 |
| 合計 | 2,738,956 | 100 |

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司提供多元委託服務，包含委託試驗(CRO)、委託製造(CMO)、委託開發與製造(CDMO)。產品部份主要為腫瘤科用藥、抗感染藥物用藥等。主要產品及其重要用途如下所示：

主要產品及其重要用途

| 產品項目 | 重要用途 | 代表產品 |
|-------|--------------------------------|--|
| 腫瘤科用藥 | 抗癌藥物 | Lipo-Dox、UFUR、Thado、Oxalip、Asadin、Gemmis、Epicin、Tynen、TS-1、Irino、Anazo、Zobonic、Temazo、Otril、Tynen、Painkyl、Ivic |
| 抗感染藥物 | 頭孢子類、巨環類、磺胺類、抗結核劑、lipopeptide類 | Cubicin、Colimycin、Exacin、Maxtam、C.P.Z、Flusine、Metacin、Lipo AB、Brosym |

4. 計劃開發之新商品(服務)

- (1)致力於新藥物的開發，包含抗癌製劑、生物製劑及重症抗感染等領域。
- (2)致力發展由微脂體或微球包覆之特色產品，以具備高效率、標靶型藥物傳輸。
- (3)持續製作符合國際市場規格的化學技術及製造文件。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

藥品製造業係一具有高科技、高附加價值、低污染、低耗能且開發期長、生命週期長等性質之產業。其產品主要應用於治療人類疾病，與國民的生命健康息息相關，故其安全性與有效性格外受到重視。其發展也象徵一個國家的進步程度，國民所得愈高的國家，藥品製造業顯得愈發達，如美國、歐洲及日本等國便是典型的例子。

展望全球製藥業未來發展趨勢如下：

- (1)為符合藥品安全的基本要求，製藥法規環境的要求越來越趨嚴格，使新藥研發成本持續增加，研發時間拉長，研發生產力下降，研發費用大幅成長，而研發成果減少。
- (2)藥廠在競爭壓力下，更多的藥廠改採取發展利基藥物策略，以利基商品在不同市場販賣，或專注集中研發特定疾病領域中的藥品，以提升藥品價值。
- (3)醫藥產業全球化的競爭趨勢，逐漸形成從法規、市場、供應鏈到行銷推廣的全球化，並發展成由不同專業族群分工的製藥產業網路。因此，廠商如何利用全球資源並區分產業供應鏈角色，將有助於該等廠商未來的發展。

2. 產業上、中、下游之關聯性

藥品製造業的結構可從上、中、下游來區分，上、中游為原料的尋找與製造(原料藥)；下游為製劑的製造及各銷售通路。藥品可簡單分為原開發廠藥品(Original)、進口或國產具生體相等性的學名藥(BE Generics)及一般的學名藥(Non-BE Generics)三種。目前台灣製藥業普遍位於下游之處，且多從事 Non-BE Generics 之製造與銷售，惟已逐漸有業者嘗試往新藥開發邁進。

上游：製備藥物加工的原材料階段。西藥原材料包括一般化學品、天然植物、動物、礦物、微生物菌種及相關的組織細胞等，其中以一般化學為原材料佔大多數。中藥的上游中藥材，則主要以植物及少部份由動物、礦物作為原料。由於生物技術的進展，利用基因移轉的方式，科學家已經得到許多成功的轉殖動物與植物的例子，因此未來可直接培養植物或飼養動物來生產藥物，此為上游藥物生產技術的一大突破。

中游：主要為原料藥工業及中藥材加工業，原料藥工業包含有機化學合成、天然物萃取純化、微生物的醱酵或醱酵後半合成、及由基因工程技術改良細胞醱酵純化回收等。中藥材的加工則以藥用植物加工炮製為主。

下游：為藥品製造業，主要將原料藥加上製劑輔料，如賦形劑、崩散劑、粘著劑、潤滑劑等加工成為方便使用的劑型，依在本階段的生產國內需符合優良藥品製造規範(cGMP, Current Good Manufacturing Practice)的需求，再透過醫院、診所及藥房等行銷通路予病患消費。

3. 產品之各種發展趨勢

依據 IMS Health 報告，在西元 2020 年以前，隨著約 200 種新藥將進入市場，專利懸崖的衰減及全球藥品需求的增長，未來 5 年內，全球藥品支出將上升 30%，西元 2014 年全球藥品總支出為 9,890 億美元，2020 年將達到 1.4 兆美元，複合年均增長率為 4%~7%。IMS 預估，到 2020 年，亞洲及其他新興國家市

場的成長將佔超過 50%的全體藥品市場的成長，主要係因隨著這些國家經濟的發達、收入增加，醫療診斷技術的提升，接受治療人群將會擴大，國家亦會提升全民醫療衛生計畫的普及性。亞洲市場增長情況主要係因中國市場之增長，中國是全球第二大藥品消費市場，僅次於美國，預計到 2018 年藥品支出將達到 1,150 億到 1,850 億美元。

未來幾年全球製藥產品發展趨勢可歸結於以下幾點：

- (1) 全球人口集中都市，都市生活型態及飲食精緻化，另全球老年人口大幅成長，衍生高血壓、高膽固醇、糖尿病、憂鬱症及癌症等疾病迅速成長，也因此刺激藥品市場對於癌症用藥及血液製劑藥品的需求，未來 5 年癌症治療領域將有最多的新藥陸續上市。
- (2) 近年來，除了新型病株導致爆發性的傳染病如禽流感、伊波拉病毒、茲卡病毒等疫情外、全球化的趨勢更讓傳染疾病的擴散更加容易，製藥產業的未來研發領域也將會集中在感染疾病相關藥物的研發上。
- (3) 關於基因和蛋白質方面的研究仍舊是各製藥公司研發部門的競爭重點，其在藥品開發上對疾病治療的重大影響及被預期可帶來的可觀的利潤，被認為是製藥產業的重大發展。
- (4) 近幾年各大藥廠亦朝向亞洲特有疾病如病毒性肝炎的治療或開發植物藥對癌症、自體免疫疾病與中樞神經疾病等在適應症上之研發，也持續發展中。
- (5) 新興藥品市場(如中國大陸、巴西、印度、俄羅斯、墨西哥…等)因經濟成長與制度改革而增加了對藥品的需求，是藥品市場未來成長的另一主要原因。

4. 競爭情形

近年來台灣製藥產業依循先進法規制度的變革，影響新藥開發及實施 PIC/S GMP 後的生產成本增加，加上健保藥品給付價格在歷經多次藥價調查，調降健保藥價下，台灣已成為全球藥品價格低廉之前幾名的國家，壓縮藥廠營收及獲利，對國內製藥業者而言，台灣藥品市場發展可謂舉步維艱。

台灣製藥產業在面臨整體經營環境艱困，且市場未具經濟規模的情況下，若投入新藥開發更將面臨開發新藥必須全球化，而全球化須挑戰「黃金療法」，投入高額的臨床試驗費用，並透過完善的專利設計保護，才能創造契機，而若搶攻新劑型新藥市場，也必須具有藥物經濟性之新藥才有價值，才能與國際大藥廠競爭。

本公司全數癌症產品劑型製程皆符合國際醫藥品稽查協約組織藥品優良製造規範(PIC/S GMP)，且目前仍有多項藥品亦依相關法規提出上市申請，使本公司持續保有國內市場競爭力。此外，本公司微脂體技術平台、長效緩釋針劑技術平台、冷凍乾燥製程、軟膠囊製程等技術已臻成熟，且陸續建置符合國際品質要求之藥品製造基地，現有生產線則定期接受並通過歐洲、日本、美國等官方查廠，而且也取得多國 PIC/S GMP 之認證。因此，憑藉著我們可商品化的成熟技術及高規格的廠房設備，近年來已有多家大型或創新型國內外藥廠主動商談合作，本公司亦選擇合適之策略夥伴進行合作，提升國外市場競爭力。

在新藥方面，本公司持續推出數項利基型新藥，除造福台灣病患外，亦為公司挹注獲利，並透過授權引進正在進行或完成三期臨床試驗的產品強化目標治療領域的產品線與疾病治療覆蓋率；本公司也持續評估有潛力與合適的臨床前的產品，透過策略性的商業模式強化內部新藥研發的藥品品項。

(三)技術及研發概況

1. 104 年度及截至 105 年第 1 季研究發展費用支出情形

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 104 年度 | 105 年第 1 季 |
|--------|---------|------------|
| 研究發展費用 | 236,398 | 55,175 |

2. 開發成功之技術或產品

- 104 年 1 月 取得「派癌休注射劑」台灣藥品許可證。
- 104 年 1 月 取得「鈦能注射劑」馬來西亞藥品許可證。
- 104 年 8 月 取得「芙琳亞錠 15 毫克」馬來西亞藥品許可證。
- 104 年 10 月 取得「癒復達注射液 50 毫克/毫升」台灣藥品許可證。
- 104 年 12 月 取得「鈦能注射劑」越南藥品許可證。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期計畫發展方向

(1)行銷策略

成為全球特色藥(Specialty)公司 於CRO/CMO模式的最佳合作夥伴(關鍵能力：速度與價值鏈整合)。

(2)研發策略

- A. 確保核心產品如期於目標市場上市，達成短期利潤目標，亦能為工廠帶來生命週期長且高附加價值產品的穩定產能。
- B. 善用高障礙技術平台的基礎，持續開發後續品項，完善特色藥產品組合以創造經濟規模。
- C. 慎選創新新藥開發標的，並與國際行銷公司共同開發，在適當時機向外授權並保留亞洲目標國家權利，以增加生命週期長的潛在直營產品數，降低自行負擔之研發費用，並增加大筆授權金。

(3)生產策略

- A. 持續接受、通過國內外查廠，維持穩定的高品質生產基地。
- B. 透過合適的製造產線規劃、產銷協調、生管流程，確保產能與行銷間的平衡。
- C. 掌握原料、功能性賦形劑、特殊包材之自主能力。

(4)經營策略

- A. 透過台灣既有銷貨收入支應未來產品開發與新據點的拓展。
- B. 以國際特色藥代工/共同開發收益分攤工廠維運成本。
- C. 將研發成果帶入全球市場，完成海外授權；結合產品與研發收益，投資未來，創造正向循環。
- D. 專注全球生技投資標的，關注目標國家醫療照護環境的變化，創造集團的最佳利潤與掌握中長期的成長機會。
- E. 快速取得並培育具「創業家精神」之在地化人才，並持續強化其於「科學、法規、企業經營」均衡發展之產品開發人才，提升公司內各功能部門的國際化準備，厚植未來成長潛力。

2. 長期計畫發展方向

(1)行銷策略

- A. 專注並持續於各目標市場執行「當地最適化」之「差異化」商業活動與事業生命週期管理。
 - B. 藉由具競爭力之自有及共同開發特色藥，創造穩健的藥品委託開發與製造(CDMO)營運模式，加值 TTY 之國際事業發展。
 - C. 強化現有代理銷售之目標管理，加速拓展海外營銷據點，創造公司中長期之營收成長潛力與國際化多元發展。
- (2)生產策略
- A. 建構、更新與維護符合國際品質要求之藥品製造基地。
 - B. 透過併購、策略聯盟或合資等關鍵策略活動，提升製造能量，完成研發至製造之價值鏈整合。
 - C. 持續進行生產製程優化，完善兼具彈性與經濟規模之產能規劃(具供應國際量產)，確保成本優勢，與國際競爭力。
- (3)研發策略
- A. 平衡早、中、晚期之藥物開發標的評估與投入，以完善產品組合與目標疾病治療領域之競爭力(特色藥、生物藥、新藥)，並兼顧組織長短期營運成長動能。
 - B. 與國際合作夥伴合作，加速開發醫療需求未被滿足、高障礙(技術、製造)與高藥物經濟價值之特殊劑型學名藥與新藥。
- (4)經營規劃
- 企業願景：「以科技技術提升人類生命品質」。

企業使命與策略：「致力於開發與製造特殊劑型藥物(可專利或高障礙特性)、生物製劑與新藥，完善 TTY 產品組合；持續強化高障礙劑型藥物開發平台之研發，並將其使用效益不斷延伸」、「專精於抗癌、重症抗感染、特殊劑型藥物開發與製造之領域深耕與國際發展」、「成為世界最創新的生技藥廠之一與國際生技公司在藥品開發及國際市場行銷之最佳合作夥伴」。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 本公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區
本公司主要商品之銷售地區係以內銷為主，約達營收淨額 77.17%，外銷以亞洲為主約佔 16.74%；銷售通路主要以大型醫院及開業醫院診所為主，約佔營收淨額六成以上。
2. 市場未來之供需狀況與成長性
由於人口成長、結構逐漸老化，對於健康的警覺性增加，使得對藥物需求增加，因此，未來全球製藥產業仍是維持需求持續增加，穩定中發展的產業。根據 IMS Health 的預估，到西元 2020 年全球藥品市場規模將接近 1.4 兆美元，較 2014 年增加超過 30%。
3. 競爭利基
 - (1)就本公司的核心競爭力而言
 - A. 公司定位明確。
 - B. 製藥產業價值鏈完整。
 - C. 持續開發核心競爭藥品。
 - (2)就與國際大廠在華人市場之競爭利基而言
 - A. 華人特有癌症之治療現況的理解與經驗建立。
 - B. 華人市場之臨床試驗及行銷優勢。

4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 台灣製藥產業環境利基

- 政府鼓勵資本市場有利新藥開發。
- 整合性技術人才與產業落後已大幅改善。
- 兩岸臨床試驗中心的合作為新藥開發帶來契機。
- 衛福部法規審查能力相較過去大幅提升，有利產業新藥發展。

B. 優良之研發整合能力

本公司致力於培育人才及投資於研究發展，從處方開發、臨床前試驗、草擬人體試驗計劃書到執行人體試驗計劃總結報告之完成及申請新藥上市，均有能力執行並持續累積經驗；亦有能力完成結合研發到製造產出符合市場規格之化學技術及製造文件，此為國內產業界罕見的整合製藥開發能力，此亦為本公司提升競爭力的原動力。

(2) 不利因素與因應對策

A. 藥價給付制度之變革

2001年7月起實施總額給付制，迄今已多次藥價調整，並透過總額制度，使國內藥廠藥價及藥量均受到管制，影響部分用藥的售價與銷售，導致藥廠的營收與獲利均受到壓縮。

因應措施：

本公司除於全省各地佈建完整之銷售網路，可對醫院和診所提供即時之服務，增加銷售面之廣度外，並提升公司資源運用的有效性，針對具有一定市場規模與價值之藥品加強其品質，透過與醫護專家合作強化病患照護，持續擴張醫療院所及醫師對藥品之信心，以增加原藥品之處方使用之機會；並透過授權引進臨床後期之目標治療領域新藥，配合先進國家取證時程，縮短國內取證時間，配合優勢行銷團隊與資源，創造產品最適營收，來避免因藥價新制之實施，而致使本公司獲利能力下降之情形產生。

B. 廠商規模小，全面升級PIC/S GMP

目前台灣藥廠，大多以生產學名藥及代理國外藥品銷售為主的傳統中小型藥廠，而國內藥廠在外銷方面，卻因對國外市場及國際法規專業資訊不足，缺乏國際行銷經驗，機會掌握不易與成長空間受限。另我國加入世界貿易組織(WTO)之後，增加了外來的競爭者，以更低之價格攻佔台灣藥品市場，對大部分依賴本國市場之中小型藥廠而言形成很大打擊。

為因應市場衝擊並提升藥品品質，我國全面實施PIC/S GMP，自104年起，國產及輸入藥品其製造廠均須符合PIC/S GMP，因此，未符合PIC/S GMP之藥廠將被淘汰。

因應措施：

台灣東洋從早年注重製造和銷售為導向的傳統學名藥廠，逐漸跨入到創新學名藥的開發與銷售，我們的工廠均符合國際品質要求。

本公司除了持續在台灣地區核心通路(醫學中心、區域醫院、具發展潛力之地區醫院)發展業務外，為了能更有效發揮藥物開發價值，台灣東洋致力於成為特殊劑型藥物開發及國際市場行銷之生技藥廠，在疾病領域的選擇上，將專精於抗癌及抗感染領域之國際發展，加上開發高技術障礙的特殊劑型學名藥，即利用高障礙、已被證實療效之創新劑型藥物的開發進入國際市場，未來全球能擁有多國的代理商，進入中東地區、亞洲、中南美洲及歐盟，輔以在目標國家建立營銷團隊拓展業務，成為目標市場強於藥品業務行銷公司之最佳合作伙伴；另一方面，也藉由發展大中華市場(包含台灣、大陸)，建立在地實力，成為國際生技創新公司企圖進入台

灣及大陸，但又無法掌握市場動態而運作獲利時，台灣東洋即可扮演國際夥伴在抗癌及抗感染領域當地最佳之藥品開發與市場行銷合作夥伴，也由於長期對於上述領域的投入與經驗，台灣東洋的存在將有助於夥伴們有效率地發展藥物，以創造有效獲益。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

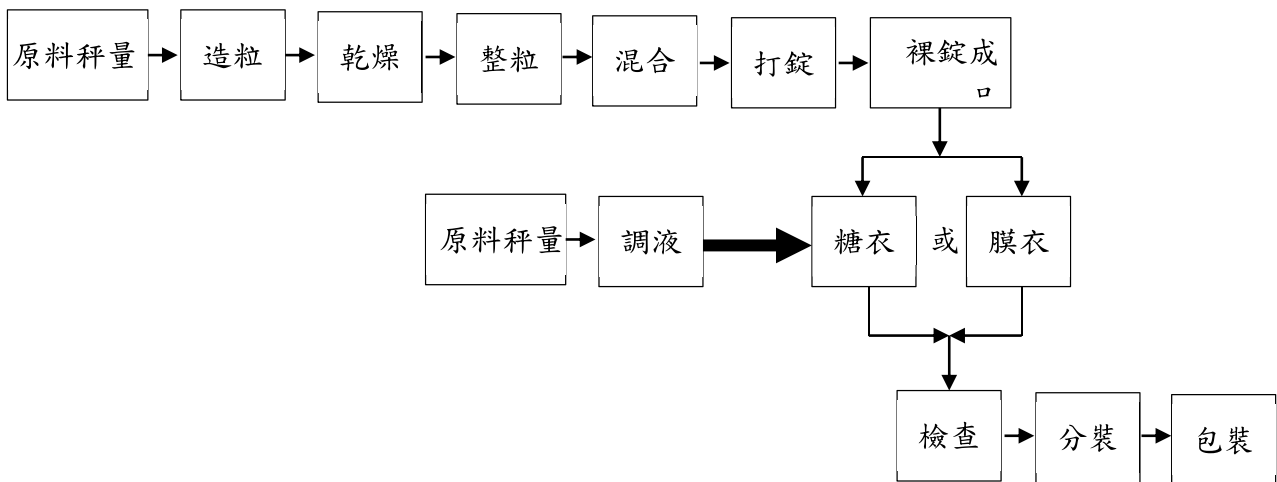
1. 本公司產品之重要用途可分為下列各項：

(1) 腫瘤科用藥：抗癌藥物。

(2) 抗感染藥物：lipopeptide 類、頭孢子類、巨環類、磺胺類、抗結核劑。

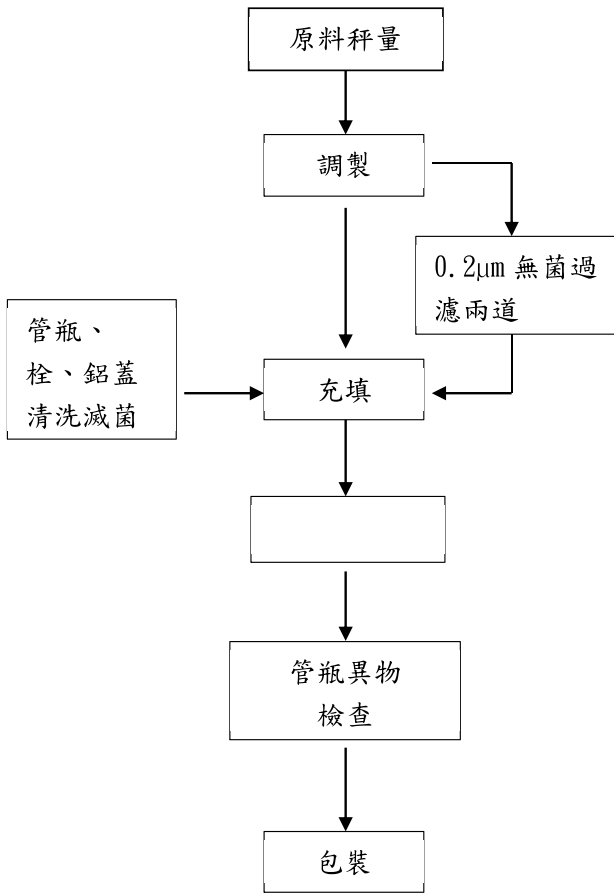
2. 產製過程：

錠劑之產製流程

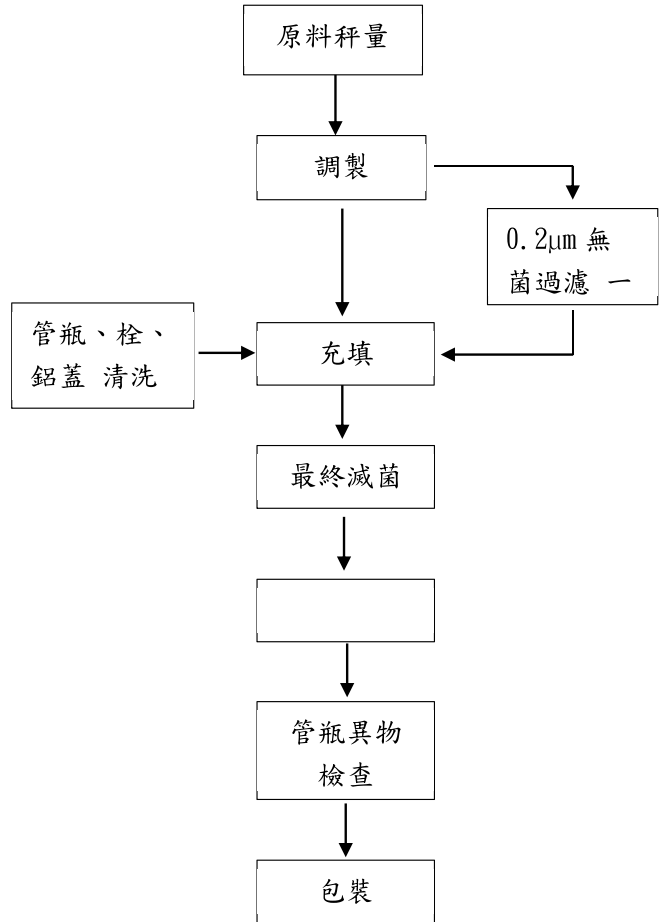


針劑之產製流程

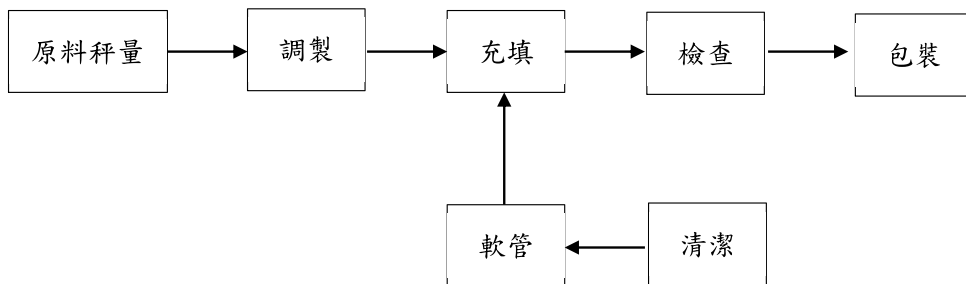
◎無菌操作-生產流程



◎最終滅菌-生產流程



軟膏之產製流程



(三)主要原料之供應狀況

本公司原料之供應來源為國內、外廠商。為獲得穩定之原料來源，本公司與國內廠商向來維持著密切之合作關係，而國外之原料供應商為本公司積極開發合作之對象，以使本公司產品之研究開發不受原料來源之限制。

| 主要供應商名稱 | 主要進貨項目 | 醫療用途 |
|---------|--|------------------------|
| 台灣神隆 | Docetaxel、Gemcitabine、Anastrogole | 抗癌藥之原料 |
| 宇直泰 | Benazepril、Mosapride、Calcium Folate、C+S | 心血管用藥、腸胃科用藥、抗生素及抗癌藥之原料 |
| 百歐敏 | Thalidomide Pemetrexed、Amphotericin B、Colistimethate | 抗癌藥及抗生素之原料 |
| FERMION | Irinotecan | 抗癌藥之原料 |
| PENRECO | Petrolatum | 皮膚科之原料 |
| DAITO | Tegafur、Squalane | 抗癌藥及皮膚科之原料 |
| UMICORE | Oxaliplatin | 抗癌藥之原料 |
| 台灣荃新 | Uracil | 抗癌藥之原料 |

(四)最近二年度任一年度佔進銷貨總額百分之十之進銷貨客戶

1. 主要進貨客戶

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 排名 | 103 年度 | | | | 104 年度 | | | | 105 年度截至前一季止 | | | |
|----|------------------------|---------|---------------|---------|------------------------|---------|---------------|---------|------------------------|---------|-------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度前一季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | CUBIST Pharmaceuticals | 75,264 | 12.27 | 無 | 百歐敏 | 71,791 | 12.06 | 無 | CUBIST Pharmaceuticals | 23,137 | 14.70 | 無 |
| 2 | 台灣大塚 | 74,701 | 12.18 | 無 | 台灣大塚 | 47,460 | 7.97 | 無 | TAIHO PHARMACEUTICAL | 14,536 | 9.24 | 無 |
| 3 | 百歐敏 | 54,875 | 8.94 | 無 | CUBIST Pharmaceuticals | 45,483 | 7.64 | 無 | 晟德 | 11,550 | 7.34 | 關係人 |
| | 其他 | 408,709 | 66.61 | | 其他 | 430,469 | 72.33 | | 其他 | 108,155 | 68.72 | |
| | 進貨淨額 | 613,549 | 100.00 | | 進貨淨額 | 595,203 | 100.00 | | 進貨淨額 | 157,378 | 100.00 | |

2. 主要銷貨客戶

最近二年度主要銷貨客戶資料

| 項目 | 103 年度 | | | | 104 年度 | | | | 105 年度截至前一季止 | | | |
|----|--------|-----------|---------------|---------|--------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | A 公司 | 82,876 | 3.59 | 無 | A 公司 | 458,561 | 17.04 | 無 | A 公司 | 188,894 | 24.28 | 無 |
| | 其他 | 2,223,006 | 96.41 | | 其他 | 2,231,796 | 82.96 | | 其他 | 588,962 | 75.72 | |
| | 銷貨淨額 | 2,305,882 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 2,690,357 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 777,856 | 100.00 | |

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五)最近二年度生產量值

最近二年度生產量值表

單位：仟粒；仟顆；新台幣仟元

| 生產量值 主要商品 | 年度 | 103 年度 | | | 104 年度 | | |
|--------------|----|--------|---------|---------|--------|---------|---------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 軟 膏 | | 註 1 | 3,177 | 98,901 | 註 1 | 2,235 | 75,767 |
| 口 服 製 劑 | | 註 1 | 337,743 | 368,800 | 註 1 | 350,480 | 316,062 |
| 針 劑 | | 註 1 | 2,373 | 360,627 | 註 1 | 2,728 | 424,854 |
| 其 他 | | 註 1 | — | — | 註 1 | — | — |
| 合 計 | | — | 註 2 | 828,328 | — | 註 2 | 816,683 |

註 1：產能包裝容納不同無法列計

註 2：產量因單位不同故無法合計

註 3：本表不包含外購商品

(六)最近二年度銷售量值

最近二年度銷售量值表

單位：仟粒；仟個；新台幣仟元

| 生產量值 主要商品 | 年度 | 103 年度 | | | | 104 年度 | | | |
|--------------|----|---------|-----------|-------|---------|---------|-----------|--------|---------|
| | | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 軟 膏 | | 3,108 | 110,511 | — | — | 2,298 | 94,300 | — | — |
| 口 服 製 劑 | | 343,319 | 1,154,840 | 6,618 | 33,685 | 352,564 | 1,146,869 | 11,172 | 40,305 |
| 針 劑 | | 2,290 | 851,784 | 182 | 154,821 | 2,582 | 872,120 | 340 | 536,325 |
| 其 他 | | 68 | 78,566 | — | — | 4,220 | 438 | — | — |
| 合 計 | | — | 2,195,701 | — | 188,506 | — | 2,113,727 | — | 576,630 |

註：銷量因單位不同故無法合計

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年度 | | 103 年度 | 104 年度 | 105 年 3 月 31 日 |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|----------------|
| 員 工 人 數 | 管理人員 | 77 | 78 | 75 |
| | 研發技術人員 | 104 | 102 | 98 |
| | 其他員工 | 294 | 309 | 317 |
| | 合計 | 475 | 489 | 490 |
| 平均年歲 | | 37.79 | 38.25 | 38.04 |
| 平均服務年資 | | 6.05 | 6.18 | 6.19 |
| 學 歷 分 佈 比 率 (%) | 博士 | 4.21 | 4.70 | 4.69 |
| | 碩士 | 36.63 | 35.99 | 36.73 |
| | 大專 | 49.69 | 50.31 | 49.40 |
| | 高中 | 8.21 | 7.77 | 7.96 |
| | 高中以下 | 1.26 | 1.23 | 1.22 |

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分總額，並說明未來因應對策及可能之支出：無。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

本公司為加強公司與同仁休戚與共的關係，鼓勵同仁貢獻心力，創造更多福祉，並照顧同仁生活，及建立公司良好之文化及精神，特依據主管機關發佈之職工福利金條例及福利委員會組織規章，於 87 年 3 月 19 日經主管機關北市勞一字第 8720781200 號核准成立職工福利委員會，由公司依法提撥福利金交由該會辦理各項福利措施。分述如下：

| 補助項目 | 說明 | 備註 |
|------------------|--|--|
| 生日禮金 | 本會同仁之生日當月，可獲得新台幣\$1,000元之生日禮金，每月15日發放 | 留職停薪者、約聘轉正職者比照新進人員辦理 |
| 結婚禮金 | 1. 服務未滿一年但滿三個月之本會同仁，給付新台幣\$3,600元 2. 服務滿一年之本會同仁，給付新台幣\$6,000元 3. 若兩人均為公司員工，各得一份禮金 | 1. 申請：請檢附喜帖或結婚證書或戶口名簿影本乙份及紙本請款單，並經主管簽核 2. 申請期限：以結婚日期為準，結婚當日起三個月內 |
| 生育禮金(含妊娠二十週以上流產) | 1. 本會同仁或配偶生育者，每次給付新台幣\$3,600元 2. 配偶同在公司服務者，以給付乙份為限 3. 每次給付補助款以新生兒人數計算 | 1. 申請：請檢附小孩出生證明或醫師證明或戶口名簿影本乙份及紙本請款單，並經主管簽核 2. 申請期限：小孩出生起三個月內妊娠二十週以上流產者，由發生起三個月內，並提供醫師證明 |
| 年節禮金 | 致贈禮金新台幣\$1,000元 | 每年端午、中秋 |
| 疾病住院慰問金 | 1. 提供慰問金\$3,000元，但限一年一次 2. (以出院日為準) 探視禮物以\$1,000元為限 | 1. 申請：請檢附住院證明及紙本請款單，並經主管簽核 2. 申請期限：事由發生日起三個月內 |
| 奠儀 | 1. 本會同仁之父母、子女、配偶、配偶父母：提供新台幣\$3,100及\$2,000元花籃 2. 本會同仁之祖父母、外祖父母、兄弟姐妹、孫子女、外孫子女、曾祖父母、外曾祖父母：提供新台幣\$1,500元或\$2,000元之花籃(二擇一) | 1. 申請：請檢附訃文及紙本請款單，並經主管簽核 2. 申請期限：事由發生日起三個月內 |
| 災害救助金 | 1. 本會為紓解同仁遭遇災難時需款應急，特訂本補助項目 2. 災難之定義 ● 水災、風災、地震等自然力災害 ● 火災：經相關單位鑑定，起火原因非自殺因素，或招波及等 3. 適用範圍說明及慰問金如附表一 | 1. 眷屬之定義 ● 配偶及子女 ● 本會同仁之父母 ● 本會同仁之祖父母 2. 自宅：本會同仁之確實居住地 3. 災害救助金：每人每事故無論任何緣故第一至第五項類別合併最高額不得逾十萬元整 4. 申請期限：事由發生日起三個月內 |
| 教育費補助 | 1. 適用對象：為鼓勵本會同仁及其子女進修，教育補助費分「助學金」(附身分證影本或戶口名簿)與「獎學金」二種 2. 獎學金： ● 國內大學申請條件：進修之學校須經政府立案之公、私立正規教育學校(如中學及附設補校、大學等)及公立空中大學、空中商專、空中行專等。高中、大學、研究所學科 | 1. 申請期限：學期開學後30日內(上下學期可各申請一次為限) 2. 申請獎學金：請附上國內(外)成績單及紙本請款單，並經主管簽核 3. 申請助學金：請附上開學後憑註冊繳費收據或蓋有學 |

| 補助項目 | 說明 | 備註 |
|------|--|---|
| | <p>成績總平均在80分以上</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 國外大學申請條件：GPA(Grade Point Average, 在校平均成績)3.5分(含)以上或 GPA等級A(含A-)以上 <p>3. 助學金：經居住當地主管機關認定為低收入戶者且符合獎學金成績條件則可申請</p> <p>4. 就讀於完全公費待遇之學校(含軍事學校)不得申請助學金，但獎學金得比照同等程度學校標準予以補助</p> <p>5. 教育費補助按附表二標準給付之</p> | <p>戳章之學生證和經居住當地主管機關認定為低收入戶證明及上學期成績單一併附上</p> <p>※申請時應附影本繳驗，後發還正本</p> |
| 旅遊補助 | <p>1. 對象：通過試用期之正式員工</p> <p>2. 當年度之新進同仁依比例予與補助，但參加後才離職者，新舊員工均依比例再扣回</p> <p>3. 不克參加當年度員工旅遊者，視同棄權</p> <p>4. 旅遊補助計算期間：當年1/1起至12/31止</p> <p>5. 補助金額以當年度福委會公告為準，且以單次申請為限</p> | <p>1. 申請：需填寫員工旅遊補助申請單、請假單以及福委會所公告之檢附資料</p> <p>2. 補助款計算方式：95年度國外旅遊的補助款新台幣貳萬元整。新人甲於95/3/1到職，其補助款為NT \$16,666元(20,000X10/12)。若10/31離職，則扣回NT\$3,333元(20,000x2/12)</p> |

附表一

| 類別 | 適用範圍 | 救助金 (新台幣) | 事後補憑證 |
|----|-----------------------------------|---------------|-------------------------------|
| 一 | 本會同仁因災難而住院治療三日以上者 | 6,000元 | 住院證明書 |
| 二 | 本會同仁之眷屬因災難而住院治療三日以上者 | 5,000元 | 住院證明書 |
| 三 | 本會同仁因災難而死亡者 | 30,000元 | 死亡證明書 |
| 四 | 本會同仁之眷屬因災難而死亡者 | 15,000元 | 死亡證明書 |
| 五 | 本會同仁之自宅因火災、風災、水災、地震等自然力災害以致房屋傢俱毀損 | 上限 10,000元 | 出具當年度地方政府所需之證明文件-受損物照片，重置發票影本 |

附表二

| 區別 | 助學金 (新台幣) | 獎學金 (新台幣) |
|--------------|--------------|--------------|
| 高中(含同等程度之學校) | 4,000 元 | 1,000 元 |
| 大學(含同等程度之學校) | 6,000 元 | 2,000 元 |
| 研究所 | 10,000 元 | 4,000 元 |

2. 員工進修及訓練

為貫徹本公司企業願景及健全員工之職涯發展，針對現職員工進行各項訓練發展活動，強化員工之專長與技能，以達成組織共同目標與創造個人自我成就，公司為員工提供各項教育訓練，內部訓練有新進人員訓練、各單位開立之專業課程以及 e-learning 等，外部訓練則依需求評估提出，公司並提供補助，讓員工之職涯有更多成長機會，並提升員工素質及對公司之向心力。

104 年度員工進修及訓練情形

| 項目 | | 班次數 | 總時數 | 總人次 | 總費用(新台幣元) |
|------|--------|-----|---------|-----|--------------|
| 內部訓練 | 新人訓練 | 6 | 66 | 110 | 35,795 |
| | 通識學院 | 10 | 68.5 | 162 | 208,976 |
| | 行銷學院 | 5 | 28 | 80 | 20,268 |
| | 研發學院 | 7 | 37 | 156 | 2,570 |
| | 業務學院 | 2 | 13 | 19 | 2,960 |
| | 製造學院 | 3 | 16 | 46 | 4,889 |
| | 領導管理學院 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 外部訓練 | | 218 | 2,312 | 218 | 1,010,892(註) |
| 總計 | | 251 | 2,540.5 | 791 | 1,286,350 |

註：費用不含員工個人負擔

3. 工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司位於台北市南港區南港軟體園區二期，園區中有綠色中庭，且郵局/銀行/餐廳/運動中心/生活廣場/便利商店/忠孝醫院南軟門診部等均在園區內，生活機能及交通相當便利。

本公司均遵守南港軟體園區二期管理委員會制定之下列辦法，以確保公司及員工之人身安全應無重大威脅：

- (1) 南港軟體工業園區二期門禁卡申請及管理要點。
- (2) 南港軟體工業園區二期空氣污染防治作業要點。
- (3) 南港軟體工業園區二期生物技術館事業廢棄物管理要點。
- (4) 南港軟體工業園區二期生物技術館環境與安全衛生管理要點。

另本公司為保障員工安全，除為所有員工投保勞健保外，亦提供團保、意外險、癌症保險、出差旅行平安險等保險項目，且每年辦理員工健康檢查，

以確保員工之健康。

在工廠方面，本公司依法令規定向主管機關申報建築物及消防設備之公共安全設備檢查。且遴選員工取得防火管理人員合格證照，制定工作場所之消防計劃，維護工作場所消防設備安全。本公司之工作場所，皆投保公共意外責任險以維護客戶權益；並投保職業災害保險以維護員工權益。

為防止職業災害，保障員工安全與健康，依據勞工安全衛生法暨相關法令訂定「安全衛生工作守則」，本公司各工廠依法設置勞工安全衛生管理工作人員及急救人員，並每年辦理安全衛生教育訓練。

本公司有鑑於工作環境與人身安全的保護措施之重要性，另在工廠辦理相關教育訓練，對員工進行「勞工安全衛生教育系列」教育訓練，共有：一般安全衛生教育訓練、如何提供安全意識、職場健康促進、正確選用口罩等課程。在教育訓練過程中也運用學習評量，來確認員工學習方向的正確性，以確保工作環境與人身安全的保護措施之觀念的落實。

4. 員工退休資格與退休金之給與標準，依本公司員工退休辦法規定如下：

(1) 員工有下列情形之一者，本公司得自請退休

- ① 工作十五年以上，年滿五十五歲(以戶籍記載為準)。
- ② 工作二十五年以上者。
- ③ 工作十年以上年滿六十歲者。
- ④ 員工工作年資以服務本公司者為限，自受僱之日起算。但受本公司調動之員工，及本公司改組或轉讓時，與新公司商定留用之員工，其工作年資予以併計。

(2) 員工有下列情形之一者，本公司得強制退休

- ① 年滿六十五歲（以戶籍記載為準）。
- ② 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作。
- ③ 前述年滿六十五歲之年齡規定，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。

(3) 員工退休金之給與標準

- ① 適用勞動基準法後之工作年資，其退休金給與標準如下：
 - a. 按其工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以一年計。
 - b. 因心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作強制退休之勞工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前述 a. 規定加給百分之二十。
 - c. 退休金基數之標準，係指核准退休時一個月平均工資。
- ② 適用勞動基準法前之工作年資，其退休金之給與標準，依當時應適用之法令規定計算；當時無法令可資適用者，依本公司自訂之規定或員

工與本公司之協商計算之。

③自九十四年七月一日起，因應「勞工退休金條例」實施，退休金發給標準如下：

- a. 選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定之勞工，其退休金依前述「①適用勞動基準法後之工作年資，其退休金給與標準」規定發給。
- b. 選擇適用「勞工退休金條例」後之工作年資，採「個人退休金專戶制」，其退休金領取及計算方式如下：
 - 月退休金：勞工個人之退休金專戶本金及累積收益，依據年金生命表，以平均餘命及利率等基礎計算所得之金額，作為定期發給之退休金。
 - 一次退休金：一次領取勞工個人退休金專戶之本金及累積收益。
 - 年金保險制：領取金額，依保險契約約定。

5. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司任何有關勞資關係之新增或修正措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，故無任何爭議發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司勞資雙方關係和諧，最近年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛所遭受損失。

六、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|---|---------------------|--|------|
| 委製 | 台灣曼秀雷敦股份有限公司 | 103.03-105.12 | 取得 Mentholatum 產品委託製造權。 | 無 |
| 授權 | Phytoceutica, Inc. | 95.09-107.09 | 取得獨家授權在台灣地區之共同開發權及銷售權及在亞洲國家開發為處方藥之優先權。 | 無 |
| 授權 | YM BioScience | 95.11-115.11 | 取得獨家授權在台灣地區開發使用及銷售權利。 | 無 |
| 銷售 | Towa Pharmaceutical Co. Ltd | 101.05.15 起 | 產品發展製造與銷售 | 無 |
| 代理 | 上海旭東海普藥業有限公司 | 101.03.01-106.02.28 | 代理性質之產品經銷 | 無 |
| 授權 | 美時化學製藥股份有限公司 | 102.08.22-107.08.21 | 取得產品於台灣地區之專屬經銷權 | 無 |
| 授權 | 美時化學製藥股份有限公司 | 102.02.04-107.02.03 | 取得產品於台灣地區之專屬經銷權 | 無 |
| 委製 | 展旺生命科技股份有限公司 | 102.05.01-108.04.30 | 委託製造產品 | 無 |
| 委製 | 聯亞生技開發股份有限公司 | 102.03.11-106.3.10 | 委託製造產品 | 無 |
| 股權轉讓增補 | GL SAINO Investment Limited | 104.7.24-104.12.09 | 出售 TTY 40%股權 | 無 |
| 股權轉讓 | 晟德大藥廠(股)公司 / VIVO CAPITAL FUND VIII, L.P. / VIVO CAPITAL SURPLUS FUND VIII, L.P. / 鈞信國際有限公司 / 台藥化學(股)公司 / 米瑞蒙地投資(股)公司 | 104.12.3 | 旭東海普國際股份有限公司出售香港東源股權 | 無 |
| 授權經銷 | 台灣大塚製藥股份有限公司 | 104.01.01-105.12.31 | 經授權取得產品於台灣地區之專屬經銷權 | 無 |
| 設備採購 | 廣隆欣業股份有限公司 | 104.01.20-105.01.20 | 六堵微球廠專案設備採購 | 無 |
| 委製 | 東生華製藥股份有限公司 | 104.01.01-106.12.31 | 委託製造產品 | 無 |
| 買賣 | 創祐生技股份有限公司 | 104.08.01 | 藥品買賣 | 無 |
| 授權經銷 | Pharma Mar S.A. | 104.07.20 | 預計授權產品在台上市 | 無 |
| 設備採購 | 商裕機械有限公司 | 104.08.31-105.08.31 | 六堵微球廠專案設備採購 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明合併資產負債表及合併綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | 當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2) | |
|-----------------|---------------|------------|------------|------------|--------------------------------|-----------|
| | 101年12月31日 | 102年12月31日 | 103年12月31日 | 104年12月31日 | | |
| 流動資產 | 3,516,629 | 2,861,399 | 2,652,811 | 4,301,026 | 4,227,184 | |
| 不動產、廠房及設備 | 1,966,911 | 1,880,444 | 2,302,285 | 2,295,527 | 2,276,832 | |
| 無形資產 | 66,376 | 87,790 | 64,550 | 50,780 | 46,347 | |
| 其他資產 | 461,279 | 263,893 | 419,891 | 501,891 | 510,600 | |
| 資產總額 | 6,986,916 | 6,930,369 | 7,374,034 | 8,804,714 | 8,571,288 | |
| 流動負債 | 分配前 | 2,365,994 | 2,358,219 | 2,492,302 | 2,068,934 | 2,153,449 |
| | 分配後 | — | 2,824,292 | 3,113,927 | — | — |
| 非流動負債 | 207,880 | 244,433 | 249,292 | 1,040,830 | 540,400 | |
| 負債總額 | 分配前 | 2,573,874 | 2,602,652 | 2,741,594 | 3,109,764 | 2,693,849 |
| | 分配後 | — | 3,068,725 | 3,363,219 | — | — |
| 歸屬於母公司 業主之權益 | 3,480,281 | 3,876,614 | 4,194,878 | 5,101,301 | 5,305,970 | |
| 股本 | 2,139,913 | 2,330,365 | 2,486,500 | 2,486,500 | 2,486,500 | |
| 資本公積 | 326,380 | 390,153 | 378,007 | 373,985 | 376,793 | |
| 保留 盈餘 | 分配前 | 1,040,647 | 1,138,030 | 1,295,468 | 1,880,805 | 2,161,449 |
| | 分配後 | — | 555,439 | 595,879 | — | — |
| 其他權益 | (26,659) | 18,066 | 34,903 | 360,011 | 281,228 | |
| 庫藏股票 | — | — | — | — | — | |
| 非控制權益 | 932,761 | 451,103 | 437,562 | 593,649 | 571,469 | |
| 權益 總額 | 分配前 | 4,413,042 | 4,327,717 | 4,632,440 | 5,694,950 | 5,877,439 |
| | 分配後 | — | 3,861,644 | 3,932,851 | — | — |

註1：本公司自民國102年度開始採用國際財務報導準則。

註2：105年第一季財務資料經會計師核閱，餘經會計師查核。

簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | 當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2) |
|--------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|
| | 101年度 | 102年度 | 103年度 | 104年度 | |
| 營業收入 | 4,016,022 | 3,110,092 | 2,979,902 | 3,195,218 | 912,604 |
| 營業毛利 | 2,517,157 | 2,054,576 | 1,891,999 | 2,188,349 | 638,976 |
| 營業損益 | 653,141 | 339,862 | 338,095 | 789,787 | 317,456 |
| 營業外收入及支出 | 216,352 | 496,394 | 571,745 | 735,808 | 47,166 |
| 稅前淨利 | 869,493 | 836,256 | 909,840 | 1,525,595 | 364,622 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 869,493 | 836,256 | 909,840 | 1,525,595 | 364,622 |
| 停業單位損失 | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | 676,260 | 644,530 | 811,695 | 1,246,592 | 305,191 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (97,476) | 54,115 | 16,870 | 474,189 | (125,510) |
| 本期綜合損益總額 | 578,784 | 698,645 | 828,565 | 1,720,781 | 179,681 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 536,697 | 587,440 | 779,645 | 1,211,018 | 280,644 |
| 淨利歸屬於 非控制權益 | 139,563 | 57,090 | 32,050 | 35,574 | 24,547 |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | (83,401) | 632,147 | 796,482 | 1,532,070 | 201,861 |
| 綜合損益總額 歸屬於非控制權益 | (14,075) | 66,498 | 32,083 | 188,711 | (22,180) |
| 每股盈餘 | 2.51 | 2.52 | 3.14 | 4.87 | 1.13 |

註1：本公司自民國102年度開始採用國際財務報導準則。

註2：105年第一季財務資料經會計師核閱，餘經會計師查核。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | |
|-----------|-----|----|---------------|-----------|
| | | | 100年度 | 101年度 |
| 流動資產 | | | 1,307,292 | 1,321,065 |
| 基金及投資 | | | 2,017,001 | 2,538,748 |
| 固定資產 | | | 1,464,895 | 1,604,704 |
| 無形資產 | | | 29,842 | 18,930 |
| 其他資產 | | | 240,664 | 244,465 |
| 資產總額 | | | 5,059,694 | 5,727,912 |
| 流動負債 | 分配前 | | 2,158,066 | 2,024,825 |
| | 分配後 | | 2,209,838 | 2,324,412 |
| 長期負債 | | | — | — |
| 其他負債 | | | 181,566 | 200,259 |
| 負債總額 | 分配前 | | 2,339,632 | 2,225,084 |
| | 分配後 | | 2,391,404 | 2,524,671 |
| 股本 | | | 1,725,736 | 2,139,913 |
| 資本公積 | | | 122,609 | 440,156 |
| 保留盈餘 | 分配前 | | 761,563 | 837,936 |
| | 分配後 | | 709,791 | 538,349 |
| 庫藏股票 | | | — | — |
| 金融商品未實現損益 | | | — | — |
| 累積換算調整數 | | | 82,429 | 57,098 |
| 未實現重估增值 | | | 27,725 | 27,725 |
| 股東權益總額 | 分配前 | | 2,720,062 | 3,502,828 |
| | 分配後 | | 2,668,290 | 3,203,241 |

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | |
|------------------|----|---------------|-----------|
| | | 100 年度 | 101 年度 |
| 營業收入 | | 2,067,028 | 2,158,525 |
| 營業毛利 | | 1,260,981 | 1,364,846 |
| 營業損益 | | 81,273 | 200,204 |
| 營業外收入及利益 | | 544,010 | 454,308 |
| 營業外費用及損失 | | 16,379 | 18,453 |
| 繼續營業部門稅前損益 | | 608,904 | 636,059 |
| 繼續營業部門稅後損益 | | 522,076 | 542,322 |
| 停業部門損益(註5) | | — | — |
| 非常損益 | | — | — |
| 會計原則變動之累積影響數(註4) | | — | — |
| 本期損益 | | 522,076 | 542,322 |
| 每股盈餘(元)(註2) | | 3.03 | 2.53 |
| 每股盈餘(元)(註3) | | 2.44 | 2.30 |

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：按當年度加權平均股數計算。

註3：每股盈餘以追溯加權流通在外平均股數計算。

註4：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」稅後之累計影響數。

註5：係分割單位的稅後淨利

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

| 年度 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|--------|---------|----------|
| 100 年度 | 吳金地、戴維良 | 修正式無保留意見 |
| 101 年度 | 吳金地、戴維良 | 修正式無保留意見 |
| 102 年度 | 吳金地、戴維良 | 修正式無保留意見 |
| 103 年度 | 曾國禔、池世欽 | 修正式無保留意見 |
| 104 年度 | 曾國禔、池世欽 | 修正式無保留意見 |

註：因採權益法評價之長期投資係採用其他會計師查核簽證之財務報告認列而出具修正式無保留意見之查核報告書。

二、最近五年度財務分析

(1)財務分析－採用國際財務報導準則

財務分析－個體

| 分析項目(註3) | | 最近五年度財務分析 | | | |
|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|--------|
| | | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 |
| 財務結構 % | 負債占資產比率 | 38.88 | 43.47 | 38.64 | 39.47 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 209.87 | 208.89 | 195.19 | 270.37 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 64.43 | 52.7 | 58.91 | 84.14 |
| | 速動比率 | 44.33 | 35.49 | 39.85 | 60.75 |
| | 利息保障倍數 | 39.78 | 48.49 | 44.57 | 57.85 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.8 | 3.97 | 4.26 | 3.96 |
| | 平均收現日數 | 96 | 92 | 86 | 92 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.92 | 2.02 | 2.16 | 2.04 |
| | 應付款項週轉率(次) | 5.69 | 6.89 | 7.68 | 7.22 |
| | 平均銷貨日數 | 190 | 180 | 169 | 179 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.33 | 1.30 | 1.15 | 1.2 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.40 | 0.37 | 0.35 | 0.36 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 10.31 | 9.36 | 11.63 | 16.14 |
| | 權益報酬率(%) | 17.43 | 15.97 | 19.32 | 26.05 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | 29.47 | 29.87 | 34.75 | 58.22 |
| | 純益率(%) | 25.12 | 25.63 | 32.70 | 44.21 |
| | 每股盈餘(元) | 2.51 | 2.52 | 3.14 | 4.87 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 16.7 | 11.64 | 19.62 | 26.18 |
| | 現金流量允當比率(%) | 54.02 | 46.01 | 42.11 | 48.39 |
| | 現金再投資比率(%) | 7.3 | 0.43 | 0.07 | (0.36) |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.39 | 1.34 | 1.39 | 1.15 |
| | 財務槓桿度 | 1.09 | 1.05 | 1.08 | 1.04 |

說明最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:104年度為改善財務結構，增加長期借款所致。
2. 流動比率、速動比率:係因營業收入增加使流動資產增加所致。
3. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘及利息保障倍數：主要係因稅後淨利增加所致。
4. 現金流量比率:係因獲利增加使營業活動淨現金流量增加所致
5. 現金再投資流量比率：主係因104年度發放現金股利金額增加所致。

財務分析－合併

| 分析項目(註3) | | 最近五年度財務分析 | | | | 當年度截至 105年3月31日 (註2) |
|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|--------|----------------------------|
| | | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 財務結構 % | 負債占資產比率 | 36.60 | 37.55 | 37.18 | 35.32 | 31.43 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 221.98 | 243.14 | 212.04 | 293.43 | 281.88 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 148.63 | 121.34 | 106.44 | 207.89 | 196.30 |
| | 速動比率 | 120.65 | 96.87 | 85.57 | 180 | 168.87 |
| | 利息保障倍數 | 54.48 | 64.97 | 48.30 | 61.15 | 66.65 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.36 | 3.14 | 3.92 | 3.67 | 4.02 |
| | 平均收現日數 | 108 | 116 | 93 | 99.45 | 90.79 |
| | 存貨週轉率(次) | 2.52 | 1.85 | 2.13 | 2.00 | 2.04 |
| | 應付款項週轉率(次) | 7.28 | 5.94 | 6.77 | 5.94 | 6.73 |
| | 平均銷貨日數 | 145 | 197 | 171 | 183 | 178.92 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.99 | 1.57 | 1.42 | 1.39 | 1.60 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.61 | 0.45 | 0.42 | 0.39 | 0.42 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 10.56 | 9.44 | 11.57 | 15.67 | 3.57 |
| | 權益報酬率(%) | 17.21 | 14.75 | 18.12 | 24.14 | 5.27 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註8) | 40.63 | 35.89 | 36.59 | 61.36 | 14.66 |
| | 純益率(%) | 16.84 | 20.72 | 27.24 | 39.01 | 33.44 |
| | 每股盈餘(元) | 2.51 | 2.52 | 3.14 | 4.87 | 1.13 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 5.24 | 22.68 | 23.19 | 30.90 | 2.22 |
| | 現金流量允當比率(%) | 62.90 | 58.82 | 53.98 | 56.94 | 62.48 |
| | 現金再投資比率(%) | (0.16) | 3.96 | 2.17 | 0.27 | 4.14 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.19 | 1.31 | 1.35 | 1.16 | 1.09 |
| | 財務槓桿度 | 1.03 | 1.04 | 1.06 | 1.03 | 1.02 |

說明最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：

1. 長期資金占固定資產比率：係因股東權益淨值及長期負債增加所致。
2. 流動比率、速動比率：係因營業收入增加使流動資產增加所致。
3. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘及利息保障倍數：主要係因稅後淨利增加所致。
4. 現金流量比率：係因獲利增加使營業活動淨現金流量增加所致
5. 現金再投資流量比率：主係因104年度發放現金股利金額增加所致

(2) 財務分析-我國財務會計準則

| 分析項目 | | 年度 | | |
|---------|----------------|-----------|--------|-------|
| | | 最近五年度財務分析 | | |
| | | 100年度 | 101年度 | |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 46.24 | 38.85 | |
| | 長期資金佔固定資產比率(%) | 185.68 | 218.28 | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 60.58 | 65.24 | |
| | 速動比率(%) | 41.02 | 45.01 | |
| | 利息保障倍數 | 47.08 | 40.12 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.08 | 3.83 | |
| | 平均收現日數 | 89 | 95 | |
| | 存貨週轉率(次) | 2.01 | 1.92 | |
| | 應付帳款週轉率(次) | 5.92 | 5.73 | |
| | 平均銷貨日數 | 181 | 190 | |
| | 固定資產週轉率(次) | 1.68 | 1.41 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.47 | 0.40 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 12.12 | 10.30 | |
| | 股東權益報酬率(%) | 21.38 | 17.43 | |
| | 佔實收資本 比率(%) | 營業利益 | 4.71 | 9.36 |
| | | 稅前純益 | 35.28 | 29.72 |
| | 純益率(%) | 25.26 | 25.12 | |
| 每股盈餘(元) | 3.03 | 2.53 | | |
| 現金量 | 現金流量比率(%) | 6.47 | 16.81 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 51.51 | 54.02 | |
| | 現金再投資比率(%) | 3.21 | 7.06 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.85 | 1.39 | |
| | 財務槓桿度 | 1.19 | 1.09 | |

註1：本公司自民國102年度開始採用國際財務報導準則。

註2：第一季之財務數據係經會計師核閱。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司

監察人審查報告書

茲准

本公司董事會造具，並經安侯建業聯合會計師事務所曾國禔、池世欽二位會計師查核完竣一〇四年度之財務報表及合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分配表，經本監察人審查後，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定，謹具報告書。

敬請 鑒核

此 致

本公司一〇五年股東常會

監察人：章修績



監察人：廖瑛瑛



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 三 十 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：
詳第 79 頁至第 142 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：
詳第 143 頁至第 199 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。



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, 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：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，部份子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，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司於民國一〇三年十二月三十一日之資產總額分別佔合併資產總額之15.06%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別佔合併營業收入淨額之18.97%。台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，部分被投資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，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日認列該等被投資公司採用權益法之投資分別占資產總額之6.93%及23.62%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別占合併稅前淨利之4.99%及(1.16)%。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

台灣東洋藥品工業股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

曹國瑞



會計師：

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
民國一〇五年三月三十日

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104.12.31 | | 103.12.31 | |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產： | | | | |
| 流動資產： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿二)) | \$ 1,710,524 | 19 | 854,228 | 11 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)及(廿二)) | 48,669 | 1 | 48,261 | 1 |
| 1161 應收票據-關係人(附註六(四)、(廿二)及七) | 461 | - | 2,141 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(廿二)) | 932,627 | 11 | 666,742 | 9 |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)、(廿二)及七) | 22,839 | - | 18,200 | - |
| 1200 其他應收款(附註六(四)、(廿二)及七) | 488,470 | 6 | 49,879 | 1 |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 532,137 | 6 | 476,730 | 6 |
| 1410 預付款項 | 44,828 | 1 | 43,475 | 1 |
| 1460 待出售非流動資產(附註六(六)) | 27,791 | - | - | - |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(一)、(廿二)及八) | 492,075 | 6 | 490,482 | 7 |
| 1470 其他流動資產 | 605 | - | 2,673 | - |
| | <u>4,301,026</u> | <u>50</u> | <u>2,652,811</u> | <u>36</u> |
| 非流動資產： | | | | |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(廿二)) | 562,733 | 6 | - | - |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及(廿二)) | - | - | 100,048 | 1 |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七)) | 873,484 | 10 | 1,741,539 | 24 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)) | 2,295,527 | 26 | 2,302,285 | 31 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八) | 78,354 | 1 | 78,709 | 1 |
| 1780 無形資產(附註六(十一)) | 50,780 | 1 | 64,550 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五)) | 6,615 | - | 6,859 | - |
| 1915 預付設備款(附註七) | 471,291 | 5 | 384,224 | 6 |
| 1920 存出保證金(附註六(廿二)及七) | 23,985 | - | 28,808 | - |
| 1981 人壽保險現金解約價值(附註六(廿二)) | 8,505 | - | 8,484 | - |
| 1984 其他金融資產-其他-非流動(附註六(廿二)及八) | 125,737 | 1 | 5,717 | - |
| 1990 其他非流動資產-其他 | 6,677 | - | - | - |
| | <u>4,503,688</u> | <u>50</u> | <u>4,721,223</u> | <u>64</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 8,804,714</u> | <u>100</u> | <u>7,374,034</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益： | | | | |
| 流動負債： | | | | |
| 短期借款(附註六(十二)及(廿二)) | 2100 | | 2100 | |
| 應付票據(附註六(廿二)) | 2150 | | 2150 | |
| 應付帳款(附註六(廿二)) | 2170 | | 2170 | |
| 應付帳款-關係人(附註六(廿二)及七) | 2180 | | 2180 | |
| 本期所得稅負債(附註六(十五)) | 2230 | | 2230 | |
| 負債準備-流動 | 2250 | | 2250 | |
| 其他應付款(附註六(十四)、(廿二)及七) | 2200 | | 2200 | |
| 其他流動負債 | 2300 | | 2300 | |
| | <u>31,230</u> | <u>-</u> | <u>36,660</u> | <u>-</u> |
| | <u>2,068,934</u> | <u>23</u> | <u>2,492,302</u> | <u>33</u> |
| 非流動負債： | | | | |
| 長期借款(附註六(十三)及(廿二)) | 2540 | | 2540 | |
| 遞延所得稅負債(附註六(十五)) | 2570 | | 2570 | |
| 淨確定福利負債-非流動(附註六(十四)) | 2640 | | 2640 | |
| 存入保證金(附註六(廿二)) | 2645 | | 2645 | |
| | <u>2,096</u> | <u>-</u> | <u>1,461</u> | <u>-</u> |
| | <u>1,040,830</u> | <u>12</u> | <u>249,292</u> | <u>4</u> |
| | <u>3,109,764</u> | <u>35</u> | <u>2,741,594</u> | <u>37</u> |
| 負債總計 | | | | |
| | <u>2,486,500</u> | <u>28</u> | <u>2,486,500</u> | <u>34</u> |
| | <u>373,985</u> | <u>4</u> | <u>378,007</u> | <u>5</u> |
| | <u>482,511</u> | <u>6</u> | <u>404,547</u> | <u>5</u> |
| | <u>110,154</u> | <u>1</u> | <u>110,154</u> | <u>1</u> |
| | <u>1,288,140</u> | <u>15</u> | <u>780,767</u> | <u>12</u> |
| | <u>360,011</u> | <u>4</u> | <u>34,903</u> | <u>-</u> |
| | <u>5,101,301</u> | <u>58</u> | <u>4,194,878</u> | <u>57</u> |
| | <u>593,649</u> | <u>7</u> | <u>437,562</u> | <u>6</u> |
| | <u>5,694,950</u> | <u>65</u> | <u>4,632,440</u> | <u>63</u> |
| | <u>\$ 8,804,714</u> | <u>100</u> | <u>7,374,034</u> | <u>100</u> |
| 權益： | | | | |
| 股本 | 3100 | | 3100 | |
| 資本公積 | 3200 | | 3200 | |
| 法定盈餘公積 | 3310 | | 3310 | |
| 特別盈餘公積 | 3320 | | 3320 | |
| 未分配盈餘 | 3350 | | 3350 | |
| 其他權益 | 3400 | | 3400 | |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | 368x | | 368x | |
| 非控制權益(附註六(八)及(十六)) | | | | |
| | <u>4,503,688</u> | <u>50</u> | <u>4,721,223</u> | <u>64</u> |
| 權益總計 | <u>\$ 8,804,714</u> | <u>100</u> | <u>7,374,034</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

英鈞

經理人：

英鈞

董事長：

英鈞

會計主管：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104年度 | | 103年度 | |
|--|--------------|------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十八)及七) | \$ 3,195,218 | 100 | 2,979,902 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)及七) | 1,006,869 | 32 | 1,087,903 | 36 |
| 營業毛利 | 2,188,349 | 68 | 1,891,999 | 64 |
| 5910 減：未實現銷貨損益 | 6,408 | - | 19,491 | 1 |
| 5920 加：已實現銷貨損益 | 1,203 | - | 26,428 | 1 |
| 營業毛利淨額 | 2,183,144 | 68 | 1,898,936 | 64 |
| 6000 營業費用(附註七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 771,557 | 24 | 900,106 | 30 |
| 6200 管理費用 | 281,511 | 9 | 291,327 | 10 |
| 6300 研發費用 | 340,289 | 11 | 369,408 | 13 |
| | 1,393,357 | 44 | 1,560,841 | 53 |
| 營業利益 | 789,787 | 24 | 338,095 | 11 |
| 營業外收入及支出：(附註六(二十)及七) | | | | |
| 7010 其他收入 | 63,315 | 2 | 102,788 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | 698,239 | 22 | 498,749 | 17 |
| 7050 財務成本 | (25,362) | (1) | (19,234) | (1) |
| 7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(七)) | (384) | - | (10,558) | - |
| | 735,808 | 23 | 571,745 | 19 |
| 7900 稅前淨利 | 1,525,595 | 47 | 909,840 | 30 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 279,003 | 9 | 98,145 | 3 |
| 本期淨利 | 1,246,592 | 38 | 811,695 | 27 |
| 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 | (4,056) | - | - | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | (4,056) | - | - | - |
| 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 | (10,260) | - | 19,315 | 1 |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(廿一)) | 476,184 | 15 | - | - |
| 8370 採用權益法認列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(附註六(廿一)) | 6,266 | - | 3,220 | - |
| 8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | (6,055) | - | 5,665 | - |
| | 478,245 | 15 | 16,870 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 474,189 | 15 | 16,870 | 1 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,720,781 | 53 | 828,565 | 28 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 1,211,018 | 37 | 779,645 | 26 |
| 8620 非控制權益 | 35,574 | 1 | 32,050 | 1 |
| | \$ 1,246,592 | 38 | 811,695 | 27 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 1,532,070 | 47 | 796,482 | 27 |
| 非控制權益 | 188,711 | 6 | 32,083 | 1 |
| | \$ 1,720,781 | 53 | 828,565 | 28 |
| 每股盈餘(附註六(十七)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ | 4.87 | \$ | 3.14 |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ | 4.86 | \$ | 3.13 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司



民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 其他權益項目 | | | | | | | | | |
|---------------------|---------|----------|-----------|------------------|-----------------|---------|--------------|----------|-----------|--|
| | 法定盈餘公積 | 資本公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 備供出售金融商品未實現(損)益 | 合計 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總計 | |
| 民國一〇三年一月一日餘額 | 345,803 | 390,153 | 682,073 | 18,066 | - | 18,066 | 3,876,614 | 451,103 | 4,327,717 | |
| 本期淨利 | - | - | 779,645 | - | - | - | 779,645 | 32,050 | 811,695 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 27,658 | (10,821) | 16,837 | 16,837 | 33 | 16,870 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | 779,645 | 27,658 | (10,821) | 16,837 | 796,482 | 32,083 | 828,565 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | 58,744 | - | (58,744) | - | - | - | (466,072) | (46,791) | (512,863) | |
| 普通股現金股利 | - | - | (466,072) | - | - | - | - | - | - | |
| 普通股股票股利 | - | - | (156,135) | - | - | - | - | - | - | |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | 12,092 | - | - | - | - | 12,092 | - | 12,092 | |
| 處分採用權益法之投資 | - | (24,238) | - | - | - | - | (24,238) | - | (24,238) | |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 1,167 | 1,167 | |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額 | 404,547 | 378,007 | 780,767 | 45,724 | (10,821) | 34,903 | 4,194,878 | 437,562 | 4,632,440 | |
| 本期淨利 | - | - | 1,211,018 | - | - | - | 1,211,018 | 35,574 | 1,246,592 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | (4,056) | (29,564) | 354,672 | 325,108 | 321,052 | 153,137 | 474,189 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | 1,206,962 | (29,564) | 354,672 | 325,108 | 1,532,070 | 188,711 | 1,720,781 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | 77,964 | - | (77,964) | - | - | - | (621,625) | (33,422) | (655,047) | |
| 普通股現金股利 | - | - | (621,625) | - | - | - | (4,022) | - | (4,022) | |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | (4,022) | - | - | - | - | - | - | - | |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 798 | 798 | |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額 | 482,511 | 373,985 | 1,288,140 | 16,160 | 343,851 | 360,011 | 5,101,301 | 593,649 | 5,694,950 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

英鈞

經理人：

英鈞

董事長：

英鈞

會計主管：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104年度 | 103年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 1,525,595 | 909,840 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 96,776 | 96,907 |
| 攤銷費用 | 21,853 | 27,053 |
| 呆帳費用提列數 | 13,319 | - |
| 利息費用 | 25,362 | 19,234 |
| 利息收入 | (9,660) | (10,237) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 384 | 10,558 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | 59 | (673) |
| 遞延利益攤銷 | (1,010) | (1,031) |
| 處分投資利益 | (655,796) | (483,809) |
| 未實現銷貨利益 | 6,408 | 19,491 |
| 已實現銷貨損失 | (1,203) | (26,428) |
| 收益費損項目合計 | (503,508) | (348,935) |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據 | 1,272 | 4,071 |
| 應收帳款 | (284,464) | 47,011 |
| 其他應收款 | 15,638 | 14,451 |
| 存貨 | (55,404) | 67,247 |
| 其他流動資產 | 291 | (38) |
| 其他金融資產 | (1,593) | (6,891) |
| 應付票據 | 5,650 | (23,972) |
| 應付帳款 | 11,519 | 16,772 |
| 其他應付款項 | 14,181 | (6,611) |
| 其他流動負債 | (5,257) | 8,984 |
| 淨確定福利負債減少 | (350) | (292) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 25,743 | (5,119) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (298,517) | 120,732 |
| 調整項目合計 | (802,025) | (228,203) |
| 營運產生之現金流入 | 723,570 | 681,637 |
| 收取之利息 | 9,721 | 10,783 |
| 收取之股利 | 25,540 | 7,430 |
| 支付之利息 | (25,268) | (18,876) |
| 支付之所得稅 | (94,361) | (103,028) |
| 營業活動之淨現金流入 | 639,202 | 577,946 |


 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日


單位:新台幣千元

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分備供出售金融資產價款 | 60,022 | - |
| 處分以成本衡量之金融資產 | - | 150 |
| 取得採用權益法之投資 | - | (144,348) |
| 處分採用權益法之投資價款 | 959,598 | 516,705 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (63,571) | (431,063) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 143 | 3,780 |
| 存出保證金減少 | 4,823 | 7,340 |
| 取得無形資產 | (8,224) | (3,469) |
| 其他金融資產增加 | (120,020) | - |
| 預付設備款增加 | (113,370) | (252,593) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (6,698) | 8,060 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>712,703</u> | <u>(295,438)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 8,655,950 | 140,000 |
| 短期借款減少 | (9,195,950) | - |
| 舉借長期借款 | 1,000,000 | - |
| 償還長期借款 | (300,000) | - |
| 存入保證金增加 | 635 | 331 |
| 發放現金股利 | (621,625) | (466,072) |
| 非控制權益變動 | (32,624) | (45,624) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(493,614)</u> | <u>(371,365)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(1,995)</u> | <u>5,639</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 856,296 | (83,218) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 854,228 | 937,446 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,710,524</u> | <u>854,228</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一〇五年三月三十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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|--|-------------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當合併公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司控制該個體。

合併公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司(請詳附註六(八))及關聯企業(請詳附註六(七))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無提供比較前資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

5. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，並配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列於當期其他綜合損益項目。

(二)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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 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9號「金融工具」 | 2018年1月1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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司 及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；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(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資 | | | 所持股權百分比 | |
|------|--|---------|-----------|-----------|
| 公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 本公司 | 旭東海普國際股份有限公司(開曼) (旭東海普) | 投資 | 100.00 % | 100.00 % |
| 本公司 | American Taiwan Biopharma Phils Inc. (ATB菲律賓) | 西藥販賣 | 87.00 % | 87.00 % |
| 本公司 | 東生華製藥股份有限公司(東生華) | 西藥販賣 | 56.48 % | 56.48 % |
| 本公司 | 榮港國際有限公司(香港) (榮港國際) | 投資、西藥販賣 | 100.00 % | 100.00 % |
| 榮港國際 | 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 (榮港北京) | 西藥行銷顧問 | 100.00 % | 100.00 % |
| 榮港國際 | 成都蜀裕藥業有限公司(成都蜀裕) | 西藥販賣 | 100.00 % | 100.00 % |

(四) 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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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或合資之投資時，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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(六)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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司 及其子公司合併財務報告附註(續)

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定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。

(八)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。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

台灣東洋藥品工業股份有限公司 及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。

合併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。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之必要調整後，合併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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併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。

(十一)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。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築 | 10~55年 |
| (2)機器設備 | 5~10年 |
| (3)運輸設備 | 5年 |
| (4)辦公及其他設備 | 5~10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。

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4. 重分類至投資性不動產

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

(十三) 租 賃

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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

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，當合併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合併公司之資產負債表。

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。

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

合併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。

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則合併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。若合併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，並按合併公司增額借款利率設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。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(十四)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|---------|---------|
| (1)專利權 | 3.25~6年 |
| (2)電腦軟體 | 3~10年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(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，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

(十六)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。

(十七)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。

(十八)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

3.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.其他長期員工福利

合併公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與合併公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併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。

(二十)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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之調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併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。

(廿一)每股盈餘

合併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。合併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。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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」編製本合併財務報告時，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。

管理當局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，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十)，投資性不動產之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(四)，應收帳款之減損評估

(二)附註六(五)，存貨之評價

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 現金 | \$ 6,695 | 2,906 |
| 銀行存款 | 1,658,241 | 787,172 |
| 定期存款 | 45,588 | 64,150 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 1,710,524 | 854,228 |

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—流動項下。

3.合併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(廿二)。

(二)備供出售金融資產

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------------|------------------|------------------|
| 未上市(櫃)投資： | | |
| 順天醫藥生技股份有限公司 | \$ 562,733 | - |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

1. 合併公司所持有之上述順天醫藥生技股份有限公司(以下稱順天公司)之股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，於民國一〇三年十二月三十一日，因無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量；順天公司於民國一〇四年七月十六日登錄興櫃掛牌交易，故按公允價值衡量。
2. 按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十六)。
3. 處分投資損益請詳附註六(二十)。
4. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之備供出售金融資產未有提供質押之情形。
5. 如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|--------------------|----------|----------------|----------|
| | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲10% | \$ <u>56,273</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 下跌10% | \$ <u>(56,273)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(三)以成本衡量之金融資產

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------|-------------|----------------|
| 順天公司 | \$ <u>-</u> | <u>100,048</u> |

1. 合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。
2. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|---------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 49,130 | 51,344 |
| 應收帳款 | 1,007,273 | 724,193 |
| 其他應收款 | 488,470 | 49,879 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(51,807)</u> | <u>(40,193)</u> |
| | <u>\$ 1,493,066</u> | <u>785,223</u> |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------------|------------------|------------------|
| 逾期90天以下 | \$ 4,591 | 41,625 |
| 逾期91~180天 | 234 | 190 |
| 逾期181~365天 | 170 | 171 |
| 逾期365天以上 | 170 | 150 |
| | \$ 5,165 | 42,136 |

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合 計 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 17,558 | 22,635 | 40,193 |
| 認列之減損損失 | 2,981 | 10,338 | 13,319 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (1,705) | (1,705) |
| 104年12月31日餘額 | \$ 20,539 | 31,268 | 51,807 |
| 103年1月1日餘額 | \$ 17,755 | 22,455 | 40,210 |
| 認列之減損損失 | - | 197 | 197 |
| 減損損失迴轉 | (197) | - | (197) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (17) | (17) |
| 103年12月31日餘額 | \$ 17,558 | 22,635 | 40,193 |

1. 合併公司對銷售客戶之平均授信期間為月結30天至180天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過180天且已發生退票記錄之應收票據無法回收，故合併公司予以認列100%備抵呆帳。對於逾期帳齡1~180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳參考交易雙方過去拖欠紀錄，及分析其日前財務狀況、估計無法回收之金額。
2. 備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。除前述個別評估外，合併公司並參酌交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，基於歷史違約率，依應收票據及應收帳款之群組別，予以估計無法回收之金額。
3. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(五)存 貨

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-------------------|------------------|
| 商品存貨 | \$ 93,789 | 97,639 |
| 製成品 | 99,423 | 109,256 |
| 在製品 | 112,586 | 79,753 |
| 原料 | 202,377 | 180,072 |
| 物料 | 33,776 | 34,338 |
| 小計 | 541,951 | 501,058 |
| 在途存貨 | 10,822 | 3,855 |
| 合計 | 552,773 | 504,913 |
| 減：備抵跌價損失 | (20,636) | (28,183) |
| 淨 額 | \$ 532,137 | 476,730 |

民國一〇四年及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,014,416千元及1,086,843千元。其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇四年及一〇三年度存貨淨變現價值認列存貨回升利益或存貨沖減至淨變現價值分別認列銷貨成本增(減)之金額為(7,547)千元及1,060千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待出售非流動資產

合併子公司東生華於民國一〇四年十月二十日經董事會決議出售關聯企業華端生技醫藥(股)公司之半數持股計2,625千股，前述股權投資帳面金額為27,791千元，業已轉列至待出售非流動資產項下。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 873,484 | 1,741,539 |

1.關聯企業

(1)民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併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610,352千元及566,282千元，公允價值分別為4,737,763千元及5,703,519千元。

(2)智擎生技製藥股份有限公司於民國一〇四年及一〇三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(12,374)千元及8,575千元。民國一〇四年度本公司未依持股比例認股，以致持股比例由19.35%下降至19.32%。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

- (3)合併公司於民國一〇三年度處分智擎生技製藥股份有限公司持股2,000千股，出售價款516,705千元(已扣除相關交易稅及手續費)，認列處分投資利益483,659千元。合併公司處分股權後之持股比例由21.62%降低至19.35%，仍具有重大影響力。
- (4)Gligio International Limited(香港)分別於民國一〇四年及一〇三年度發放現金股利，合併公司依持股比例取得金額分別為5,839千元及7,430千元。
- (5)柏康生物醫藥股份有限公司於民國一〇三年六月由順天醫藥生技股份有限公司吸收合併，合併後經評估對續存公司(順天公司)不具重大影響力，並以合併基準日之公允價值重新衡量合併換股後已持有順天公司之權益，順天公司於民國一〇四年七月十六日登錄興櫃掛牌交易，故依據投資之意圖認列於備供出售金融資產科目項下，並按公允價值衡量，另請詳附註六(二)。
- (6)創益生技股份有限公司於民國一〇四年及一〇三年度辦理現金增資，合併公司未依原持股比率認購，業已分別貸記資本公積8,352千元及3,517千元。
- (7)合併公司於民國一〇四年度獲配智擎生技製藥股份有限公司發放現金股利19,701千元。
- (8)合併子公司東生華於民國一〇三年六月以70,000千元參與華瑞生計醫藥(股)公司之現金增資並取得31.82%股權。經評估對該公司具有重大影響力，故採權益法衡量。於民國一〇四年度轉列待出售非流動資產之情形請詳附註六(六)。
- (9)合併子公司旭東海普國際股份有限公司於民國一〇三年度匯出74,384千元參與TOT Biopharm International Company Limited現金增資，再由該公司100%轉投資東曜藥業有限公司，主要經營西藥生產及製造。另於民國一〇四年十二月分別處分台灣東洋國際股份有限公司40%之股權及東源國際醫藥股份有限公司40.91%之股權，其處分價款分別為629,075千元及785,921千元，且因本次處分股權計認列處分投資利益609,274千元。處分投資損益請詳附註六(二十)。

2.對合併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 | |
|--|--------------------------|--------------------|------------------|-----------|
| | | | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 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 | 19.32 % | 19.35 % |
| American Taiwan Biopharm Co., Ltd.(泰國) | 西藥銷售 | 泰國 | 40.00 % | 40.00 % |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

【彙總性財務資訊－重大之關聯企業】

對合併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各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併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：

(1) 智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 3,162,198 | 2,914,947 |
| 非流動資產 | 74,717 | 29,599 |
| 流動負債 | (64,673) | (18,018) |
| 非流動負債 | <u>(13,071)</u> | <u>-</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 3,159,171</u> | <u>2,926,528</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 610,352</u> | <u>566,282</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 2,548,819</u> | <u>2,360,246</u> |
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$ 507,244</u> | <u>228,986</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 394,022 | 123,592 |
| 其他綜合損益 | <u>(42)</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 393,980</u> | <u>123,592</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 76,145</u> | <u>27,268</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ 317,835</u> | <u>96,324</u> |
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 566,282 | 587,722 |
| 本期處分對關聯企業之權益 | - | (57,283) |
| 本期認列關聯企業之資本公積變動數 | (12,374) | 8,575 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | 76,145 | 27,268 |
| 本期自關聯企業所收取之股利 | <u>(19,701)</u> | <u>-</u> |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | <u>610,352</u> | <u>566,282</u> |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 610,352</u> | <u>566,282</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) American Taiwan Biopharm Co., Ltd(泰國)之彙總性財務資訊

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 360,946 | 321,584 |
| 非流動資產 | 181,114 | 91,614 |
| 流動負債 | (81,568) | (67,591) |
| 非流動負債 | <u>(3,637)</u> | <u>(3,506)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 456,855</u> | <u>342,101</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 182,742</u> | <u>136,841</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 274,113</u> | <u>205,260</u> |
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$ 395,968</u> | <u>372,265</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 54,090 | 56,113 |
| 其他綜合損益 | <u>60,664</u> | <u>(10,823)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 114,754</u> | <u>45,290</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 45,901</u> | <u>18,116</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ 68,853</u> | <u>27,174</u> |
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 135,638 | 110,585 |
| 本期歸屬於本公司之綜合損益總額 | <u>45,901</u> | <u>18,116</u> |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | 181,539 | 128,701 |
| 減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷 | <u>(5,205)</u> | <u>6,937</u> |
| 本公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 176,334</u> | <u>135,638</u> |

【彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業】

合併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，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 86,798</u> | <u>1,039,619</u> |
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨利(淨損) | \$ (96,264) | (61,058) |
| 其他綜合損益 | <u>(24,660)</u> | <u>20,066</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (120,924)</u> | <u>(40,992)</u> |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

個別不重大之關聯企業，其中屬台灣東洋國際股份有限公司及東源國際醫藥股份有限公司之財務資訊彙總如下，已於民國一〇四年十二月處分。

| | 104.12.31 | | 103.12.31 | |
|--------------|-----------|-------------|-----------|----------------|
| | 持股比例 | 金額 | 持股比例 | 金額 |
| 台灣東洋國際股份有限公司 | - | \$ - | 40.00 % | 516,425 |
| 東源國際醫藥股份有限公司 | - | - | 40.91 % | 402,829 |
| | | \$ - | | 919,254 |

合併公司對台灣東洋國際股份有限公司及東源國際醫藥股份有限公司民國一〇四年及一〇三年度投資損益之認列係依會計師查核簽證同期間財務報表評價認列。合併公司民國一〇四年及一〇三年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|-----------------------|-------------|----------|
| 合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額 | \$ (88,220) | (50,198) |
| 合併公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額 | \$ (25,311) | 14,041 |

3.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 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 | |
|-------|--------------------|--------------|-----------|
| | | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 東生華 | 台灣 | 56.48 % | 56.48 % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.東生華公司之彙總性財務資訊

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------------|---------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 955,275 | 892,891 |
| 非流動資產 | 505,955 | 211,383 |
| 流動負債 | (98,741) | (99,728) |
| 淨資產 | \$ 1,362,489 | 1,004,546 |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 592,948 | 437,171 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------|-------------------|-----------------|
| 營業收入 | \$ 513,651 | 561,714 |
| 本期淨利(損) | \$ 82,890 | 74,440 |
| 其他綜合損益 | 351,849 | - |
| 綜合損益總額 | \$ 434,739 | 74,440 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | \$ 36,074 | 32,397 |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ 189,199 | 32,397 |
| | | |
| | 104年度 | 103年度 |
| 營業活動現金流量 | \$ 74,708 | 86,511 |
| 投資活動現金流量 | 58,019 | (72,974) |
| 籌資活動現金流量 | (76,796) | (107,515) |
| 現金及約當現金增加(減少)數 | \$ 55,931 | (93,978) |
| 支付予非控制權益之股利 | \$ 33,422 | 46,791 |

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|----------------|-------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本： | | | | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 816,169 | 780,691 | 398,911 | 4,408 | 342,194 | 6,298 | 486,231 | 2,834,902 |
| 增 添 | - | 2,874 | 7,016 | - | 10,231 | - | 43,450 | 63,571 |
| 處 分 | - | (1,614) | (3,005) | (37) | (2,178) | - | - | (6,834) |
| 重 分 類 | - | 1,845 | 221 | - | 7,820 | - | 16,417 | 26,303 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | (29) | - | - | (29) |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 816,169 | 783,796 | 403,143 | 4,371 | 358,038 | 6,298 | 546,098 | 2,917,913 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 816,169 | 754,397 | 355,094 | 7,206 | 312,300 | 13,175 | 89,103 | 2,347,444 |
| 增 添 | - | 10,991 | 8,083 | 516 | 14,185 | 160 | 397,128 | 431,063 |
| 處 分 | - | (876) | (25,423) | (3,314) | (4,494) | - | - | (34,107) |
| 重 分 類 | - | 16,179 | 61,157 | - | 20,117 | (7,043) | - | 90,410 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | 86 | 6 | - | 92 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ 816,169 | 780,691 | 398,911 | 4,408 | 342,194 | 6,298 | 486,231 | 2,834,902 |
| 折舊： | | | | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | 142,897 | 177,800 | 1,477 | 208,956 | 1,487 | - | 532,617 |
| 本年度折舊 | - | 32,440 | 32,895 | 397 | 30,115 | 574 | - | 96,421 |
| 處 分 | - | (1,614) | (2,986) | (38) | (1,994) | - | - | (6,632) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | (20) | - | - | (20) |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ - | 173,723 | 207,709 | 1,836 | 237,057 | 2,061 | - | 622,386 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 112,229 | 168,397 | 4,208 | 181,184 | 982 | - | 467,000 |
| 本年度折舊 | - | 31,494 | 33,262 | 387 | 30,854 | 555 | - | 96,552 |
| 處 分 | - | (727) | (25,099) | (3,118) | (2,056) | - | - | (31,000) |
| 重 分 類 | - | (99) | 1,240 | - | (1,086) | (55) | - | - |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | 60 | 5 | - | 65 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ - | 142,897 | 177,800 | 1,477 | 208,956 | 1,487 | - | 532,617 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|--------------|------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 民國104年12月31日 | \$ 816,169 | 610,073 | 195,434 | 2,535 | 120,981 | 4,237 | 546,098 | 2,295,527 |
| 民國103年12月31日 | \$ 816,169 | 637,794 | 221,111 | 2,931 | 133,238 | 4,811 | 486,231 | 2,302,285 |
| 民國103年1月1日 | \$ 816,169 | 642,168 | 186,697 | 2,998 | 131,116 | 12,193 | 89,103 | 1,880,444 |

1.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備皆未提供抵押擔保。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司已開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計546,098千元，此金額包含資本化之借款成本。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，依1.2%之資本化利率計算，民國一〇三年度新廠房興建有關之資本化借款成本為2,796千元，截至民國一〇四年十二月三十一日之資本化借款成本為零元。

(十)投資性不動產

| 成本或認定成本： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 總 計 |
|----------------|-----------|-----------|------------|
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 69,152 | 15,526 | 84,678 |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 69,152 | 15,526 | 84,678 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 69,152 | 15,526 | 84,678 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ 69,152 | 15,526 | 84,678 |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | 5,969 | 5,969 |
| 折 舊 | - | 355 | 355 |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ - | 6,324 | 6,324 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 5,614 | 5,614 |
| 折 舊 | - | 355 | 355 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ - | 5,969 | 5,969 |
| 帳面金額： | | | |
| 民國104年12月31日 | \$ 69,152 | 9,202 | 78,354 |
| 民國103年1月1日 | \$ 69,152 | 9,912 | 79,064 |
| 民國103年12月31日 | \$ 69,152 | 9,557 | 78,709 |
| 公允價值： | | | |
| 民國104年12月31日 | | | \$ 126,947 |
| 民國103年12月31日 | | | \$ 174,124 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併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. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一) 無形資產

合併公司民國一〇四年及一〇三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104年1月1日餘額 | \$ 37,790 | 101,047 | 138,837 |
| 增 添 | 8,224 | - | 8,224 |
| 處 分 | (8,915) | (13,424) | (22,339) |
| 匯率變動影響數 | - | (231) | (231) |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 37,099</u> | <u>87,392</u> | <u>124,491</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 43,186 | 119,134 | 162,320 |
| 增 添 | 3,273 | 196 | 3,469 |
| 處 分 | (8,669) | (18,752) | (27,421) |
| 匯率變動影響數 | - | 469 | 469 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 37,790</u> | <u>101,047</u> | <u>138,837</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 21,211 | 53,076 | 74,287 |
| 本期攤銷 | 6,167 | 15,686 | 21,853 |
| 處 分 | (8,915) | (13,424) | (22,339) |
| 匯率變動影響數 | - | (90) | (90) |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 18,463</u> | <u>55,248</u> | <u>73,711</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 20,467 | 54,063 | 74,530 |
| 攤銷費用 | 9,413 | 17,640 | 27,053 |
| 處 分 | (8,669) | (18,752) | (27,421) |
| 匯率變動影響數 | - | 125 | 125 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 21,211</u> | <u>53,076</u> | <u>74,287</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 18,636</u> | <u>32,144</u> | <u>50,780</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | <u>\$ 22,719</u> | <u>65,071</u> | <u>87,790</u> |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 16,579</u> | <u>47,971</u> | <u>64,550</u> |

1. 民國一〇四年及一〇三年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 29 | - |
| 營業費用 | 21,824 | 27,053 |
| | <u>\$ 21,853</u> | <u>27,053</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|---------------------|------------------|
| 銀行信用借款 | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>1,740,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,635,000</u> | <u>995,000</u> |
| 銀行借款利率區間 | <u>0.98%~1.15%</u> | <u>1%~1.25%</u> |

- 1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 2.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(廿二)。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | 104.12.31 | | | |
|-----------|------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間 | 到期年度 | 金 額 |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.21%~1.44% | 106 | \$ 700,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | - |
| 合 計 | | | | <u>\$ 700,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 113,021 | 103,894 |
| 計畫資產之公允價值 | (70,546) | (66,523) |
| 淨確定福利淨負債(資產) | <u>\$ 42,475</u> | <u>37,371</u> |

合併公司員工福利負債明細如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 長期帶薪假負債 | <u>\$ 11,921</u> | <u>12,241</u> |

合併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。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(1) 計畫資產組成

合併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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計70,546千元。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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 103,894 | 115,096 |
| 當期服務成本及利息 | 2,777 | 3,219 |
| 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) | 6,350 | (10,069) |
| 前期服務成本及清償產生之損益 | - | (4,352) |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 113,021</u> | <u>103,894</u> |

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 66,523 | 66,397 |
| 利息收入 | - | 855 |
| 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) | 1,762 | 731 |
| 計畫參與者之提撥 | 2,261 | 2,892 |
| 計畫已支付之福利 | - | (4,352) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 70,546</u> | <u>66,523</u> |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 1,246 | 1,544 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 1,531 | 1,675 |
| 計畫資產預計報酬 | (866) | (855) |
| | <u>\$ 1,911</u> | <u>2,364</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|-----------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 704 | 946 |
| 推銷費用 | 439 | 568 |
| 管理費用 | 481 | 485 |
| 研究發展費用 | 287 | 365 |
| | \$ 1,911 | 2,364 |

(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

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日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：

| | 104年度 | 103年度 |
|------------|-------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ (10,800) | - |
| 本期認列 | 5,454 | (10,800) |
| 12月31日累積餘額 | \$ (5,346) | (10,800) |

(6)精算假設

合併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：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率 | 1.58 % | 1.85 % |
| 未來薪資增加 | 3.00 % | 3.00 % |

合併公司預計於民國一〇四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2,261千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為1年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年及一〇三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：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|----------------|-------------------|---------------|
| | 增加0.5% | 減少0.5% |
| 104年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.5%) | \$ (5,533) | 5,961 |
| 未來薪資增加(變動0.5%) | 5,306 | (4,995) |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

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退休金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

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為22,529千元及22,623千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度費用(利益)明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------|-------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 187,330 | 99,964 |
| 調整前期之當期所得稅 | (1,802) | 25 |
| | 185,528 | 99,989 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 93,475 | (1,844) |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ 279,003 | 98,145 |

合併公司民國一〇四年及一〇三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：

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------------|-----------------|----------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ 1,746 | (3,278) |
| 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額 | 4,309 | (2,387) |
| | \$ 6,055 | (5,665) |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 稅前淨利 | \$ 1,525,595 | 909,840 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 290,472 | 162,100 |
| 不可扣抵之費用 | 6,341 | 28,158 |
| 證券交易所得 | (7,909) | (82,248) |
| 租稅獎勵 | (8,370) | (19,265) |
| 前期低估 | 1,802 | 25 |
| 未分配盈餘加徵10% | 8,006 | - |
| 所得基本稅額 | 2,812 | 18,582 |
| 其他 | (14,151) | (9,207) |
| | <u>\$ 279,003</u> | <u>98,145</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | <u>國外投資利益</u> | <u>土地增值稅準備</u> | <u>合 計</u> | |
|-----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 169,127 | 60,871 | 229,998 | |
| 借記(貸記)損益表 | 92,542 | - | 92,542 | |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | (6,055) | - | (6,055) | |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 255,614</u> | <u>60,871</u> | <u>316,485</u> | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 166,173 | 60,871 | 227,044 | |
| 借記(貸記)損益表 | (2,711) | - | (2,711) | |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | 5,665 | - | 5,665 | |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 169,127</u> | <u>60,871</u> | <u>229,998</u> | |
| | <u>確定福</u> | <u>存貨評價</u> | | |
| | <u>利計畫</u> | <u>損 益</u> | <u>其 他</u> | <u>合 計</u> |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 5,915 | 4,791 | 17,088 | 27,794 |
| (借記)貸記損益表 | (59) | (1,284) | 410 | (933) |
| 合併個體變動及兌換差額 | - | - | (20) | (20) |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 5,856</u> | <u>3,507</u> | <u>17,478</u> | <u>26,841</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 確定福 利計畫 | 存貨評價 損 益 | 其 他 | 合 計 |
|----------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 5,965 | 4,611 | 17,930 | 28,506 |
| (借記)貸記損益表 | (50) | 180 | (997) | (867) |
| 合併個體變動及兌換差額 | - | - | 155 | 155 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 5,915</u> | <u>4,791</u> | <u>17,088</u> | <u>27,794</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一〇一年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | |
|---------------------|---------------------|------------------|
| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>\$ 1,288,140</u> | <u>780,767</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 54,959</u> | <u>47,869</u> |
| | <u>104年度(預計)</u> | <u>103年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>12.64 %</u> | <u>11.76 %</u> |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十六) 資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併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。

本公司一〇四年及一〇三年流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

| | 普 通 股 | |
|------------|----------------|----------------|
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 1月1日期初餘額 | 248,650 | 233,037 |
| 普通股股票股利 | - | 15,613 |
| 12月31日期末餘額 | <u>248,650</u> | <u>248,650</u> |

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議以盈餘156,135千元辦理增資發行新股15,613千股，並業已辦妥法定登記程序。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|-------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 484 | 484 |
| 長期投資 | 373,501 | 377,523 |
| | \$ 373,985 | 378,007 |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

3. 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，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1) 董事及監察人酬勞2%；
- (2) 員工紅利2%~8%；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，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10%以上發放現金股利。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為14,034千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為14,034千元，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十六日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 103年度 | | 102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 | \$ 2.50 | 621,625 | 2.00 | 466,072 |
| 股票 | - | - | 0.67 | 156,135 |
| 合計 | | \$ 621,625 | | 622,207 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

4.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 | 備供出 售投資 | 合 計 |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|
| 民國104年1月1日 | \$ 45,724 | (10,821) | 34,903 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額 | (8,526) | - | (8,526) |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算 差額之份額 | (21,038) | - | (21,038) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | - | 323,060 | 323,060 |
| 採用權益法之關聯企業之備供出售金融 資產未實現損益之份額 | - | 31,612 | 31,612 |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 16,160</u> | <u>343,851</u> | <u>360,011</u> |
| 民國103年1月1日 | \$ 18,066 | - | 18,066 |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算 差額之份額 | 16,004 | - | 16,004 |
| 採用權益法之關聯企業之備供出售金融 資產未實現損益之份額 | 11,654 | (10,821) | 833 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 45,724</u> | <u>(10,821)</u> | <u>34,903</u> |

5.非控制權益

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 437,562 | 451,103 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本期淨利 | 35,574 | 32,050 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 13 | 33 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 153,124 | - |
| 現金增資 | 798 | 1,167 |
| 獲配現金股利 | (33,422) | (46,791) |
| 期末餘額 | <u>\$ 593,649</u> | <u>437,562</u> |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 104年度 | 103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>1,211,018</u> | <u>779,645</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>248,650</u> | <u>248,650</u> |
| | <u>\$ 4.87</u> | <u>3.14</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>1,211,018</u> | <u>779,645</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 248,650 | 248,650 |
| 員工紅利之影響 | <u>281</u> | <u>258</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>248,931</u> | <u>248,908</u> |
| | <u>\$ 4.86</u> | <u>3.13</u> |

(十八)收入

合併公司於民國一〇四年及一〇三年度所產生收入之分析如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|---------------------|------------------|
| 銷貨收入 | \$ 3,124,858 | 2,908,455 |
| 勞務提供收入 | <u>70,360</u> | <u>71,447</u> |
| | <u>\$ 3,195,218</u> | <u>2,979,902</u> |

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~8%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為22,373千元及21,468千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用，若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之其他收入明細如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------|------------------|----------------|
| 利息收入 | \$ 9,660 | 9,879 |
| 租金收入 | 11,743 | 13,730 |
| 其他 | <u>41,912</u> | <u>79,179</u> |
| | <u>\$ 63,315</u> | <u>102,788</u> |

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------------|-------------------|----------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ 27,568 | 18,519 |
| 處分投資利益 | 655,796 | 483,809 |
| 處分不動產、廠房及設備淨(損)益 | (59) | 673 |
| 其他 | <u>14,934</u> | <u>(4,252)</u> |
| | <u>\$ 698,239</u> | <u>498,749</u> |

3.財務成本

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之財務成本明細如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------|------------------|---------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ <u>25,362</u> | <u>19,234</u> |

(廿一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|---------------------------------------|-------------------|--------------|
| 採用權益法認列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： | | |
| 當年度產生之利益(損失) | \$ 31,577 | 3,220 |
| 減：包含於損益中之利益(損益)之重分類調整 | <u>(25,311)</u> | <u>-</u> |
| 認列於其他綜合損益之淨利益或損失 | <u>\$ 6,266</u> | <u>3,220</u> |
| 備供出售金融資產 | | |
| 當年度產生之公允價值淨變動數 | \$ 522,706 | - |
| 公允價值淨變動數重分類至損益 | <u>(46,522)</u> | <u>-</u> |
| 認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 | <u>\$ 476,184</u> | <u>-</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,416,625千元及2,272,990千元。

(2)信用風險集中情況

合併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。合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額分別佔60%及33%，除了本公司之最大客戶A公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險，合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度對A公司之信用風險集中情形分別佔37%及0%。

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。

| | <u>帳面 金額</u> | <u>合約現 金流量</u> | <u>短於1年</u> | <u>2-3年</u> | <u>4-5年</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|
| 104年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,900,000 | 1,925,437 | 1,218,061 | 707,376 | - |
| 無附息負債(含關係人) | <u>633,999</u> | <u>633,999</u> | <u>633,999</u> | - | - |
| | <u>\$ 2,533,999</u> | <u>2,559,436</u> | <u>1,852,060</u> | <u>707,376</u> | <u>-</u> |
| 103年12月31日 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,740,000 | 1,744,005 | 1,744,005 | - | - |
| 無附息負債(含關係人) | <u>603,101</u> | <u>603,101</u> | <u>603,101</u> | - | - |
| | <u>\$ 2,343,101</u> | <u>2,347,106</u> | <u>2,347,106</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

合併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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | <u>104.12.31</u> | | | <u>103.12.31</u> | | |
|--------------|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
| | <u>外幣</u> | <u>匯率</u> | <u>台幣</u> | <u>外幣</u> | <u>匯率</u> | <u>台幣</u> |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 43,238 | 32.83 | 1,419,501 | 8,536 | 31.41 | 268,116 |
| 人民幣 | 22,626 | 5.00 | 113,017 | 40,260 | 5.07 | 204,118 |
| 日圓 | 42,891 | 0.27 | 11,696 | - | - | - |
| 比索 | 11,058 | 0.72 | 7,931 | 3,119 | 0.96 | 2,994 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 104.12.31 | | | 103.12.31 | | |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>非貨幣項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 556 | 32.83 | 18,251 | 409 | 31.41 | 12,847 |
| 人民幣 | - | - | - | 45,546 | 5.07 | 230,918 |
| 泰幣 | 199,805 | 0.91 | 182,742 | 150,094 | 0.96 | 144,090 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | - | - | - | 2,824 | 31.41 | 88,702 |
| 比索 | 26,873 | 0.72 | 19,273 | 21,701 | 0.96 | 20,833 |

(2) 敏感性分析

合併公司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、借款及應付帳款等，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。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、比索、泰幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少13,446千元及1,940千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益27,568千元及利益18,519千元。

4. 利率分析

合併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。

合併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，合併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布外之負債金額於整年度皆流通在外，合併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。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之利率若增加/減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅後淨利將分別減少/增加2,170千元及872千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | | 104.12.31 | | | | |
|-----------------|---------------------|----------------|----------|----------|----------------|--|
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 | |
| 備供出售金融資產 | \$ 562,733 | 562,733 | - | - | 562,733 | |
| 放款及應收款 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,710,524 | - | - | - | - | |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 1,004,596 | - | - | - | - | |
| 其他應收款(含關係人) | 488,470 | - | - | - | - | |
| 其他金融資產 | 617,812 | - | - | - | - | |
| 人壽保險現金解約價值 | 8,505 | - | - | - | - | |
| 存出保證金 | 23,985 | - | - | - | - | |
| 合 計 | <u>\$ 4,416,625</u> | <u>562,733</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>562,733</u> | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 1,900,000 | - | - | - | - | |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 174,080 | - | - | - | - | |
| 其他應付款(含關係人) | 459,919 | - | - | - | - | |
| 存入保證金 | 2,096 | - | - | - | - | |
| 合 計 | <u>\$ 2,536,095</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| | | 103.12.31 | | | | |
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 | |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 100,048 | - | - | - | - | |
| 放款及應收款 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 854,228 | - | - | - | - | |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 735,344 | - | - | - | - | |
| 其他應收款(含關係人) | 49,879 | - | - | - | - | |
| 其他金融資產 | 496,199 | - | - | - | - | |
| 人壽保險現金解約價值 | 8,484 | - | - | - | - | |
| 存出保證金 | 28,808 | - | - | - | - | |
| 合 計 | <u>\$ 2,272,990</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ 1,740,000 | - | - | - | - | |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 156,999 | - | - | - | - | |
| 其他應付款(含關係人) | 446,102 | - | - | - | - | |
| 存入保證金 | 1,461 | - | - | - | - | |
| 合 計 | <u>\$ 2,344,562</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(2)公允價值衡量

合併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

合併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：

現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、人壽保險現金解約價值、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等金融工具，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，則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。

合併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

合併公司於民國一〇四年及一〇三年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇四年及一〇三年度並無各等級間移轉之情形。

(廿三)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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

信用風險係合併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，主要來自於合併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

合併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。合併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，合併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。合併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。

合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

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，而影響合併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。

(廿四)資本管理

合併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，合併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。

合併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。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司之負債資本比率如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 3,109,764 | 2,741,594 |
| 減：現金及約當現金 | (1,710,524) | (854,228) |
| 淨負債 | 1,399,240 | 1,887,366 |
| 權益總額 | 5,694,950 | 4,632,440 |
| 調整後資本 | \$ 7,094,190 | 6,519,806 |
| 負債資本比率 | 19.72 % | 28.95 % |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及加工收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|------|-------|------------------|---------------|
| 營業收入 | 關聯企業 | \$ 61,331 | 66,631 |
| | 其他關係人 | 9,425 | 26,640 |
| | | \$ 70,756 | 93,271 |

(1)合併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)與其他關係人之銷售價格係由雙方依經銷條件訂定，收款期限約為月結90天，若於30天內付現則予以現金折扣1%。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司因銷售產品予其他關係人而收取該公司之定存單作為質押擔保之金額皆為5,000千元。

2.勞務收入

合併公司對關係人之勞務收入如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 勞務收入 | 其他關係人 | \$ <u>6,990</u> | <u>9,802</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.進貨

合併公司向關係人進貨如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 進貨 | 其他關係人 | \$ <u>32,703</u> | <u>33,963</u> |

合併公司對上述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60天或一個月，與一般廠商無顯著不同。

4.租金收入

合併公司對關係人之租金收入如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|--------------|-----------------|--------------|
| 租金收入 | 關聯企業 | \$ 1,924 | 2,591 |
| | 其他關係人 | <u>2,038</u> | <u>1,551</u> |
| | | <u>\$ 3,962</u> | <u>4,142</u> |

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

5.其他收入

合併公司對關係人之其他收入如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|--------------|-----------------|---------------|
| 其他收入 | 關聯企業 | \$ 7,845 | 10,744 |
| | 其他關係人 | <u>357</u> | <u>1,936</u> |
| | | <u>\$ 8,202</u> | <u>12,680</u> |

(1)合併公司對關聯企業之收入，主要係依雙方管理服務合約，支付本公司人力資源服務、日常帳務處理、行銷規劃或新藥開發等費用。

(2)本公司因提供人力資源服務及日常帳務處理之收入，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
及其子公司合併財務報告附註(續)

6.研究費

合併公司對關係人之研究費如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|--------------|------------------|---------------|
| 研究費 | 關聯企業 | \$ - | 2,102 |
| | 其他關係人 | 19,972 | 24,314 |
| | | <u>\$ 19,972</u> | <u>26,416</u> |

上述研究服務之交易條件係由雙方協商決定，付款條件與一般客戶尚無顯著差異。

7.其他交易

(1)合併公司民國一〇三年度因提供關係人企業人力資源及研發服務，而向各子公司及關聯企業收取代付人事及研發費用，帳列營業費用之減項為7,197千元。

(2)合併公司民國一〇四年度出售採用權益法投資之關聯企業計3,600千股予其他關係人，其股權交易總價金為118,348千元，截至民國一〇四年十二月三十一日，尚未收取之股權交易價金為59,174千元，帳列其他應收款科目項下。

(三)與關係人間債權債務往來情形

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | 關聯企業 | \$ - | 202 |
| | 其他關係人 | 461 | 1,939 |
| | | <u>\$ 461</u> | <u>2,141</u> |
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 22,529 | 14,636 |
| | 其他關係人 | 310 | 3,564 |
| | | <u>\$ 22,839</u> | <u>18,200</u> |
| 其他應收款 | 關聯企業 | \$ 18,101 | 25,601 |
| | 其他關係人 | 60,089 | 260 |
| | | <u>\$ 78,190</u> | <u>25,861</u> |
| 存出保證金 | 其他關係人 | <u>\$ 4,708</u> | <u>6,380</u> |
| 應付帳款 | 其他關係人 | <u>\$ 4,814</u> | <u>4,987</u> |
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ 3,240 | 1,818 |
| | 其他關係人 | 1,577 | 3,184 |
| | | <u>\$ 4,817</u> | <u>5,002</u> |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

(四)主要管理人員報酬

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------|------------------|---------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 72,179 | 58,175 |
| 退職後福利 | 1,122 | 972 |
| | \$ 73,301 | 59,147 |

八、質押之資產

合併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 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---------------|------------|-------------------|---------------|
| 投資性不動產 | 銀行借款、L/C借款 | \$ 60,881 | 61,467 |
| 其他金融資產-流動 | 研究發展計劃補助專款 | 1,525 | 532 |
| 其他金融資產-其他-非流動 | 假扣押擔保金 | 120,010 | - |
| | | \$ 182,416 | 61,999 |

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合併公司進行生產與銷售，合併公司每季按未稅淨銷售額之一定比例支付該公司權利金，民國一〇四年度及一〇三年度分別依約支付33,922千元及33,382千元。
- (二)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司因購置設備、工程興建及委託其他單位研發試驗；尚未完成合約總價分別為906,331千元及956,188千元，尚未支付金額分別為188,084千元及217,649千元。
- (三)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，因向銀行融資、藥品銷售及研究發展等而開立之保證票據分別為零元及75,580千元。
- (四)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為31,106千元及13,032千元。
- (五)有關合併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交法為由提起公訴，該訴訟目前仍在台北地院審理中，合併公司尚無法預知訴訟結果。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司前董事長林榮錦於民國一〇五年一月十九日經財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心依投保法第10條之1第1項規定，提起解任董事職務訴訟，現由臺灣臺北地方法院審理中。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

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 | 104年度 | | | 103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 | 188,486 | 433,981 | 622,467 | 164,640 | 498,134 | 662,774 |
| 勞健保費用 | 13,580 | 29,754 | 43,334 | 12,713 | 32,504 | 45,217 |
| 退休金費用 | 7,239 | 17,228 | 24,467 | 6,942 | 18,281 | 25,223 |
| 其他員工福利費用 | 5,821 | 85,008 | 90,829 | 4,014 | 54,448 | 58,462 |
| 折舊費用 | 59,418 | 37,358 | 96,776 | 58,849 | 38,058 | 96,907 |
| 攤銷費用 | 29 | 21,824 | 21,853 | - | 27,053 | 27,053 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)其他：

- 1.合併公司民國一〇四年及一〇三年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為51,446千元及126,239千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾及正確用藥習慣等。
- 2.合併子公司東生華於民國一〇二年九月與財團法人工業策進會簽訂「ENIA11 (TUNEX)生物新藥開發第三期臨床試驗計劃」計劃補助款契約書，計劃總經費81,867千元，計劃期間為民國一〇二年五月一日至一〇五年四月三十日，補助款16,373千元，截至民國一〇四年十二月三十一日已收到補助款12,444千元，實際支用補助款10,923千元。
- 3.合併子公司東生華於民國一〇三年十月予財團法人資訊工業策進會簽訂「TRIA11治療骨骼疏鬆症之類生物藥開發計劃補助款契約書，計劃總經費90,000千元，計劃期間一〇三年五月一日至一〇六年一月三十一日，補助款22,500千元。截至民國一〇四年十二月三十一日已收到補助款8,666千元，實際支用補助款8,666千元。
- 4.本公司民國九十九年九月與經濟部技術處簽訂「RTIA07抗體藥物開發與平台技術整合計劃」計劃補助款契約書，計劃總經費167,955千元，計劃期間為民國九十九年八月一日至一〇四年十月三十一日，補助款75,580千元，於民國一〇四年二月十七日經經濟部業同意提早結案，實收補助款為64,485千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度合併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 | 有短期融通資金之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註三) |
|----|------------------|------------------|---------|--------|------------|----------------------|----------------------|------|------------|--------|------------|----------|-----|----------------------|----------------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 榮港國際有限公司 | 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 應收關係人往來 | 是 | 116,119 | 93,222 CNY18,663 | 93,222 CNY18,663 | 0.5% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 252,497 CNY50,549 | 252,497 CNY50,549 | |
| 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 | 98,610 | 98,475 USD3,000 | 98,475 USD3,000 | 0.8% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 100,999 CNY20,220 | 100,999 CNY20,220 | |
| 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 | 403,850 | 328,250 USD10,000 | 328,250 USD10,000 | 0.8% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 609,675 | 609,675 | |

美金匯率：期末匯率：32.825；平均匯率：31.716
人民幣匯率：期末匯率：4.995；平均匯率：5.04

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。

註二：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十之國外公司，不受前述限制。

註三：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十之國外公司，不受前述限制。

註四：累計當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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/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 | | | 期中最高持股或出賣情形 | | 備註 |
|----------------|-----------|--------------|--------------|-------|---------|--------|-------------|--------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 股數 | |
| 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 順天公司 | 本公司董事為該公司董事長 | 備供出售金融資產—非流動 | 1,600 | 134,384 | 1.90 % | 134,384 | 1.90 % | - |
| 東生華製藥股份有限公司 | 順天公司 | 母公司董事為該公司董事長 | 備供出售金融資產—非流動 | 5,100 | 428,340 | 6.05 % | 428,349 | 7.67 % | - |

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：

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | 期末 | |
|------------------|-----------------|---------|--|----|---------|----|----|--------|---------|--------|---------|----|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 處分(損)益 | 金額 |
| 旭東海普國際股份有限公司(開曼) | 普通股台灣東洋國際股份有限公司 | 採權益法之投資 | GL SAINO Investment Limited | - | 516,425 | - | - | 111 | 629,075 | 111 | 119,623 | - |
| 旭東海普國際股份有限公司(開曼) | 普通股東源國際股份有限公司 | 採權益法之投資 | 晟德大藥廠股份有限公司、Vivo Capital Fund VIII, L. P.、Vivo Capital Surplus Fund VIII, L. P.、鈞信國際有限公司、台耀化學股份有限公司及米瑞蒙地投資股份有限公司 | - | 402,829 | - | - | 23,932 | 785,921 | 23,932 | 489,651 | - |

註一：係出售價金扣除相關交易稅及手續費。

註二：包含本期認列投資損益及其他權益變動數。

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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

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 | | 應收(付)票據、帳款 | | 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 | 餘額 | 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 | 127,692 | 4.00% | 月結30天 | 正常 | - | 5,581 | 0.58% |

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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|----------------|--------------------------------------|---------|--------|---------|-----------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 旭東海普國際股份有限公司 | 1 | 其他短期借款 | 328,250 | 依合約約定條件為之 | 3.73% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 榮港國際股份有限公司(香港) | 1 | 其他短期借款 | 98,475 | " | 1.12% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 榮港國際股份有限公司(香港) | 1 | 其他應付款 | 11,238 | " | 0.13% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 榮港國際股份有限公司(香港) | 1 | 佣金收入 | 5,256 | " | 0.16% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 東生華製藥股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 5,581 | " | 0.06% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 東生華製藥股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | 5,921 | " | 0.07% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 東生華製藥股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 127,692 | " | 4.00% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 東生華製藥股份有限公司 | 1 | 勞務收入 | 2,241 | " | 0.07% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 東生華製藥股份有限公司 | 1 | 租金收入 | 3,217 | " | 0.10% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 東生華製藥股份有限公司 | 1 | 其他收入 | 5,795 | " | 0.18% |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | American Taiwan Biopharma Phils Inc. | 1 | 應收帳款 | 3,906 | " | 0.04% |

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
|----|----------------|--------------------------------------|---------|--------|-------|-----------|---------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | American Taiwan Biopharma Phils Inc. | 1 | 其他應收款 | 3,004 | 依合約約定條件為之 | 0.03 % |
| 0 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | American Taiwan Biopharma Phils Inc. | 1 | 銷貨收入 | 4,667 | " | 0.15 % |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
 - 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
 - 2.子公司對母公司。
 - 3.子公司對子公司。
- 註三、編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 | | 股數 | 期末持有 | | 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 | | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 旭東海普國際股份有限公司(開曼) | 開曼群島 | 投資 | 303,998 | 303,998 | 25,000 | 100.00 % | 1,524,187 | 512,806 | 512,806 | 子公司 |
| 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 | 380 | 40.00 % | 176,334 | 54,090 | 21,636 | 採用權益法之投資 |
| 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | American Taiwan Biopharma Phils(菲律賓) | 菲律賓 | 西藥販賣 | 32,904 | 21,059 | 459 | 87.00 % | 3,055 | (3,844) | (3,343) | 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 | 371,070 | 371,070 | 19,701 | 19.32 % | 610,352 | 394,022 | 76,152 | 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 | 620 | 40.00 % | 16,988 | 26,371 | 10,549 | 採用權益法之投資 |
| 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 | 39,600 | 100.00 % | 252,497 | 8,555 | 8,555 | 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 | 21,687 | 56.48 % | 768,231 | 82,890 | 46,817 | 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 | 57,000 | 57,000 | 5,700 | 27.84 % | 42,018 | (36,811) | (10,248) | 採用權益法之投資 |
| 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 | 投資 | - | 121,599 | - | - % | - | 36,172 | 12,272 | 註 |
| 旭東海普國際股份有限公司(開曼) | TOT Biopharm International Company Limited | 香港 | 投資 | - | 709,728 | - | - % | - | (245,641) | (100,492) | 註 |
| 東生華製藥股份有限公司 | 華瑞生技醫藥股份有限公司 | 臺灣 | 生物技術研發 | 70,000 | 70,000 | 5,250 | 31.82 % | 55,582 | (25,127) | (10,251) | 採用權益法之投資 |

註：旭東海普國際股份有限公司(開曼)於民國一〇四年十二月分別處分台灣東洋國際股份有限公司40%之股權及TOT Biopharm International Company Limited 40.91%之股權。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(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 (註一) | 本 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 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 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 製劑 | 311,115 USD 9,478 | (二) | 121,599 | - | 121,599 | - | 73,179 | 22 % | 16,099 | - (註四) | 58,414 |
| 榮港生投醫藥科技 (北京)有限公司 | 市場行銷顧問 | 334,815 USD 10,200 | (二) | 323,433 | - | - | 323,433 | CNY (1,294) | 100 % | (6,522) CNY (1,294) | (110,015) CNY (22,025) | - |
| 成都蜀裕藥業有限 公司 | 西藥販賣 | 59,441 CNY 11,900 | (二) | 100,549 CNY 20,130 | - | - | 100,549 CNY 20,130 | (318) CNY (63) | 100 % | (318) CNY (63) | 64,421 CNY 12,897 | - |
| 江蘇東揚醫藥科技 有限公司 | 西藥販賣及研發 | 65,650 USD 2,000 | (二) | 27,542 USD 849 | - | 27,542 USD 849 | - | (1,586) CNY (315) | 40.91% | (649) CNY (129) | - (註四) | - |
| 東源生物醫藥科技 (上海)有限公司 | 醫藥研發 | 122,437 USD 3,730 | (二) | 54,305 USD 1,674 | - | 54,305 USD 1,674 | - | (7,104) CNY (1,411) | 40.91% | (2,906) CNY (577) | - (註四) | - |
| 東曜藥業有限公司 | 西藥生產及研發 | 1,759,157 USD 53,592 | (二) | 596,932 USD 18,401 | - | 596,932 USD 18,401 | - | (217,594) CNY (43,218) | 40.91% | (89,018) CNY (17,680) | - (註四) | - |

美金匯率：期末匯率：32.825；平均匯率：31.716

人民幣匯率：期末匯率：4.995；平均匯率：5.04

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：投資損益認列基礎分為下二種。

1.係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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。

註四：上海旭東海普藥業有限公司、江蘇東揚醫藥科技(上海)有限公司及東曜藥業有限公司已於民國一〇四年十二月由旭東海普國際股份有限公司(開曼)處分。

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| NTD 423,982 | 1,533,837 (USD 46,728) | NTD 3,416,970 |

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註七。

**台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)**

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營業部門有癌症藥品事業群、台北分公司、抗感染藥品事業群、國內心血管及腸胃藥品事業群、大陸醫療藥品事業群等事業部門。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係菲律賓等地之事業部門。

合併公司之營運部門損益主要係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 癌症藥品 事業群 | 台北分公司 | 抗感染藥品 事業群 | 心血管及腸胃 藥品事業群 | 大陸一醫療 藥品事業群 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
|------------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|
| 民國104年度 | | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,082,445 | 206,574 | 310,060 | 513,651 | 70,573 | 11,915 | - | 3,195,218 |
| 部門間收入 | 129,933 | 4,667 | - | - | 5,256 | - | (139,856) | - |
| 利息收入 | 265 | 2,502 | - | 5,725 | 1,784 | 5 | (621) | 9,660 |
| 收入總計 | <u>\$ 2,212,643</u> | <u>213,743</u> | <u>310,060</u> | <u>519,376</u> | <u>77,613</u> | <u>11,920</u> | <u>(140,477)</u> | <u>3,204,878</u> |
| 利息費用 | \$ 25,467 | - | - | - | 524 | - | (629) | 25,362 |
| 折舊與攤銷 | 106,513 | 801 | 289 | 7,599 | 217 | 56 | 3,154 | 118,629 |
| 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額 | 65,904 | 32,184 | - | (10,251) | (88,221) | - | - | (384) |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 750,837</u> | <u>54,208</u> | <u>77,861</u> | <u>97,204</u> | <u>549,026</u> | <u>(3,541)</u> | <u>-</u> | <u>1,525,595</u> |
| 資 產： | | | | | | | | |
| 採權益法之投資 | \$ 652,371 | 193,322 | - | 27,791 | - | - | - | 873,484 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 7,812,675</u> | <u>444,063</u> | <u>171,036</u> | <u>1,461,230</u> | <u>1,912,181</u> | <u>13,767</u> | <u>(3,010,238)</u> | <u>8,804,714</u> |
| 民國103年度 | | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,749,257 | 259,919 | 227,570 | 561,714 | 177,776 | 3,666 | - | 2,979,902 |
| 部門間收入 | 118,504 | 1,501 | - | - | 27,994 | - | (147,999) | - |
| 利息收入 | 229 | 1,961 | - | 7,187 | 1,400 | 4 | (902) | 9,879 |
| 收入總計 | <u>\$ 1,867,990</u> | <u>263,381</u> | <u>227,570</u> | <u>568,901</u> | <u>207,170</u> | <u>3,670</u> | <u>(148,901)</u> | <u>2,989,781</u> |
| 利息費用 | \$ 19,829 | 3 | - | - | 304 | - | (902) | 19,234 |
| 折舊與攤銷 | 110,788 | 756 | 285 | 8,699 | 303 | 50 | 3,079 | 123,960 |
| 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額 | 12,690 | 31,116 | - | (4,167) | (50,197) | - | - | (10,558) |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 729,636</u> | <u>105,909</u> | <u>31,634</u> | <u>74,440</u> | <u>(29,111)</u> | <u>(2,668)</u> | <u>-</u> | <u>909,840</u> |
| 資 產： | | | | | | | | |
| 採權益法之投資 | \$ 609,216 | 147,237 | - | 65,833 | 919,253 | - | - | 1,741,539 |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 6,288,004</u> | <u>433,164</u> | <u>115,850</u> | <u>1,104,274</u> | <u>2,322,832</u> | <u>7,087</u> | <u>(2,897,177)</u> | <u>7,374,034</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司
及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 104年度 | 103年度 |
|---------|---------------------|------------------|
| 醫藥及保健食品 | \$ 3,124,858 | 2,908,455 |
| 勞務收入 | 70,360 | 71,447 |
| 合 計 | \$ 3,195,218 | 2,979,902 |

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| 地 區 別 | 104年度 | 103年度 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 臺 灣 | \$ 2,552,682 | 2,519,077 |
| 大 陸 | 70,573 | 177,776 |
| 其他國家 | 571,903 | 283,049 |
| | \$ 3,195,158 | 2,979,902 |
| 非流動資產： | | |
| 臺 灣 | \$ 2,448,095 | 2,473,520 |
| 大 陸 | 511 | 778 |
| 其他國家 | 40 | 54 |
| 合 計 | \$ 2,448,646 | 2,474,352 |

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及存出保證金。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇四年度主要單一客戶資訊如下，民國一〇三年度合併公司無占綜合損益表上收入金額10%以上之客戶。

| | |
|-----|-------------------|
| A公司 | 104年度 |
| | \$ 458,561 |



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, 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：

台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。台灣東洋藥品工業股份有限公司採用權益法之投資中，部分被投資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，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日認列該等被投資公司採用權益法之投資分別占資產總額之7.24%及32.83%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別占稅前淨利之5.26%及3.86%。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所



會計師：



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

民國一〇五年三月三十日

台灣東洋藥品工業股份有限公司



民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104.12.31 | | 103.12.31 | |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產： | | | | |
| 流動資產： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十)) | \$ 490,702 | 6 | 356,917 | 6 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十)) | 26,678 | - | 22,204 | - |
| 1161 應收票據-關係人(附註六(四)、(二十)及七) | 342 | - | 407 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十)) | 796,759 | 9 | 477,103 | 7 |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)、(二十)及七) | 32,016 | - | 29,062 | - |
| 1200 其他應收款(附註六(四)、(二十)及七) | 35,637 | - | 61,392 | 1 |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 492,165 | 6 | 441,915 | 7 |
| 1410 預付款項 | 42,328 | 1 | 13,951 | - |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及(二十)) | 5,550 | - | 4,950 | - |
| 1470 其他流動資產 | 586 | - | 1,313 | - |
| | <u>1,922,763</u> | <u>22</u> | <u>1,409,214</u> | <u>21</u> |
| 非流動資產： | | | | |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(二十)) | 134,384 | 2 | - | - |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及(二十)) | - | - | 10,048 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)) | 3,393,662 | 40 | 2,609,578 | 38 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | 2,271,907 | 27 | 2,277,105 | 33 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八) | 78,354 | 1 | 78,709 | 1 |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 22,935 | - | 28,443 | - |
| 1915 預付設備款 | 443,012 | 6 | 384,341 | 6 |
| 1920 存出保證金(附註六(二十)及七) | 20,565 | - | 25,987 | 1 |
| 1981 人壽保險現金解約價值(附註六(二十)) | 8,505 | - | 8,484 | - |
| 1984 其他金融資產-其他-非流動(附註六(二十)及八) | 125,346 | 2 | 5,109 | - |
| 1990 其他非流動資產-其他 | 6,340 | - | - | - |
| | <u>6,505,010</u> | <u>78</u> | <u>5,427,804</u> | <u>79</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 8,427,773</u> | <u>100</u> | <u>6,837,018</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益： | | | | |
| 流動負債： | | | | |
| 短期借款(附註六(十)、(二十)及七) | \$ 1,200,000 | 14 | 1,815,960 | 27 |
| 應付票據(附註六(二十)) | 19,242 | - | 8,743 | - |
| 應付帳款(附註六(二十)) | 125,665 | 1 | 100,962 | 1 |
| 應付帳款-關係人(附註六(二十)及七) | 4,814 | - | 4,960 | - |
| 本期所得稅負債(附註六(十三)) | 112,537 | 1 | 49,114 | 1 |
| 負債準備-流動 | 3,805 | - | 3,805 | - |
| 其他應付款(附註六(十二)及(二十)) | 352,308 | 4 | 376,881 | 6 |
| 其他流動負債(附註六(二十)及七) | 466,736 | 6 | 31,888 | - |
| | <u>2,285,107</u> | <u>26</u> | <u>2,392,313</u> | <u>35</u> |
| 非流動負債： | | | | |
| 長期借款(附註六(十一)及(二十)) | 700,000 | 8 | - | - |
| 遞延所得稅負債(附註六(十三)) | 296,259 | 4 | 209,062 | 3 |
| 淨確定福利負債-非流動(附註六(十二)) | 42,475 | 1 | 38,769 | 1 |
| 存入保證金(附註六(二十)) | 2,631 | - | 1,996 | - |
| | <u>1,041,365</u> | <u>13</u> | <u>249,827</u> | <u>4</u> |
| | <u>3,326,472</u> | <u>39</u> | <u>2,642,140</u> | <u>39</u> |
| 權益(附註六(十四))： | | | | |
| 股本 | 2,486,500 | 31 | 2,486,500 | 36 |
| 資本公積 | 373,985 | 4 | 378,007 | 5 |
| 法定盈餘公積 | 482,511 | 6 | 404,547 | 6 |
| 特別盈餘公積 | 110,154 | 1 | 110,154 | 2 |
| 未分配盈餘 | 1,288,140 | 15 | 780,767 | 11 |
| 其他權益 | 360,011 | 4 | 34,903 | 1 |
| | <u>5,101,301</u> | <u>61</u> | <u>4,194,878</u> | <u>61</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 8,427,773</u> | <u>100</u> | <u>6,837,018</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

台灣東洋藥品工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)及七) | \$ 2,738,956 | 100 | 2,384,207 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)及七) | 954,054 | 35 | 979,898 | 41 |
| 營業毛利 | 1,784,902 | 65 | 1,404,309 | 59 |
| 5910 減：未實現銷貨損益 | 9,319 | - | 26,136 | 1 |
| 5920 加：已實現銷貨損益 | 2,358 | - | 33,702 | 1 |
| 營業毛利淨額 | 1,777,941 | 65 | 1,411,875 | 59 |
| 6000 營業費用(附註七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 578,606 | 21 | 632,567 | 26 |
| 6200 管理費用 | 220,408 | 8 | 228,367 | 10 |
| 6300 研究發展費用 | 236,398 | 9 | 283,466 | 12 |
| | 1,035,412 | 38 | 1,144,400 | 48 |
| 營業利益 | 742,529 | 27 | 267,475 | 11 |
| 營業外收入及支出：(附註六(十八)及七) | | | | |
| 7010 其他收入 | 59,524 | 2 | 85,640 | 4 |
| 7020 其他利益及損失 | 8,230 | - | 476,373 | 20 |
| 7050 財務成本 | (25,467) | (1) | (19,831) | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六)) | 662,924 | 25 | 54,403 | 2 |
| | 705,211 | 26 | 596,585 | 25 |
| 稅前淨利 | 1,447,740 | 53 | 864,060 | 36 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三)) | 236,722 | 9 | 84,415 | 3 |
| 本期淨利 | 1,211,018 | 44 | 779,645 | 33 |
| 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 | (4,056) | - | - | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | (4,056) | - | - | - |
| 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 | (10,273) | - | 19,282 | 1 |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 124,336 | 5 | - | - |
| 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(附註六(十九)) | 204,990 | 7 | 3,220 | - |
| 8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | (6,055) | - | 5,665 | - |
| | 325,108 | 12 | 16,837 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 321,052 | 12 | 16,837 | 1 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,532,070 | 56 | 796,482 | 34 |
| 每股盈餘(附註六(十五)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 4.87 | | 3.14 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 4.86 | | 3.13 | |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣東洋藥品工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 保留盈餘 | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | | 其他權益項目 | | 權益總計 |
|---------------------|--------------|----------|---------|---------|------------------|------------------|-----------------|---------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 備供出售金融商品未實現(損)益 | 合計 | |
| 民國一〇三年一月一日餘額 | \$ 2,330,365 | 390,153 | 345,803 | 110,154 | 682,073 | 18,066 | - | 18,066 | 3,876,614 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 779,645 | - | - | - | 779,645 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 27,658 | (10,821) | 16,837 | 16,837 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 779,645 | 27,658 | (10,821) | 16,837 | 796,482 |
| 盈餘指撥及分配(註1)： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 58,744 | - | (58,744) | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (466,072) | - | - | - | (466,072) |
| 普通股股票股利 | 156,135 | - | - | - | (156,135) | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | 12,092 | - | - | - | - | - | - | 12,092 |
| 處分採用權益法之投資 | - | (24,238) | - | - | - | - | - | - | (24,238) |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額 | 2,486,500 | 378,007 | 404,547 | 110,154 | 780,767 | 45,724 | (10,821) | 34,903 | 4,194,878 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 1,211,018 | - | - | - | 1,211,018 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,056) | (29,564) | 354,672 | 325,108 | 321,052 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,206,962 | (29,564) | 354,672 | 325,108 | 1,532,070 |
| 盈餘指撥及分配(註2)： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 77,964 | - | (77,964) | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (621,625) | - | - | - | (621,625) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | (4,022) | - | - | - | - | - | - | (4,022) |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額 | \$ 2,486,500 | 373,985 | 482,511 | 110,154 | 1,288,140 | 16,160 | 343,851 | 360,011 | 5,101,301 |

註1：董監酬勞10,574千元及員工紅利10,600千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞14,034千元及員工紅利14,034千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：


經理人：


會計主管：


台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 104年度 | 103年度 |
|----------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 1,447,740 | 864,060 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 93,871 | 94,298 |
| 攤銷費用 | 13,732 | 17,531 |
| 呆帳費用提列數 | 13,319 | - |
| 利息費用 | 25,467 | 19,831 |
| 利息收入 | (2,767) | (2,190) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (662,924) | (54,403) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (33) | (784) |
| 遞延利益攤銷 | (1,010) | (1,031) |
| 處分投資利益 | - | (483,809) |
| 未實現銷貨利益 | 9,319 | 26,136 |
| 已實現銷貨損失 | (2,358) | (33,702) |
| 收益費損項目合計 | (513,384) | (418,123) |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據 | (4,409) | 6,957 |
| 應收帳款 | (335,929) | 54,640 |
| 其他應收款 | 25,755 | (4,503) |
| 存貨 | (50,250) | 23,217 |
| 其他流動資產 | (27,650) | 21,771 |
| 應付票據 | 10,499 | (30,179) |
| 應付帳款 | 24,557 | 4,463 |
| 其他應付款項 | 76,335 | (33,033) |
| 其他流動負債 | (20,962) | 11,695 |
| 淨確定福利負債 | (350) | (292) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (302,404) | 54,736 |
| 調整項目合計 | (815,788) | (363,387) |
| 營運產生之現金流入 | 631,952 | 500,673 |
| 收取之利息 | 2,767 | 2,190 |
| 收取之股利 | 68,914 | 68,154 |
| 支付之利息 | (25,373) | (19,888) |
| 支付之所得稅 | (80,047) | (82,321) |
| 營業活動之淨現金流入 | 598,213 | 468,808 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 104年度 | 103年度 |
|----------------------|-------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分以成本衡量之金融資產 | - | 150 |
| 取得採用權益法之投資 | (5,330) | (7,810) |
| 處分採用權益法之投資價款 | - | 1,039,415 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (62,125) | (427,634) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 143 | 3,616 |
| 存出保證金減少 | 5,422 | 5,297 |
| 取得無形資產 | (8,224) | (3,273) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (120,837) | 600 |
| 預付設備款增加 | (156,891) | (166,431) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (6,361) | 5,699 |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(354,203)</u> | <u>449,629</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 8,579,990 | (386,101) |
| 短期借款減少 | (9,195,950) | - |
| 舉借長期借款 | 1,000,000 | - |
| 償還長期借款 | (300,000) | - |
| 存入保證金增加 | 635 | 866 |
| 其他流動負債增加 | 426,725 | - |
| 發放現金股利 | (621,625) | (466,072) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(110,225)</u> | <u>(851,307)</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 133,785 | 67,130 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>356,917</u> | <u>289,787</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 490,702</u> | <u>356,917</u> |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

台灣東洋藥品工業股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (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一〇五年三月三十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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|--|-------------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014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)

國際會計準則理事
會發布之生效日

新發布／修正／修訂準則及解釋

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

本公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關子公司及關聯企業(請詳附註六(六))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無提供比較前資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

5. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，並配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列於當期其他綜合損益項目。

(二)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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 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9號「金融工具」 | 2018年1月1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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；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(十四)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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。

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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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必要調整後，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，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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。

(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。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築 | 10~55年 |
| (2)機器設備 | 5~10年 |
| (3)運輸設備 | 5年 |
| (4)辦公及其他設備 | 5~10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。

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

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，該項不動產應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

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。

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

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。

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

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。

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設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. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|---------|---------|
| (1)專利權 | 3.25~6年 |
| (2)電腦軟體 | 3~10年 |

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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)

(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)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞 務

本公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

3.佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 其他長期員工福利

本公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與本公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

4. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九) 所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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)

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

(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。

管理當局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，請詳下列附註：

- (一)附註六(八)，投資性不動產之分類

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(四)，應收帳款之減損評估

(二)附註六(五)，存貨之評價

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----------------|------------|-----------|
| 現金 | \$ 5,615 | 2,078 |
| 銀行存款 | 455,087 | 290,689 |
| 定期存款 | 30,000 | 64,150 |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 490,702 | 356,917 |

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(二十)。

(二)備供出售金融資產

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------------|------------|-----------|
| 未上市(櫃)投資： | | |
| 順天醫藥生技股份有限公司 | \$ 134,384 | - |

1.本公司所持有之上述順天醫藥生技股份有限公司(以下稱順天公司)之股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，於民國一〇三年十二月三十一日，因無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量；順天公司於民國一〇四年七月十六日登錄興櫃掛牌交易，故按公允價值衡量。

2.按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十四)。

3.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之備供出售金融資產未有提供質押之情形。

4.如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| | 104年度 | | 103年度 | |
|----------------|----------------|------|----------------|------|
| | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 |
| <u>報導日證券價格</u> | | | | |
| 上漲10% | \$ 13,438 | - | - | - |
| 下跌10% | \$ (13,438) | - | - | - |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產

| | | |
|------|-----------------------|---------------------|
| | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 順天公司 | \$ <u> -</u> | <u> 10,048</u> |

1.本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

2.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

| | | |
|--------|--------------------------------|-----------------------------|
| | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 應收票據 | \$ 27,020 | 22,611 |
| 應收帳款 | 873,504 | 539,280 |
| 其他應收款 | 35,637 | 61,392 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(44,729)</u> | <u>(33,115)</u> |
| | \$ <u> 891,432</u> | <u> 590,168</u> |

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | | |
|------------|------------------------------|----------------------------|
| | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 逾期90天以下 | \$ 4,164 | 41,437 |
| 逾期91~180天 | 234 | 188 |
| 逾期181~365天 | 1,030 | 171 |
| 逾期365天以上 | <u>170</u> | <u>150</u> |
| | \$ <u> 5,598</u> | <u> 41,946</u> |

本公司民國一〇四年及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

| | <u>個別評估 之減損損失</u> | <u>群組評估 之減損損失</u> | <u>合 計</u> |
|----------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 17,558 | 15,557 | 33,115 |
| 認列之減損損失 | 2,981 | 10,338 | 13,319 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | <u>-</u> | <u>(1,705)</u> | <u>(1,705)</u> |
| 104年12月31日餘額 | \$ <u> 20,539</u> | <u> 24,190</u> | <u> 44,729</u> |
| 103年1月1日餘額 | \$ <u> 17,558</u> | <u> 15,557</u> | <u> 33,115</u> |
| 103年12月31日餘額 | \$ <u> 17,558</u> | <u> 15,557</u> | <u> 33,115</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 本公司對銷售客戶之平均授信期間為月結30天至180天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過180天且已發生退票記錄之應收票據無法回收，故本公司予以認列100%備抵呆帳。對於逾期帳齡1~180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳參考交易雙方過去拖欠紀錄，及分析其日前財務狀況、估計無法回收之金額。
2. 備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。除前述個別評估外，本公司並參酌交易對方過去拖欠紀錄及分析其日前財務狀況，基於歷史違約率，依應收票據及應收帳款之群組別，予以估計無法回收之金額。
3. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

(五) 存 貨

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-------------------|----------------|
| 商品存貨 | \$ 52,844 | 60,368 |
| 製成品 | 99,010 | 110,412 |
| 在製品 | 112,586 | 79,753 |
| 原料 | 202,377 | 180,072 |
| 物料 | 33,776 | 34,338 |
| 小計 | 500,593 | 464,943 |
| 在途存貨 | 10,822 | 3,855 |
| 合計 | 511,415 | 468,798 |
| 減：備抵跌價損失 | (19,250) | (26,883) |
| 淨 額 | \$ 492,165 | 441,915 |

民國一〇四年及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為961,687千元及979,089千元。其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇四年及一〇三年度存貨淨變現價值回升利益或存貨沖減至淨變現價值分別認列銷貨成本增(減)之金額為(7,633)千元及809千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------|---------------------|------------------|
| 子公司 | \$ 2,547,969 | 1,853,126 |
| 關聯企業 | 845,693 | 756,452 |
| | \$ 3,393,662 | 2,609,578 |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2. 關聯企業

- (1) 民國一〇四年及一〇三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610,352千元及566,282千元，公允價值分別為4,737,763千元及5,703,519千元。
- (2) 智擊生技製藥股份有限公司於民國一〇四年度及一〇三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(12,374)千元及8,575千元，民國一〇四年度本公司未依持股比例認股，以致持股比例由19.35%下降至19.32%。
- (3) 本公司於民國一〇三年度處分智擊生技製藥股份有限公司持股2,000千股，出售價款516,705千元(已扣除相關交易稅及手續費)，認列處分投資利益483,659千元。本公司處分股權後之持股比例由21.62%降低至19.35%，仍具有重大影響力。
- (4) 本公司於民國一〇三年三月出售TOT Biopharm International Company Limited持股17,250千股予子公司旭東海普國際股份有限公司，出售價款計522,710千元，處分價款與投資帳面價值之差額計197,876千元，業已貸記資本公積。
- (5) Gligio International Limited(香港)分別於民國一〇四年及一〇三年度發放現金股利，本公司依持股比例取得金額分別為5,839千元及7,430千元。
- (6) 柏康生物醫藥股份有限公司於民國一〇三年六月由順天公司吸收合併，合併後經評估對續存公司(順天公司)不具重大影響力，並以合併基準日之公允價值重新衡量合併換股後已持有順天公司之權益；順天公司於民國一〇四年七月十六日登錄興櫃掛牌交易，故依據投資之意圖認列於備供出售金融資產科目項下，並按公允價值衡量，另請詳附註六(二)。
- (7) 創益生技股份有限公司於民國一〇四年及一〇三年度辦理現金增資，本公司未依原持股比例認購，業已分別貸記資本公積8,352千元及3,517千元。
- (8) 本公司於民國一〇四年及一〇三年度獲配東生華製藥股份有限公司發放現金股利分別為43,374千元及60,724千元。
- (9) 本公司於民國一〇四年度獲配智擊生技製藥股份有限公司發放現金股利19,701千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 | |
|--|--------------------------|--------------------|------------------|-----------|
| | | | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 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 | 19.32 % | 19.35 % |
| American Taiwan Biopharm Co., Ltd.(泰國) | 西藥銷售 | 泰國 | 40.00 % | 40.00 % |

【彙總性財務資訊—重大之關聯企業】

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各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：

(1)智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 3,162,198 | 2,914,947 |
| 非流動資產 | 74,717 | 29,599 |
| 流動負債 | (64,673) | (18,018) |
| 非流動負債 | (13,071) | - |
| 淨資產 | \$ <u>3,159,171</u> | <u>2,926,528</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | \$ <u>610,352</u> | <u>566,282</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ <u>2,548,819</u> | <u>2,360,246</u> |
| | 104年度 | 103年度 |
| 營業收入 | \$ <u>507,244</u> | <u>228,986</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 394,022 | 123,592 |
| 其他綜合損益 | (42) | - |
| 綜合損益總額 | \$ <u>393,980</u> | <u>123,592</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>76,145</u> | <u>27,268</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | \$ <u>317,835</u> | <u>96,324</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 期初本公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 566,282 | 587,722 |
| 本期處分對關聯企業之權益 | - | (57,283) |
| 本期認列關聯企業之資本公積變動數 | (12,374) | 8,575 |
| 本期歸屬於本公司之綜合損益總額 | 76,145 | 27,268 |
| 本期自關聯企業所收取之股利 | (19,701) | - |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | <u>610,352</u> | <u>566,282</u> |
| 本公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 610,352</u> | <u>566,282</u> |

(2)American Taiwan Biopharm Co., Ltd(泰國)之彙總性財務資訊

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|----------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 360,946 | 321,584 |
| 非流動資產 | 181,114 | 91,614 |
| 流動負債 | (81,568) | (67,591) |
| 非流動負債 | (3,637) | (3,506) |
| 淨資產 | <u>\$ 456,855</u> | <u>342,101</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 182,742</u> | <u>136,841</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 274,113</u> | <u>205,260</u> |

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 營業收入 | \$ <u>395,968</u> | <u>372,265</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 54,090 | 56,113 |
| 其他綜合損益 | 60,664 | (10,823) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 114,754</u> | <u>45,290</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 45,901</u> | <u>18,116</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ 68,853</u> | <u>27,174</u> |

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 期初本公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 135,638 | 110,585 |
| 本期歸屬於本公司之綜合損益總額 | 45,901 | 18,116 |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | 181,539 | 128,701 |
| 減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷 | (5,205) | 6,937 |
| 本公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 176,334</u> | <u>135,638</u> |

【彙總性財務資訊—個別不重大之關聯企業】

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：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 59,007</u> | <u>54,532</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------------|---------------|--------------|
| 歸屬於本公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨利(淨損) | \$ 301 | (6,694) |
| 其他綜合損益 | <u>651</u> | <u>6,025</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 952</u> | <u>(669)</u> |

4.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額 | \$ 810,323 | 773,546 | 391,924 | 4,408 | 336,289 | 486,231 | 2,802,721 |
| 增 添 | - | 2,874 | 5,611 | - | 10,190 | 43,450 | 62,125 |
| 處 分 | - | (1,614) | (2,594) | (37) | (1,639) | - | (5,884) |
| 重 分 類 | - | 1,845 | 221 | - | 7,820 | 16,417 | 26,303 |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 810,323</u> | <u>776,651</u> | <u>395,162</u> | <u>4,371</u> | <u>352,660</u> | <u>546,098</u> | <u>2,885,265</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 810,323 | 743,084 | 350,966 | 6,787 | 317,613 | 89,103 | 2,317,876 |
| 增 添 | - | 10,991 | 5,224 | 516 | 13,775 | 397,128 | 427,634 |
| 處 分 | - | (876) | (25,423) | (2,895) | (4,005) | - | (33,199) |
| 重 分 類 | - | 20,347 | 61,157 | - | 8,906 | - | 90,410 |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 810,323</u> | <u>773,546</u> | <u>391,924</u> | <u>4,408</u> | <u>336,289</u> | <u>486,231</u> | <u>2,802,721</u> |
| 折舊： | | | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | 142,480 | 176,011 | 1,478 | 205,647 | - | 525,616 |
| 折舊費用 | - | 32,083 | 31,413 | 397 | 29,623 | - | 93,516 |
| 處 分 | - | (1,614) | (2,575) | (37) | (1,548) | - | (5,774) |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>172,949</u> | <u>204,849</u> | <u>1,838</u> | <u>233,722</u> | <u>-</u> | <u>613,358</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 111,380 | 167,616 | 3,916 | 179,128 | - | 462,040 |
| 折舊費用 | - | 31,137 | 32,253 | 367 | 30,186 | - | 93,943 |
| 處 分 | - | (727) | (25,099) | (2,805) | (1,736) | - | (30,367) |
| 重 分 類 | - | 690 | 1,241 | - | (1,931) | - | - |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>142,480</u> | <u>176,011</u> | <u>1,478</u> | <u>205,647</u> | <u>-</u> | <u>525,616</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國104年12月31日 | <u>\$ 810,323</u> | <u>603,702</u> | <u>190,313</u> | <u>2,533</u> | <u>118,938</u> | <u>546,098</u> | <u>2,271,907</u> |
| 民國103年1月1日 | <u>\$ 810,323</u> | <u>631,704</u> | <u>183,350</u> | <u>2,871</u> | <u>138,485</u> | <u>89,103</u> | <u>1,855,836</u> |
| 民國103年12月31日 | <u>\$ 810,323</u> | <u>631,066</u> | <u>215,913</u> | <u>2,930</u> | <u>130,642</u> | <u>486,231</u> | <u>2,277,105</u> |

1.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.建造中之財產、廠房及設備

本公司已開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計546,098千元，此金額包含資本化之借款成本。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，依1.2%之資本化利率計算，民國一〇三年度新廠房興建有關之資本化借款成本為2,796千元，截至民國一〇四年十二月三十一日之資本化借款成本為零元。

(八)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104年1月1日餘額 | \$ <u>69,152</u> | <u>15,526</u> | <u>84,678</u> |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ <u>69,152</u> | <u>15,526</u> | <u>84,678</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ <u>69,152</u> | <u>15,526</u> | <u>84,678</u> |
| 民國103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104年1月1日餘額 | \$ - | 5,969 | 5,969 |
| 折舊 | - | 355 | 355 |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ - | <u>6,324</u> | <u>6,324</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 5,614 | 5,614 |
| 折舊 | - | 355 | 355 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ - | <u>5,969</u> | <u>5,969</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國104年12月31日 | \$ <u>69,152</u> | <u>9,202</u> | <u>78,354</u> |
| 民國103年1月1日 | \$ <u>69,152</u> | <u>9,912</u> | <u>79,064</u> |
| 民國103年12月31日 | \$ <u>69,152</u> | <u>9,557</u> | <u>78,709</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國104年12月31日 | | | \$ <u>126,947</u> |
| 民國103年12月31日 | | | \$ <u>174,124</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.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之投資性不動產已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日餘額 | \$ 36,334 | 35,980 | 72,314 |
| 增 添 | 8,224 | - | 8,224 |
| 處 分 | <u>(8,649)</u> | <u>(13,424)</u> | <u>(22,073)</u> |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 35,909</u> | <u>22,556</u> | <u>58,465</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 41,730 | 54,732 | 96,462 |
| 增 添 | 3,273 | - | 3,273 |
| 處 分 | <u>(8,669)</u> | <u>(18,752)</u> | <u>(27,421)</u> |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 36,334</u> | <u>35,980</u> | <u>72,314</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 20,502 | 23,369 | 43,871 |
| 本期攤銷 | 5,890 | 7,842 | 13,732 |
| 處 分 | <u>(8,650)</u> | <u>(13,423)</u> | <u>(22,073)</u> |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 17,742</u> | <u>17,788</u> | <u>35,530</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 20,026 | 33,735 | 53,761 |
| 攤銷費用 | 9,145 | 8,386 | 17,531 |
| 處 分 | <u>(8,669)</u> | <u>(18,752)</u> | <u>(27,421)</u> |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 20,502</u> | <u>23,369</u> | <u>43,871</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 18,167</u> | <u>4,768</u> | <u>22,935</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | <u>\$ 21,704</u> | <u>20,997</u> | <u>42,701</u> |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 15,832</u> | <u>12,611</u> | <u>28,443</u> |

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 29 | - |
| 營業費用 | <u>13,703</u> | <u>17,531</u> |
| | <u>\$ 13,732</u> | <u>17,531</u> |

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 1,200,000 | 1,740,000 |
| 其他短期借款－關係人 | <u>-</u> | <u>75,960</u> |
| | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>1,815,960</u> |
| 銀行信用借款 | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>1,740,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,635,000</u> | <u>995,000</u> |
| 銀行借款利率區間 | <u>0.98%~1.15%</u> | <u>1%~1.25%</u> |
| 關係人借款利率區間 | <u>-</u> | <u>0.8%</u> |

1.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(二十)。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | <u>104.12.31</u> | | | |
|-----------|------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | <u>幣 別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.21%~1.44% | 106 | \$ 700,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>-</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 700,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

(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：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 113,021 | 103,894 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(70,546)</u> | <u>(66,523)</u> |
| 淨確定福利淨負債(資產) | <u>\$ 42,475</u> | <u>37,371</u> |

本公司員工福利負債明細如下：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 長期帶薪假負債 | <u>\$ 11,224</u> | <u>11,544</u> |

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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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70,546千元。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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 103,894 | 115,096 |
| 當期服務成本及利息 | 2,777 | 3,219 |
| 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) | 6,350 | (10,069) |
| 前期服務成本及清償產生之損益 | - | (4,352) |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 113,021 | 103,894 |

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 66,523 | 66,397 |
| 利息收入 | - | 855 |
| 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) | 1,762 | 731 |
| 計畫參與者之提撥 | 2,261 | 2,892 |
| 計畫已支付之福利 | - | (4,352) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 70,546 | 66,523 |

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 1,246 | 1,544 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 1,531 | 1,675 |
| 計畫資產預計報酬 | <u>(866)</u> | <u>(855)</u> |
| | <u>\$ 1,911</u> | <u>2,364</u> |
| | | |
| 營業成本 | \$ 704 | 946 |
| 推銷費用 | 439 | 568 |
| 管理費用 | 481 | 485 |
| 研究發展費用 | <u>287</u> | <u>365</u> |
| | <u>\$ 1,911</u> | <u>2,364</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

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日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>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------|-------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ (10,800) | - |
| 本期認列 | <u>5,454</u> | <u>(10,800)</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (5,346)</u> | <u>(10,800)</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>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率 | 1.58 % | 1.85 % |
| 未來薪資增加 | 3.00 % | 3.00 % |

本公司預計於民國一〇四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2,261千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為1年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇四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：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|----------------|------------|---------|
| | 增加0.5% | 減少0.5% |
| 104年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.5%) | \$ (5,533) | 5,961 |
| 未來薪資增加(變動0.5%) | 5,306 | (4,995) |

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,260千元及19,396千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度費用(利益)明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------|-------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 143,470 | 85,215 |
| 調整前期之當期所得稅 | - | 45 |
| | <u>143,470</u> | <u>85,260</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 93,252 | (845) |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 236,722</u> | <u>84,415</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三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：

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------------|-----------------|----------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ - | (3,278) |
| 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額 | 6,055 | (2,387) |
| | \$ 6,055 | (5,665) |

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 稅前淨利 | \$ 1,447,740 | 864,060 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 246,116 | 146,890 |
| 不可扣抵之費用 | 6,341 | 22,272 |
| 證券交易所得 | - | (82,248) |
| 租稅獎勵 | (4,250) | (12,986) |
| 前期低(高)估 | - | 45 |
| 未分配盈餘加徵10% | 8,006 | - |
| 所得基本稅額 | - | 18,519 |
| 其他 | (19,491) | (8,077) |
| | \$ 236,722 | 84,415 |

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日餘額 | \$ 169,127 | 60,871 | 229,998 |
| 借記(貸記)損益表 | 92,542 | - | 92,542 |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | (6,055) | - | (6,055) |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 255,614 | 60,871 | 316,485 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 166,173 | 60,871 | 227,044 |
| 借記(貸記)損益表 | (2,711) | - | (2,711) |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | 5,665 | - | 5,665 |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ 169,127 | 60,871 | 229,998 |

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104年1月1日餘額 | \$ 5,915 | 4,570 | 10,451 | 20,936 |
| (借記)貸記損益表 | <u>(59)</u> | <u>(1,298)</u> | <u>647</u> | <u>(710)</u> |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 5,856</u> | <u>3,272</u> | <u>11,098</u> | <u>20,226</u> |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 5,965 | 4,433 | 12,404 | 22,802 |
| (借記)貸記損益表 | <u>(50)</u> | <u>137</u> | <u>(1,953)</u> | <u>(1,866)</u> |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 5,915</u> | <u>4,570</u> | <u>10,451</u> | <u>20,936</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一〇一年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | |
|---------------------|---------------------|------------------|
| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>\$ 1,288,140</u> | <u>780,767</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 54,959</u> | <u>47,869</u> |
| | <u>104年度(預計)</u> | <u>103年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>12.64 %</u> | <u>11.76 %</u> |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

本公司一〇四年及一〇三年流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

| | <u>普 通 股</u> | |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 1月1日期初餘額 | 248,650 | 233,037 |
| 普通股股票股利 | - | 15,613 |
| 12月31日期末餘額 | <u>248,650</u> | <u>248,650</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議以盈餘156,135千元辦理增資發行新股15,613千股，並業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 484 | 484 |
| 長期投資 | <u>373,501</u> | <u>377,523</u> |
| | <u>\$ 373,985</u> | <u>378,007</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

3. 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，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1) 董事及監察人酬勞2%；

(2) 員工紅利2%~8%；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，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10%以上發放現金股利。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為14,034千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為14,034千元，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十六日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 103年度 | | 102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 | \$ 2.50 | 621,625 | 2.00 | 466,072 |
| 股票 | - | - | 0.67 | 156,135 |
| 合計 | | \$ 621,625 | | 622,207 |

4.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 | 備供出 售投資 | 合計 |
|---------------------------------|---------------------------|------------|----------|
| 民國104年1月1日 | \$ 45,724 | (10,821) | 34,903 |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算 差額之份額 | (29,564) | - | (29,564) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | - | 124,336 | 124,336 |
| 採用權益法之關聯企業之備供出售金融 資產未實現損益之份額 | - | 230,336 | 230,336 |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 16,160 | 343,851 | 360,011 |

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 | 備供出 售投資 | 合 計 |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 民國103年1月1日 | \$ 18,066 | - | 18,066 |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算 差額之份額 | 27,658 | - | 27,658 |
| 採用權益法之關聯企業之備供出售金融 資產未實現損益之份額 | - | (10,821) | (10,821) |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 45,724</u> | <u>(10,821)</u> | <u>34,903</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：

| | 104年度 | 103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>\$ 1,211,018</u> | <u>779,645</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 248,650 | 248,650 |
| | <u>\$ 4.87</u> | <u>3.14</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>\$ 1,211,018</u> | <u>779,645</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 248,650 | 248,650 |
| 員工紅利之影響 | 281 | 258 |
| 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>248,931</u> | <u>248,908</u> |
| | <u>\$ 4.86</u> | <u>3.13</u> |

(十六)收 入

本公司於民國一〇四年及一〇三年度所產生收入之分析如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|---------------------|------------------|
| 銷貨收入 | \$ 2,690,357 | 2,305,882 |
| 勞務提供收入 | 48,599 | 78,325 |
| | <u>\$ 2,738,956</u> | <u>2,384,207</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~8%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為22,373千元及21,468千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用，若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------|------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 2,767 | 2,190 |
| 租金收入 | 14,837 | 13,685 |
| 其他 | 41,920 | 69,765 |
| | \$ 59,524 | 85,640 |

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------------------|-----------------|----------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ 9,498 | (4,065) |
| 處分投資利益 | - | 483,809 |
| 處分不動產、廠房及設備淨(損)益 | 33 | 784 |
| 其他支出 | (1,301) | (4,155) |
| | \$ 8,230 | 476,373 |

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|------------------|---------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 25,467 | 19,831 |

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)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--|-------------------|--------------|
| 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： | | |
| 當年度產生之利益(損失) | \$ 256,577 | 3,220 |
| 減：包含於損益中之利益(損益)之重分類調整 | (51,587) | - |
| 認列於其他綜合損益之淨利益或損失 | \$ 204,990 | 3,220 |

(二十)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,676,484千元及1,001,663千元。

(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。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額分別占69%及37%，除了本公司之最大客戶A公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險，本公司於民國一〇四年度及一〇三年度對A公司之信用風險集中情形分別占43%及0%。

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 |
|-------------------|---------------------|--------------------|------------------|----------------|-------------|
| 104年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,900,000 | 1,925,437 | 1,218,061 | 707,376 | - |
| 無附息負債(含關係人) | 944,809 | 944,809 | 944,809 | - | - |
| | \$ 2,844,809 | 2,870,246 | 2,162,870 | 707,376 | - |
| 103年12月31日 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,815,960 | 1,820,358 | 1,820,358 | - | - |
| 無附息負債(含關係人) | 496,244 | 496,244 | 496,244 | - | - |
| | \$ 2,312,204 | 2,316,602 | 2,316,602 | - | - |

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：

| | 104.12.31 | | | 103.12.31 | | |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|-------|---------|
| | 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 | \$ 16,867 | 32.825 | 553,659 | 3,769 | 31.65 | 119,299 |
| 日幣 | 42,891 | 0.27 | 11,581 | 3,100 | 0.27 | 820 |
| <u>非貨幣項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 556 | 32.825 | 18,259 | 409 | 31.41 | 12,847 |
| 人民幣 | 50,550 | 5.00 | 252,497 | 45,546 | 5.07 | 230,918 |
| 泰幣 | 199,805 | 0.92 | 182,742 | 150,094 | 0.96 | 144,090 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 13,000 | 32.825 | 426,725 | 2,400 | 31.65 | 75,960 |

(2) 敏感性分析

本公司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、借款及應付帳款等，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。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、泰幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少4,981千元及670千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益9,498千元及損失4,065千元。

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布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)

| | 103.12.31 | | | | |
|-----------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 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 | \$ 1,740,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 114,665 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 457,539 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 1,996 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 2,314,200</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：

現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、人壽保險現金解約價值、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等金融工具，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，則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

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇四年度及一〇三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)

(廿一)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合併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合併公司所面臨之風險，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。合併公司透過訓練、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

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

(廿二)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。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之負債資本比率如下：

| | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 3,326,472 | 2,642,140 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(490,702)</u> | <u>(356,917)</u> |
| 淨負債 | 2,835,770 | 2,285,223 |
| 權益總額 | <u>5,101,301</u> | <u>4,194,878</u> |
| 調整後資本 | <u>\$ 7,937,071</u> | <u>6,480,101</u> |
| 負債資本比率 | <u>35.73 %</u> | <u>35.27 %</u> |

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

| 子公司名稱 | 設立地 | 業主權益(持股%) | |
|-------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| | | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
| 東生華製藥股份有限公司 | 台灣 | 56.48 % | 56.48 % |
| 旭東海普國際(開曼)股份有限公司 | 開曼 | 100.00 % | 100.00 % |
| 榮港國際有限公司 | 香港 | 100.00 % | 100.00 % |
| American Taiwan Biopharma Phils Inc | 菲律賓 | 87.00 % | 87.00 % |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 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。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ 132,360 | 119,868 |
| 關聯企業 | 61,331 | 66,574 |
| 其他關係人 | 2,399 | 4,815 |
| | <u>\$ 196,090</u> | <u>191,257</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30天。
- (3) 與其他關係人之銷售價格係由雙方依經銷條件訂定，收款期限約為月結90天，若於30天內付現則予以現金折扣1%。

2. 勞務收入

本公司對關係人之勞務收入如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 勞務收入 | 子公司 | \$ 2,241 | - |
| | 其他關係人 | 6,990 | 10,210 |
| | | <u>\$ 9,231</u> | <u>10,210</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. 佣金收入

本公司關係人之佣金收入如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 佣金收入 | 子公司 | \$ <u>5,256</u> | <u>27,994</u> |

4. 進貨

本公司向關係人進貨如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 進貨 | 子公司 | \$ 4,126 | 11,485 |
| | 其他關係人 | 32,495 | 33,846 |
| | | <u>\$ 36,621</u> | <u>45,331</u> |

本公司對上述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60天或一個月，與一般廠商無顯著不同。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 | 104年度 | 103年度 |
|------|-------|-----------------|--------------|
| 租金收入 | 子公司 | \$ 3,217 | 3,172 |
| | 關聯企業 | 1,924 | 2,562 |
| | 其他關係人 | 1,995 | 1,551 |
| | | <u>\$ 7,136</u> | <u>7,285</u> |

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

6.其他收入

本公司對關係人之其他收入如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|------|-------|------------------|---------------|
| 其他收入 | 子公司 | \$ 5,795 | 8,795 |
| | 關聯企業 | 8,410 | 10,509 |
| | 其他關係人 | 357 | 1,936 |
| | | <u>\$ 14,562</u> | <u>21,240</u> |

(1)本公司對關聯企業之收入，主要係依雙方管理服務合約，支付本公司人力資源服務、日常帳務處理、行銷規劃或新藥開發等費用。

(2)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及委託研究費等。倉儲管理費係依雙方參考同業水準所議定，收款條件為隔月收款。委託研究費係依本公司研發人力成本加成計價，收款條件為開立發票後30天內收款。

(3)本公司因提供人力資源服務及日常帳務處理之收入，其收款條件為每三個月結算並收款。

7.其他交易

本公司民國一〇三年度因提供關係人企業人力資源及研發服務，而向各子公司及關聯企業收取代付人事及研發費用，帳列營業費用之減項為7,197千元。

(四)與關係人間債權債務往來情形

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------|-------|------------------|---------------|
| 應收票據 | 關聯企業 | \$ - | 202 |
| | 其他關係人 | 342 | 205 |
| | | <u>\$ 342</u> | <u>407</u> |
| 應收帳款 | 子公司 | \$ 9,487 | 14,221 |
| | 關聯企業 | 22,529 | 14,636 |
| | 其他關係人 | - | 205 |
| | | <u>\$ 32,016</u> | <u>29,062</u> |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----------|-------|-------------------|---------------|
| 其他應收款 | 子公司 | \$ 8,895 | 31,765 |
| | 關聯企業 | 18,101 | 25,540 |
| | 其他關係人 | 539 | 23 |
| | | <u>\$ 27,535</u> | <u>57,328</u> |
| 存出保證金 | 其他關係人 | <u>\$ 4,708</u> | <u>6,380</u> |
| 應付帳款 | 其他關係人 | <u>\$ 4,814</u> | <u>4,960</u> |
| 其他應付款 | 子公司 | \$ 11,238 | 96 |
| | 關聯企業 | 3,240 | 1,418 |
| | 其他關係人 | 1,577 | 3,184 |
| | | <u>\$ 16,055</u> | <u>4,698</u> |
| 其他短期借款 | 子公司 | <u>\$ -</u> | <u>75,960</u> |
| 其他流動負債(註) | 子公司 | <u>\$ 426,725</u> | <u>-</u> |

註：係子公司資金貸與，相關資訊請詳附註十三。

(五)主要管理人員報酬

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------|------------------|---------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 47,285 | 38,952 |
| 退職後福利 | 557 | 485 |
| | <u>\$ 47,842</u> | <u>39,437</u> |

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 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------------|------------|-------------------|---------------|
| 投資性不動產 | 銀行借款、L/C借款 | \$ 60,881 | 61,467 |
| 其他金融資產－非流動 | 假扣押擔保金 | 120,010 | - |
| | | <u>\$ 180,891</u> | <u>61,467</u> |

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，民國一〇四年度及一〇三年度分別依約支付33,922千元及33,382千元。
- (二)本公司民國九十九年九月與經濟部技術處簽訂「RTIA07抗體藥物開發與平台技術整合計劃」計劃補助款契約書，計劃總經費167,955千元，計劃期間為民國九十九年八月一日至一〇四年十月三十一日，補助款75,580千元，於民國一〇四年二月十七日經經濟部業同意提早結案，實收補助款為64,485千元。
- (三)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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709,211千元及829,935千元，尚未支付金額分別為89,054千元及150,505千元。
- (四)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，因向銀行融資、藥品銷售及研究發展等而開立之保證票據分別為零元及75,580千元。
- (五)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為31,106千元及13,032千元。
- (六)本公司民國一〇四年度及一〇三年度捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為34,784千元及97,383千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾及正確用藥習慣等。
- (七)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交法為由提起公訴，該訴訟目前仍在台北地院審理中，本公司尚無法預知訴訟結果。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司前董事長林榮錦於民國一〇五年一月十九日經財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心依投保法第10條之1第1項規定，提起解任董事職務訴訟，現由臺灣臺北地方法院審理中。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 | 104年度 | | | 103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 | 188,486 | 340,371 | 528,857 | 164,640 | 390,886 | 555,526 |
| 勞健保費用 | 13,580 | 23,809 | 37,389 | 12,713 | 24,700 | 37,413 |
| 退休金費用 | 7,239 | 13,932 | 21,171 | 6,942 | 15,054 | 21,996 |
| 其他員工福利費用 | 5,821 | 76,253 | 82,074 | 4,014 | 43,881 | 47,895 |
| 折舊費用 | 59,418 | 34,453 | 93,871 | 58,849 | 35,449 | 94,298 |
| 攤銷費用 | 29 | 13,703 | 13,732 | - | 17,531 | 17,531 |

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別489為人及475人。

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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

民國一〇四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 | 有短期融通資金之主要原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金限額(註二) | 資金貸與總限額(註三) |
|----|------------------|------------------|---------|--------|------------|----------------------|----------------------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|----------------------|---------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 榮港國際有限公司 | 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 應收關係人往來 | 是 | 116,119 | 93,222 CNY18,663 | 93,222 CNY18,663 | 0.5% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 252,497 | 252,497 | |
| 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 | 98,610 | 98,475 USD3,000 | 98,475 USD3,000 | 0.8% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 100,999 CNY20,220 | 100,999 | |
| 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 | 403,850 | 328,250 USD10,000 | 328,250 USD10,000 | 0.8% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 609,675 | 609,675 | |

美金匯率：期末匯率：32.825；平均匯率：31.716

人民幣匯率：期末匯率：4.995；平均匯率：5.04

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。

註二：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十之國外公司，不受前述限制。

註三：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十之國外公司，不受前述限制。

註四：累計當月至報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：徐董事會決議之金額。

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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/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 | 順天公司 | 本公司董事為該公司董事長 | 備供出售金融資產—非流動 | 1,600 | 134,384 | 1.90 % | 134,384 |

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：

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | 期末 | |
|------------------|-----------------|---------|--|----|---------|----|----|--------|---------|--------|---------|----|
| | | | | | 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(開曼) | 普通股台灣東洋國際股份有限公司 | 採權益法之投資 | GL SAINO Investment Limited | - | 516,425 | - | - | 111 | 629,075 | 111 | 509,453 | - |
| 旭東海普國際股份有限公司(開曼) | 普通股東源國際股份有限公司 | 採權益法之投資 | 威德大藥廠股份有限公司、Vivo Capital Fund VIII, L.P.、Vivo Capital Surplus Fund VIII, L.P.、鉤信國際有限公司、台耀化學股份有限公司及米瑞蒙地投資股份有限公司 | - | 402,829 | - | - | 23,932 | 785,921 | 23,932 | 296,270 | - |

註一：係出售價金扣除相關交易稅及手續費。

註二：包含本期認列投資損益及其他權益變動數。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 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 | 餘額 | 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 | 4.66 % | 月結30天 | 正常 | - | 5,581 | 0.67 % | |

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：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下：

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 | | 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 | 股數 | 比率 | | | |
| 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 | 25,000 | 100.00 % | 512,806 | 512,806 | 子公司 |
| 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 | 380 | 40.00 % | 54,090 | 21,636 | 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 Phils(菲律賓) | 菲律賓 | 西藥販賣 | 32,904 | 21,059 | 459 | 87.00 % | (3,844) | (3,343) | 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 | 371,070 | 371,070 | 19,701 | 19.32 % | 394,022 | 76,152 | 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 | 620 | 40.00 % | 26,371 | 10,549 | 採用權益法之投資 |

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 | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|------------------|--|------|--------|---------|---------|--------|----------|-------------|-------------|----------|
| | | | | 本期末 | 去年底 | 股數 | 比率 | | | |
| 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 | 39,600 | 100.00 % | 252,497 | 8,555 | 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 | 21,687 | 56.48 % | 768,231 | 82,890 | 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 | 57,000 | 57,000 | 5,700 | 27.84 % | 42,018 | (36,811) | 採用權益法之投資 |
| 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 | 投資 | - | 121,599 | - | - % | - | 36,172 | 註 |
| 旭東海普國際股份有限公司(開曼) | TOT Biopharm International Company Limited | 香港 | 投資 | - | 709,728 | - | - % | - | (245,641) | 註 |
| 東生華製藥股份有限公司 | 華瑞生技醫藥股份有限公司 | 臺灣 | 生物技術研發 | 70,000 | 70,000 | 5,250 | 31.82 % | 55,582 | (25,127) | 採用權益法之投資 |

註：旭東海普國際股份有限公司(開曼)於民國一〇四年十二月分別處分台灣東洋國際股份有限公司40%之股權及TOT Biopharm International Company

Limited 40.91%之股權。

(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(註一) | 本期匯出或收回投資金額 | | 本月初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 | | | | | | |
| 上海旭東海普藥業有限公司 | 生產銷售中西藥製劑 | USD 311,115 9,478 | (二) | - | 121,599 | - | 73,179 | 22 % | 16,099 | - | 58,414 |
| 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 市場行銷顧問 | USD 334,815 10,200 | (二) | - | - | 323,433 | (6,522) CNY (1,294) | 100 % | (6,522) CNY (1,294) | (110,015) CNY (22,025) | - |
| 成都蜀裕藥業有限公司 | 西藥販賣 | CNY 59,441 11,900 | (二) | - | - | 100,549 CNY 20,130 | (318) CNY (63) | 100 % | (318) CNY (63) | 64,421 CNY 12,897 | - |
| 江蘇東揚醫藥科技有限公司 | 西藥販賣及研發 | USD 65,650 2,000 | (二) | - | 27,542 USD 849 | - | (1,586) CNY (315) | 40.91% | (649) CNY (129) | - | - |

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資方式 (註一) | 本 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 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 止 已 匯 回 投 資 收 益 |
|----------------------|------------|-------------------------|--------------|--|---|-----------------------|--|---|---|--|--------------------------------------|--|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | |
| 東源生物醫藥科技 (上海)有限公司 | 醫藥研發 | 122,437 USD 3,730 | (二) | 54,305 USD 1,674 | - | 54,305 USD 1,674 | - | (7,104) CNY (1,411) | 40.91% | (2,906) CNY (577) | - | - |
| 東曜藥業有限公司 | 西藥生產及研發 | 1,759,157 USD 53,592 | (二) | 596,932 USD 18,401 | - | 596,932 USD 18,401 | - | (217,594) CNY (43,218) | 40.91% | (89,018) CNY (17,680) | - | - |

美金匯率：期末匯率：32.825；平均匯率：31.716

人民幣匯率：期末匯率：4.995；平均匯率：5.04

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：投資損益認列基礎分為下二種。

- 1.係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 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。
- 註四：上海旭東海普藥業有限公司、江蘇東揚醫藥科技(上海)有限公司、東源生物醫藥科技(上海)有限公司已於民國一〇四年十二月由旭東海普國際股份有限公司(開曼)處分。

台灣東洋藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| NTD 423,982 | 1,533,837 (USD 46,728) | NTD3,060,781 |

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項:請詳附註七。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 差 異 | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | | 金 額 | % |
| 流 動 資 產 | | 2,652,811 | 4,301,026 | 1,648,215 | 62.13 |
| 固 定 資 產 | | 2,302,285 | 2,295,527 | (6,758) | (0.29) |
| 其 他 資 產 | | 419,891 | 501,891 | 82,000 | 19.53 |
| 資 產 總 額 | | 7,374,034 | 8,804,714 | 1,430,680 | 19.40 |
| 流 動 負 債 | | 2,492,302 | 2,068,934 | (423,368) | (16.99) |
| 長 期 負 債 | | 249,292 | 1,040,830 | 791,538 | 317.51 |
| 負 債 總 額 | | 2,741,594 | 3,109,764 | 368,170 | 13.43 |
| 股 本 | | 2,486,500 | 2,486,500 | — | — |
| 資 本 公 積 | | 378,007 | 373,985 | (4,022) | (1.06) |
| 保 留 盈 餘 | | 1,295,468 | 1,880,805 | 585,337 | 45.18 |
| 股 東 權 益 總 額 | | 4,632,440 | 5,694,950 | 1,062,510 | 22.94 |

(一)重大變動項目之主要原因：

1. 流動資產增加主要係本期獲利增加及處分權益法投資使現金及約當現金和其他應收款增加所致。
2. 資產總額增加主要係流動資產增加及因擴廠造成預付設備款亦增加所致。
3. 流動負債減少及長期負債增加係為改善財務結構，償還部分短期借款，增加長期借款所致。
4. 負債總額增加主要係因應不動產、廠房及設備增加，增加長期借款所致。
5. 保留盈餘增加主要係獲利增加所致。

(二)重大變動項目之影響與未來因應計劃：

1. 影響：

償還部分短期借款，增加長期借款係為改善公司之財務結構。

2. 未來因應計劃：

衡量本公司中長期發展與財務規劃，考慮財務槓桿並避免股本過度擴張及平衡股利政策，以健全公司之財務結構。

二、財務績效

經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 增 (減) 金 額 | 變 動 比 例 (%) |
|----------------|-----|-----------|-----------|----------------|------------------|
| 營業收入淨額 | | 2,979,902 | 3,195,218 | 215,316 | 7.23 |
| 營業成本 | | 1,087,903 | 1,006,869 | (81,034) | (7.45) |
| 加：聯屬公司間已實現銷貨毛利 | | 26,428 | 1,203 | (25,225) | (95.45) |
| 減：聯屬公司間未實現銷貨毛利 | | 19,491 | 6,408 | (13,083) | (67.12) |
| 營業毛利 | | 1,898,936 | 2,183,144 | 284,208 | 14.97 |
| 營業費用 | | 1,560,841 | 1,393,357 | (167,484) | (10.73) |
| 營業利益 | | 338,095 | 789,787 | 451,692 | 133.60 |
| 營業外收入及支出 | | 571,745 | 735,808 | 164,063 | 28.70 |
| 繼續營業部門稅前淨利 | | 909,840 | 1,525,595 | 615,755 | 67.68 |
| 所得稅費用 | | 98,145 | 279,003 | 180,858 | 184.28 |
| 繼續營業部門稅後淨利 | | 811,695 | 1,246,592 | 434,897 | 53.58 |
| 會計原則變動之累計影響數 | | — | — | — | — |
| 分割單位稅後淨利 | | — | — | — | — |
| 本期淨利 | | 811,695 | 1,246,592 | 434,897 | 53.58 |

(一)重大變動之主要原因：

- 1 營業利益增加係因代工業務成長及有效控管費用支出，致本期營業利益成長。
2. 合併營業外收入及支出增加，主要係處分投資利益增加所致。
3. 所得稅費用增加，主要係營業利益增加使所得稅費用增加及認列處分投資交易所得稅所致。
4. 本期淨利增加，主要係營業利益成長及處分投資利益增加所致。

(二)預期銷售數量與其依據：

本公司 105 年度預計銷售口服製劑 374,000 仟粒；針劑 3,100 仟針。本公司預期銷售數量係依據 IMS 之統計報告，並考量未來市場可能供需變化，新產品開發速度及國家健保政策而定。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司目前之經營均呈穩定之獲利狀態，對未來財務業務應屬正面之影響，並有利於本公司擴大營運規模及持續國際化計劃的進行。

三、現金流量

現金流量分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|---------|---------------|---------|------------|------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 356,917 | 598,213 | 464,428 | 490,702 | — | — |

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

1. 營業活動：淨流入 598,213 仟元，主要係因本期產生純益 1,211,018 仟元所致。
2. 投資活動：淨流出 354,203 仟元，主要係因其他金融資產增加 120,837 仟元；取得固定資產 62,125 仟元及預付設備款 156,891 仟元所致。
3. 融資活動：淨流出 110,225 仟元，主要係因向子公司借款 426,725 仟元及發放 103 年度現金股利 621,625 仟元所致。

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 | 預計全年來自營業活動淨現金流量 | 預計全年現金流出量 | 預計現金剩餘(不足)數額 | 預計現金不足額之補救措施 | |
|---------|-----------------|-----------|--------------|--------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 490,702 | 827,431 | 997,654 | 320,056 | — | — |

1. 預計全年來自營業活動淨現金流量：827,431 仟元，主要係因預估 105 年度因營收成長產生獲利，故營業活動之淨現金流入為正數。
2. 預計全年現金流出量：997,654 仟元，主要係因發放現金股利、增加不動產、廠房及設備之購置所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及其資金來源：

單位：新台幣仟元

| 計劃項目 | 實際或預期之資金來源 | 實際或預期完成日期 | 所需資金總額 | 實際或預定資金運用情形 | |
|------------|------------|-----------|---------|-------------|--------|
| | | | | 104年度 | 105年度 |
| 六堵廠設立針劑廠 | 自有資金及銀行借款 | 105年 | 152,878 | 94,545 | 58,333 |
| 六堵廠設立微球製劑廠 | 自有資金及銀行借款 | 105年 | 149,808 | 80,735 | 69,073 |

(二)預計可能產生收益：

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 生產量 | 銷售量 | 銷售值 | 毛利 |
|-----|------|-----|-----|---------|---------|
| 105 | 西藥製劑 | — | — | — | — |
| 106 | 西藥製劑 | — | — | 44,394 | 31,375 |
| 107 | 西藥製劑 | — | — | 453,573 | 325,151 |

註：由於製程計量單位不同，故無法列示。

2. 其他效益

- (1)強化專業之生產結構，利於國際化業務之拓展。
- (2)落實管理合理化及整合公司資源，發揮全球運籌的效能。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

(一) 最近年度轉投資政策

1. 新藥研究發展之策略聯盟，例如：智擎生技製藥、順天醫藥生技。
2. 取得新市場通路之策略聯盟，例如：榮港國際有限公司再轉投資成都蜀裕藥業有限公司、American Taiwan Biopharm (泰國通路)。American Taiwan Biopharma Philippines INC. (菲律賓通路)。

(二) 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計劃：

1. 目前新藥研究發展之轉投資部分，智擎生技製藥公司開發之抗胰臟癌新藥「PEP02」於100年成功授權後，在全球進行第三期胰臟癌臨床試驗，已於104年10月通過台灣TFDA新藥查驗登記及美國FDA核准通過。智擎104年因獲取1,600萬美元里程碑金，104年稅後淨利新台幣394,022仟元，本公司認列投資利益新台幣76,152仟元。
2. 新市場通路策略聯盟之轉投資方面，ATB泰國及榮港國際合併榮港生技均為獲利狀態。American Taiwan Biopharm Philippines Inc.尚須擴大經銷品項待銷售達經濟規模，可望產生獲利。

(三) 未來一年投資計劃：

未來本公司仍將以長期策略性投資為原則，審慎評估轉投資計畫。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 對公司損益之影響：

| 項目 | 104 年度 | |
|---------|-------------|-----------|
| | 利息收(支) | 兌換(損)益 |
| 淨額 | (15,702)仟元 | 27,568 仟元 |
| 佔營收淨額比率 | -0.49% | 0.86% |
| 佔稅前淨利比率 | -1.03% | 1.81% |

2. 未來因應措施：

- (1) 利率：經衡量本公司及子公司中長期發展與財務規劃，本公司考慮向金融機構舉借中長期借款以因應中長期之資金需求；短期營運資金則辦理短期借款支應，以降低資金成本負擔。
- (2) 匯率：由於本公司及子公司向國外採購原料、商品與設備大部份係採用新台幣或美金付款，外銷部份多以美金收款，故年度淨外匯需求採用預購或預售外匯部位避險之方式，以規避匯率變動風險，匯率變動對本公司及子公司損益之影響尚不重大。
- (3) 通貨膨脹：通貨膨脹情形對本公司損益無重大影響。

- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司並未從事高風險或高槓桿投資，各項投資皆經過謹慎評估後依公司規章執行；另有關資金貸與他人及背書保證行為，僅限於轉投資之公司，且依本公司之資金貸與他人辦法及背書保證辦法執行；另外，衍生性金融商品之操作以避險為主，所有作業皆已經謹慎考慮風險狀況並依公司規章執行，對本公司影響甚微。

- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司 105 年度研發費用預計投入將達 307,431 仟元，主要研發方向分別為特殊劑型藥物(可專利或高障礙特性)、生物製劑與新藥之開發及取得新適應症之許可證等類型。

- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

民國 90 年 7 月起實施總額給付制，迄今已多次藥價調整，並透過總額制度，使國內藥廠藥價及藥量均受到管制，影響部分用藥的售價與銷售，導致藥廠的營收與獲利均受到壓縮。

因應措施：

本公司除於全省各地佈建完整之銷售網路，可對醫院和診所提供即時之服務，增加銷售面之廣度外，並提升公司資源運用的有效性，針對具有一定市場規模與價值之藥品加強其品質，透過與醫護專家合作強化病患照護，持續擴張醫療院所及醫師對藥品之信心，以增加原藥品之處方使用之機會；並透過授權引進臨床後期之目標治療領域新藥，配合先進國家取證時程，縮短國內取證時間，配合優勢行銷團隊與資源，創造產品最適營收，來避免因藥價新制之實施，而致使本公司獲利能力下降之情形產生。

- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

由於藥物開發時程長、研發經費高而成功率低，因此，短期內科技改變及產業變化不會對本公司財務業務產生立即且重大的影響，惟本公司仍積極的汲取科技新知，並投入創新藥品的研發，來因應科技改變及產業變化。

- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司近年來致力於新藥之研發與銷售，已獲醫療院所與此領域廠商及專業人士之認同；並致力於健全公司內部制度與資本結構，對於公司信譽或公司債信方面皆有正面影響。

- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

擴充廠房將使本公司提升生產能力，除生產自有產品外，另可為其他藥廠代工，進而提升收益。

擴充廠房之資本支出皆經本公司縝密規劃，並無造成公司營運風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司最大進貨廠商 104 年度佔進貨總金額之 12.06%，其係本公司為該進貨廠商在台灣市場之主要經銷商，為長期合作且供貨狀況穩定之廠商，發生風險之可能性極低。且本公司透過經銷之方式來拓展公司產品線，對本公司之長期發展而言，實具有正面之影響。

另本公司 104 年度前十大客戶之銷貨金額皆未達全年度之銷貨淨額之 20%，無銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無股權之大量移轉或更換之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事，故不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

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 104 年 6 月以林榮錦前董事長違反證交法為由提起公訴，該訴訟目前仍在台北地院審理中，尚無法預知訴訟結果。

前董事長林榮錦另於民國 105 年 1 月 19 日經財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心依投保法第 10 條之 1 第 1 項規定，提起解任董事職務訴訟，現由臺灣臺北地方法院審理中。

最終裁定其結果尚不至於對本公司股東權益或證券價格有重大影響。

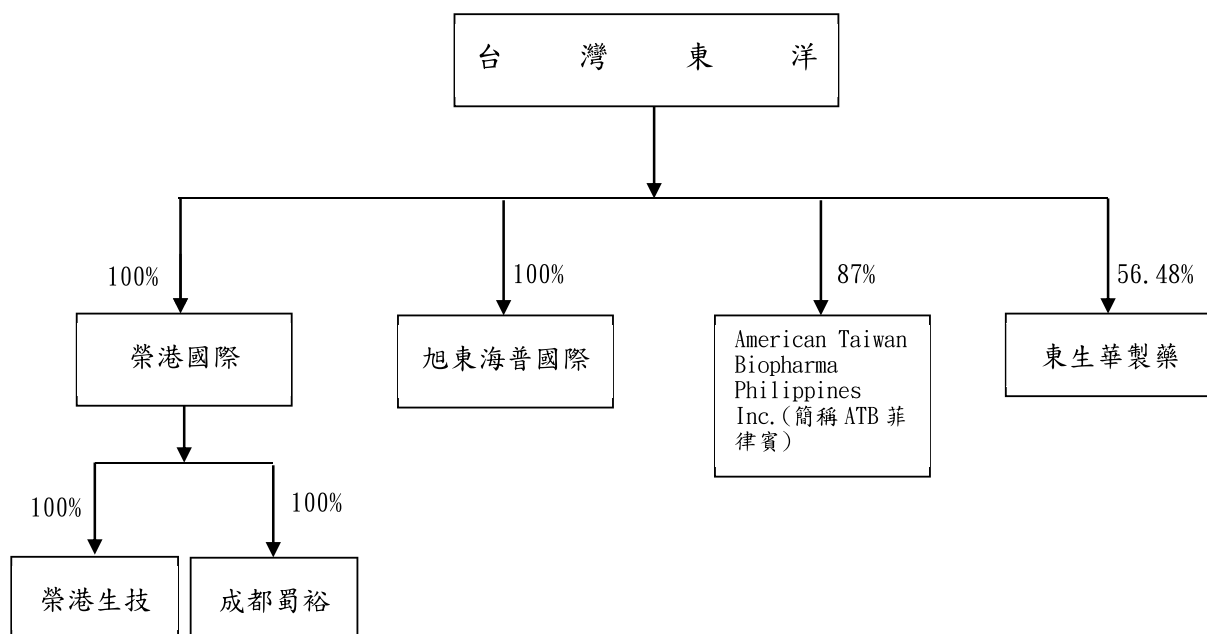
(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖(104.12.31)



(二)各關係企業基本資料

單位：仟元 104年12月31日

| 企 業 名 稱 | 設 立 日 期 | 地 址 | 實 收 資 本 額 | 主 要 營 業 項 目 |
|--|---------|--|----------------|-------------|
| 旭東海普國際股份有限公司 | 2009.04 | Scotia Center, 4 th Floor ,P.O. Box 2804, George Town ,Grand Cayman ,Cayman Islands ,British West Indies. | NTD 250,000 | 投 資 |
| 榮港國際有限公司 | 2004.09 | Room 1201, 12/F., Wah Yuen Building, 149 Queen' s Road Central, Hong, Kong | HKD 19,800 | 投資、西藥行銷 |
| 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 2005.10 | 北京朝陽區八里庄西里 1 號(遠洋天地 61 號)904 室 | USD 10,200 | 西藥行銷顧問 |
| 成都蜀裕藥業有限公司 | 2012.02 | 四川省成都市金牛區二環路西三段 133 號 3 幢 713-717 號 | RMB 11,900 | 西藥販賣 |
| American Taiwan Biopharma Philippines Inc. | 2003.08 | Unit 1007-A, Tektite West Tower, Philippines Stock Exchange Center Exchange Road, Ortigas Center Pasig City | 披索 55,305 | 西藥販賣 |
| 東生華製藥股份有限公司 | 2010.09 | 台北市南港區園區街 3 之 1 號 3 樓之 1 | NTD 383,981 | 西藥販賣 |

(三)推定為有控制與從屬者： 無

(四)整體關係企業經營業務主要為：西藥之研究發展、製造及販賣分工情形如下：

| 關係企業名稱 | 市 場 |
|--|-----------------|
| 台灣東洋藥品工業股份有限公司 | 台灣西藥之研究發展、製造及銷售 |
| 東生華製藥股份有限公司 | 西藥販賣 |
| American Taiwan Biopharma Philippines Inc. | 菲律賓西藥銷售 |
| 榮港國際有限公司 | 藥品行銷 |
| 成都蜀裕藥業有限公司 | 西藥販賣 |
| 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 大陸西藥行銷 |

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟元 104年12月31日

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|----------------------------|-----|------------------------|------------|---------|
| | | | 股數(股) | 持股比例 |
| 旭東海普國際股份有限公司 | 董事長 | 台灣東洋國際股份有限公司法人代表：蕭英鈞 | 25,000,000 | 100.00% |
| | 董事 | 台灣東洋國際股份有限公司法人代表：林榮錦 | | |
| | 董事 | 台灣東洋國際股份有限公司法人代表：吳學騮 | | |
| | 董事 | 台灣東洋國際股份有限公司法人代表：張文華 | | |
| | 董事 | 台灣東洋國際股份有限公司法人代表：曾天賜 | | |
| American Taiwan | 董事長 | 鄭瑞勳 Jui-Hsiung Cheng | 71,885 | 13.00% |
| Biopharma Philippines Inc. | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：蕭英鈞 | 481,168 | 87.00% |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：吳學騮 | | |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：張志猛 | | |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：張文華 | | |
| 榮港國際有限公司 | 董事長 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：蕭英鈞 | 39,600,000 | 100.00% |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：張文華 | | |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：林榮錦 | | |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：吳學騮 | | |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表：曾天賜 | | |
| 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 董事長 | 榮港國際有限公司法人代表：吳學騮 | — | 100.00% |
| | 董事 | 榮港國際有限公司法人代表：林榮錦 | | |
| | 董事 | 榮港國際有限公司法人代表：蕭英鈞 | | |
| | 董事 | 榮港國際有限公司法人代表：張文華 | | |
| | 董事 | 榮港國際有限公司法人代表：吳旻哲 | | |
| 成都蜀裕藥業有限公司 | 董事 | 榮港國際有限公司法人代表：蕭英鈞 | — | 100.00% |
| | 監察人 | 榮港國際有限公司法人代表：吳學騮 | | |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|-------------|------|------------------------|------------|--------|
| | | | 股數(股) | 持股比例 |
| 東生華製藥股份有限公司 | 董事長 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表:李建賢 | 21,687,177 | 56.48% |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表:蕭英鈞 | | |
| | 董事 | 台灣東洋藥品工業股份有限公司法人代表:張文華 | | |
| | 獨立董事 | 郭明正 | — | — |
| | 獨立董事 | 李源德 | — | — |
| | 獨立董事 | 陳忠揚 | — | — |
| | 監察人 | 呂江泉 | 306,000 | 0.80% |
| | 監察人 | 賴坤鴻 | — | — |
| | 監察人 | 劉心陽 | — | — |
| | 監察人 | 儷榮科技股份有限公司法人代表:林榮錦 | 435,989 | 1.14% |
| | 總經理 | 陳俊良 | 222,161 | 0.58% |

(六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元 104年12月31日

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 | 每股盈餘(元) |
|---|---------|-----------|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| 旭東海普國際股份有限公司 | 250,000 | 1,619,926 | 95,739 | 1,524,187 | — | (1,893) | 512,806 | 20.51 |
| 榮港國際有限公司 | 82,458 | 297,370 | 44,873 | 252,497 | 70,575 | 12,791 | 8,555 | 不適用 |
| 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 | 334,815 | 30,685 | 140,698 | (110,013) | (336) | (2,165) | (6,522) | 不適用 |
| 成都蜀裕藥業有限公司 | 59,441 | 84,605 | 28,521 | 56,084 | — | (510) | (318) | 不適用 |
| American Taiwan Biopharma Philippines Inc. | 37,768 | 13,767 | 8,232 | 5,535 | 11,915 | (3,623) | (3,844) | 不適用 |
| 東生華製藥股份有限公司 | 383,981 | 1,461,230 | 98,741 | 1,362,489 | 513,651 | 36,800 | 82,890 | 2.16 |

外幣兌換率：RMB 4.9950

披索 0.7172

美金 32.8250

(七)關係企業合併報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：台灣東洋藥品工業股份有限公司

董事長：蕭 英 鈞



日期：民國一〇五年三月三十日

二、最近年度及截止年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一)本公司未完成之上櫃承諾事項：無。

(二)本公司資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

1. 應收款項減損之評估：

(1)減損評估程序及認列比率

- ① 依十大客戶之應收款項情形個別評估是否有減損情形
- ② 分別就因具外匯管制造成應收帳款收回風險有提升之虞外銷客戶；子公司及採權益法被投資公司因具重大影響力，故亦採單獨評估
- ③ 近 180 天未交易或已發生退票者，則以 100%評估其減損
- ④ 除上述各項個別評估之應收款項外，餘主要之減損（備抵呆帳提列比率）管理如下表：

依不同通路別分別就其是否逾信用額度，依以往之經驗定義其平均發生之減損比率

| 通路別 | 超授信金額 | 未逾授信金額 |
|---------------|-------|--------|
| | 損失率 | 損失率 |
| 經銷商(AGENT) | 50% | 5% |
| 地區醫院 | 50% | 4% |
| 特約藥局 | 50% | 6% |
| 診所 | 50% | 6% |
| 醫學中心 | 50% | 2% |
| OEM | 50% | 2% |
| 其他銷售(OTHERS) | 50% | 6% |
| 海外銷售(OVERSEA) | 50% | 3% |
| 區域醫院 | 50% | 3% |

(2)應收款項減損之迴轉（沖銷）及實際呆帳之認列：

發生如下情形，視為呆帳實際發生，應檢具合法憑證轉銷備抵呆帳

- ① 債務人倒閉、逃匿、重整、和解或破產之宣告，或其他原因，致債權之一部或全部不能收回者。

② 債權中有逾期兩年，經催收後，未經收取本金或利息者。

2. 備抵之存貨跌價損失及呆滯評估：

跌價損失：

- 商 品： 就預計售價扣除推銷費用為淨變現價值，再就產品別，採用個別比較法評估提列。
- 製 成 品： 就預計售價扣除推銷費用為淨變現價值，再就產品別，採用個別比較法評估提列。
- 在製品及半成品： 就預計售價扣除推銷費用及再投入成本為淨變現價值，再就產品別，採用個別比較法評估提列。
- 原 料： 就製成品有跌價者，以重置成本予以評估是否產生跌價。

呆滯損失：

- 呆廢倉：提列 100%
- 逾一年未使用：提列 100%
- 效期已過：提列 100%
- 效期短於半年：提列 50%

3. 其他金融資產之評價：

金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少，差額視為該金融資產發生之減損金額。

公允價值之評估，依金融資產是否具有活絡之市場交易，以決定其評價之依據。

(1) 具活絡市場者：以資產負債表日之市場報價為公允價值之衡量。

(2) 未具活絡市場者：儘可能以可觀察之市場資料為評價技術進行公允價值之衡量；若無，則以特定估計進行衡量。

本公司所持有之股票投資，因無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量；有關認列之減損金額，係依特定事件估計計算（依被投資公司辦理減資彌補虧損比例計算沖減累計減損其原始投資成本）。

4. 金融負債之評價：

金融負債係按有效利息法按攤銷後成本或透過損益按公允價值作後續衡量。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量。

(2) 金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金額係依有效利息法決定。

5. 非金融資產減損之評價：

- (1) 本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。
- (2) 資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。
- (3) 若以往認列之資產減損狀況已不存在，則迴轉利益之認列，係迴轉後帳面價值不超過以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。
- (4) 民國 104 年度，本公司(含子公司)提列減損、折舊及攤提之非金融資產明細如下：

單位：新台幣仟元

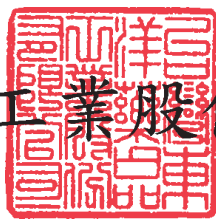
| 減損評估項目 | 列當期損益 | 列其他綜合損益 | 迴轉 |
|-----------|--------|---------|----|
| 不動產、廠房及設備 | 96,421 | (20) | — |
| 投資性不動產 | 355 | — | — |
| 無形資產 | 21,853 | (90) | — |

投資產不動產之公允價值係以周邊辦公大樓之成交價格為估計

本公司及子公司投入之無形資產支出中，不論帳列專利權項下技術移轉授權金、購置藥證權利金；或電腦軟體成本支出項下營運管理系統、研究發展臨床實驗系統及 ERP 軟體授權金…等，皆由本公司及子公司持續投入生產、研究或供營運正常使用當中，除上述無形資產，因該藥證生產之藥品預期未來可回收之金額低於帳面價值而提列減損損失外，本公司及子公司尚發現無應提列減損之情形。

五、最近年度及截止年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

台灣東洋藥品工業股份有限公司



董事長：蕭英鈞



