

股票代碼：8432

東生華製藥股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第二季

公司地址：台北市南港區園區街3-1號3樓之1
電話：02-26558525

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

東生華製藥股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東生華製藥股份有限公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東生華製藥股份有限公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃欣婷

會計師：



韓沂璉



證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一一年八月四日

民國一〇一一年及一〇一〇年六月三十日止任經核閱，未依一般公認審計準則查核
東生藥製藥股份有限公司



民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 412,700	35	381,887	33	452,507	36	2150 應付票據(附註六(十九))	\$ 532	-	441	-	161	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)、(十九)及十三)	47,998	4	52,929	5	50,036	4	2170 應付帳款(附註六(十九))	4,006	-	5,833	-	3,654	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	16,182	2	14,716	1	18,649	1	2180 應付帳款—關係人(附註六(十九)及七)	7,928	1	6,445	1	4,283	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	84,311	7	84,131	7	84,178	7	2200 其他應付款(附註六(十)、(十九)及七)	99,927	8	60,409	5	133,024	11
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十六)、(十九)及七)	134	-	218	-	233	-	2230 本期所得稅負債	9,239	1	7,102	1	10,325	1
1200 其他應收款(附註六(四)、(十九)及七)	2,260	-	1,064	-	1,092	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)、(十九)、(廿二)及七)	2,290	-	4,567	-	4,392	-
130X 存貨(附註六(五))	61,644	5	73,219	6	65,295	5	2300 其他流動負債	910	-	1,003	-	807	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(九)及(十九))	289,486	25	298,589	26	270,902	22		124,832	10	85,800	7	156,646	12
1479 其他流動資產—其他(附註六(九)及七)	12,997	1	13,219	1	23,220	2	非流動負債：						
	927,712	79	919,972	79	966,112	77	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)、(十九)、(廿二)及七)	-	-	-	-	2,215	-
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)、(十九)及十三)	208,621	18	211,767	18	242,904	20	負債總計	124,832	10	85,800	7	158,861	12
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	25,176	2	22,792	2	23,928	2	權益(附註六(二)及(十四))：						
1755 使用權資產(附註六(七))	2,284	-	4,567	1	6,588	1	股本	383,981	33	383,981	33	383,981	31
1780 無形資產(附註六(八))	8,585	1	3,628	-	4,904	-	3200 資本公積	459,435	39	459,361	39	459,362	37
1840 遞延所得稅資產	2,010	-	2,010	-	1,256	-	保留盈餘：						
1920 存出保證金(附註六(九)、(十九)及七)	3,983	-	4,393	-	3,675	-	法定盈餘公積	115,721	10	113,065	10	113,065	9
1984 其他金融資產—其他—非流動(附註六(九)及(十九))	186	-	297	-	461	-	未分配盈餘	86,456	7	111,010	10	121,129	10
	250,845	21	249,454	21	283,716	23	其他權益	8,132	1	16,209	1	13,430	1
資產總計	\$ 1,178,557	100	1,169,426	100	1,249,828	100	權益總計	1,053,725	90	1,083,626	93	1,090,967	88
							負債及權益總計	\$ 1,178,557	100	1,169,426	100	1,249,828	100

董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東生華製藥股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 109,619	100	105,294	100	230,068	100	207,041	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	44,100	40	41,908	40	93,145	40	81,871	40
營業毛利	65,519	60	63,386	60	136,923	60	125,170	60
6000 營業費用(附註六(三)、(十二)、(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	31,926	29	28,654	27	62,235	27	58,286	28
6200 管理費用	11,538	11	11,237	11	23,348	10	21,566	10
6300 研究發展費用	4,735	4	5,493	5	11,864	5	15,363	7
6450 預期信用減損損失(利益)	(67)	-	(3)	-	63	-	(59)	-
營業利益	48,132	44	45,381	43	97,510	42	95,156	45
營業利益	17,387	16	18,005	17	39,413	18	30,014	15
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十八)及七)：								
7100 利息收入	708	1	584	1	1,174	1	1,072	1
7010 其他收入	12	-	12	-	24	-	24	-
7020 其他利益及損失	2,247	2	2,433	2	4,028	3	2,046	1
7050 財務成本	(9)	-	(21)	-	(21)	-	(46)	-
稅前淨利	2,958	3	3,008	3	5,205	4	3,096	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(4,069)	(4)	(7,969)	(8)	(8,919)	(4)	(10,383)	(5)
本期稅後淨利	16,276	15	13,044	12	35,699	18	22,727	12
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(715)	(1)	9,670	9	(8,077)	(4)	10,628	5
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(715)	(1)	9,670	9	(8,077)	(4)	10,628	5
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(715)	(1)	9,670	9	(8,077)	(4)	10,628	5
本期綜合損益總額	\$ 15,561	14	22,714	21	27,622	14	33,355	17
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.42		0.34		0.93		0.59	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.42		0.34		0.93		0.59	

董事長：林全



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東生華製藥股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 383,981	458,977	97,016	169,610	16,760	1,126,344
本期淨利	-	-	-	22,727	-	22,727
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,628	10,628
本期綜合損益總額	-	-	-	22,727	10,628	33,355
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	16,049	(16,049)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(69,117)	-	(69,117)
其他資本公積變動數	-	385	-	-	-	385
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	13,958	(13,958)	-
民國一〇一〇年六月三十日餘額	\$ 383,981	459,362	113,065	121,129	13,430	1,090,967
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 383,981	459,361	113,065	111,010	16,209	1,083,626
本期淨利	-	-	-	35,699	-	35,699
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,077)	(8,077)
本期綜合損益總額	-	-	-	35,699	(8,077)	27,622
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	2,656	(2,656)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(57,597)	-	(57,597)
其他資本公積變動數	-	74	-	-	-	74
民國一〇一一年六月三十日餘額	\$ 383,981	459,435	115,721	86,456	8,132	1,053,725

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東生華製藥股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 44,618	33,110
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,450	3,691
攤銷費用	1,643	1,276
預期信用減損損失(利益)	63	(59)
利息費用	21	46
利息收入	(1,174)	(1,072)
股利收入	(960)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	4
收益費損項目合計	<u>3,043</u>	<u>3,886</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(1,466)	(3,072)
應收帳款(含關係人)(增加)減少	(159)	8,950
其他應收款(增加)減少	(210)	1,685
存貨減少	11,575	12,611
其他流動資產減少	222	5,187
應付票據(含關係人)增加(減少)	91	(1,308)
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(344)	1,988
其他應付款減少	(18,079)	(6,211)
其他流動負債(減少)增加	(19)	126
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(8,389)</u>	<u>19,956</u>
調整項目合計	<u>(5,346)</u>	<u>23,842</u>
營運產生之現金流入	39,272	56,952
收取之利息	1,148	1,276
支付之利息	(21)	(46)
支付之所得稅	<u>(6,782)</u>	<u>(15,709)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>33,617</u>	<u>42,473</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東生華製藥股份有限公司
現金流量表(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	20,708
取得不動產、廠房及設備	(3,551)	(173)
存出保證金減少(增加)	410	(1,039)
取得無形資產	(6,600)	-
其他金融資產-流動減少(增加)	9,103	(4,151)
其他金融資產-非流動減少	111	164
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(527)</u>	<u>15,509</u>
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	<u>(2,277)</u>	<u>(2,176)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(2,277)</u>	<u>(2,176)</u>
本期現金及約當現金增加數	30,813	55,806
期初現金及約當現金餘額	<u>381,887</u>	<u>396,701</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 412,700</u>	<u>452,507</u>

董事長：林全



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東生華製藥股份有限公司

財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(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

東生華製藥股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十九年九月二十一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樓之1。本公司股票於一〇一年四月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要營業項目為各種醫藥品、化學藥品之買賣及生物技術服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一年八月四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處之主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有說明外，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

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

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

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

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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)。

(3)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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

(6)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

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

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

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。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	14~20年
(2)機器設備	3~10年
(3)辦公設備	3~10年
(4)其他設備	3~10年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(九)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬(或包含)租賃。

1.承租人

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

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

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

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

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

2. 出租人

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

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

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

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(十)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權、電腦軟體及藥品許可證等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利權及藥品許可證	3~10年
(2)電腦軟體	5~10年

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

(十一)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)收入之認列

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

1.銷售商品

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司於該時點具無條件收取對價之權利。

2.檢驗收入

本公司提供血液檢測等相關服務，該服務屬單獨定價，依合約待勞務提供完成並具無條件收取對價之權利時，認列銷貨收入及應收帳款。

3.勞務收入

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。

本公司提供顧問及相關管理服務予客戶。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認列階段性比列衡量交易完成程度。

(十三)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服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

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

(十四)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)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。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞。

(十六)部門資訊

本公司僅有單一營運部門，部門收入、損益及資產資訊與財務報表一致。營運部門之營運結果均定期由本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，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。

編製財務報告時，管理階層於採用公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定之主要來源與民國一一〇年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金	\$ 140	140	220
活期及支票存款	312,560	281,747	352,287
定期存款	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 412,700</u>	<u>381,887</u>	<u>452,507</u>

- 1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。
- 2.不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產—流動項下，於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，前述定期存單金額分別為289,486千元、298,589千元及270,902千元。
- 3.本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流動	\$ 47,998	52,929	50,036
非流動	<u>208,621</u>	<u>211,767</u>	<u>242,904</u>
	<u>\$ 256,619</u>	<u>264,696</u>	<u>292,940</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一一年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值20,708千元，處分淨利益計13,958千元，故已將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 16,182	14,716	18,649
應收帳款—按攤銷後成本衡量	85,509	85,350	85,453
減：備抵損失	<u>(1,064)</u>	<u>(1,001)</u>	<u>(1,042)</u>
	<u>\$ 100,627</u>	<u>99,065</u>	<u>103,060</u>

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

	<u>111.6.30</u>		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 100,844	1%	1,008
逾期1-60天	673	1%	6
逾期61-120天	76	1%	1
逾期121-180天	43	2%	1
逾期181-365天	7	2%	-
逾期365天以上	<u>48</u>	100%	<u>48</u>
	<u>\$ 101,691</u>		<u>1,064</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 99,677	1%	997
逾期1-60天	314	1%	3
逾期61-120天	20	1%	-
逾期121-180天	7	2%	-
逾期181-365天	48	2%	1
	\$ 100,066		1,001

	110.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 103,506	1%	1,035
逾期1-60天	584	1%	6
逾期61-120天	11	1%	-
逾期365天以上	1	100%	1
	\$ 104,102		1,042

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,001	1,101
認列之減損損失	63	-
減損損失迴轉	-	(59)
期末餘額	\$ 1,064	1,042

截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他應收款	\$ 2,239	1,064	1,092
其他應收款—關係人	21	-	-
	\$ 2,260	1,064	1,092

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
商品存貨	\$ 35,026	35,567	32,591
原料及物料	33,145	45,165	36,160
減：備抵跌價損失	<u>(6,527)</u>	<u>(7,513)</u>	<u>(3,456)</u>
	<u>\$ 61,644</u>	<u>73,219</u>	<u>65,295</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 43,251	40,821	90,996	80,937
存貨跌價損失(回升 利益)	(1,940)	1,087	(986)	934
存貨盤損	501	-	501	-
報廢損失	<u>2,288</u>	<u>-</u>	<u>2,634</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,100</u>	<u>41,908</u>	<u>93,145</u>	<u>81,871</u>

民國一十一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因出售或淨變現價值增加而減少銷貨成本分別為1,940千元及986千元。

截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 5,846	13,938	10,117	5,384	6,974	42,259
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>91</u>	<u>3,320</u>	<u>3,551</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 5,846</u>	<u>13,938</u>	<u>10,257</u>	<u>5,475</u>	<u>10,294</u>	<u>45,810</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,846	13,938	9,908	5,228	6,974	41,894
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173</u>	<u>-</u>	<u>173</u>
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 5,846</u>	<u>13,938</u>	<u>9,908</u>	<u>5,384</u>	<u>6,974</u>	<u>42,050</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,924	6,043	3,542	5,958	19,467
本年度折舊	<u>-</u>	<u>423</u>	<u>357</u>	<u>268</u>	<u>119</u>	<u>1,167</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,347</u>	<u>6,400</u>	<u>3,810</u>	<u>6,077</u>	<u>20,634</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	3,079	5,266	2,913	5,381	16,639
本年度折舊	<u>-</u>	<u>423</u>	<u>406</u>	<u>344</u>	<u>323</u>	<u>1,496</u>
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,502</u>	<u>5,672</u>	<u>3,244</u>	<u>5,704</u>	<u>18,122</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
帳面價值：						
民國111年1月1日	\$ 5,846	10,014	4,074	1,842	1,016	22,792
民國111年6月30日	\$ 5,846	9,591	3,857	1,665	4,217	25,176
民國110年1月1日	\$ 5,846	10,859	4,642	2,315	1,593	25,255
民國110年6月30日	\$ 5,846	10,436	4,236	2,140	1,270	23,928

其他相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(六)。

(七)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額(即民國111年6月30日餘額)	\$ 4,567
民國110年1月1日餘額(即民國110年6月30日餘額)	\$ 8,783
使用權資產之累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	2,283
民國111年6月30日餘額	\$ 2,283
民國110年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	2,195
民國110年6月30日餘額	\$ 2,195
帳面價值：	
民國111年1月1日	\$ 4,567
民國111年6月30日	\$ 2,284
民國110年1月1日	\$ 8,783
民國110年6月30日	\$ 6,588

(八)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	電 腦 軟 體	專 利 權 及 藥 品 許 可 證	總 計
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 696	42,191	42,887
增 添	-	6,600	6,600
民國111年6月30日餘額	\$ 696	48,791	49,487
民國110年1月1日餘額	\$ 696	42,191	42,887
增 添	-	-	-
民國110年6月30日餘額	\$ 696	42,191	42,887

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權及藥品許可證</u>	<u>總計</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 291	38,968	39,259
本期攤銷	<u>68</u>	<u>1,575</u>	<u>1,643</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 359</u>	<u>40,543</u>	<u>40,902</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 155	36,552	36,707
本期攤銷	<u>68</u>	<u>1,208</u>	<u>1,276</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 223</u>	<u>37,760</u>	<u>37,983</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 405</u>	<u>3,223</u>	<u>3,628</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 337</u>	<u>8,248</u>	<u>8,585</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 541</u>	<u>5,639</u>	<u>6,180</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 473</u>	<u>4,431</u>	<u>4,904</u>

其他相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(八)。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 289,486	298,589	270,902
其他金融資產－其他－非流動	186	297	461
其他流動資產－其他	12,997	13,219	23,220
存出保證金	<u>3,983</u>	<u>4,393</u>	<u>3,675</u>
	<u>\$ 306,652</u>	<u>316,498</u>	<u>298,258</u>

1.其他金融資產－流動，係不符合約當現金定義之定期存單，信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

2.其他流動資產－其他，主要係預付貨款等，考量其未來現金流量與可回收金額，本公司於民國一一〇年度認列4,146千元之減損損失。

(十)其他應付款

本公司其他應付款之性質如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
薪資、員工及董事酬勞	\$ 18,924	23,419	19,766
研究費	1,313	17,103	25,531
佣金	1,180	1,349	1,158
股利	57,597	-	69,117
其他	<u>20,913</u>	<u>18,538</u>	<u>17,452</u>
	<u>\$ 99,927</u>	<u>60,409</u>	<u>133,024</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動	\$ <u>2,290</u>	<u>4,567</u>	<u>4,392</u>
非流動	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,215</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>9</u>	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>46</u>
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>23</u>	<u>60</u>	<u>68</u>	<u>112</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,366</u>	<u>2,334</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年一月一日承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間為2年，已於民國一〇九年十二月十七日續簽2年期租約。於民國一一〇年十二月簽訂增補協議，並於民國一一〇年十二月一日起適用新的租賃合約，因部份租約提前終止，故重新評估租賃期間減少租賃負債4,439千元。

另，本公司民國一〇八年七月一日承租廠房，租賃期間為13.5年。部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

廠房合約之租賃給付係依據本公司所承租廠房於租賃期間內之進貨數量計算，屬不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付，故本公司將相關租賃給付於租賃期間內認列費用。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為一至五年間，屬於短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

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。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
推銷費用	\$ 751	678	1,441	1,410
管理費用	182	194	378	470
研究發展費用	63	111	135	236
	\$ 996	983	1,954	2,116

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,069	7,969	8,919	10,383

2.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一〇九年度。

(十四)權益

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。實收資本額均為383,981千元，已發行股份總數均為38,398千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 458,977	458,977	458,977
其他	458	384	385
	\$ 459,435	459,361	459,362

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

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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50%以上發放現金股利。

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年五月二十五日及民國一一〇年八月二十日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 1.50	57,597	1.80	69,117

3.其他權益

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益
民國111年1月1日餘額	\$ 16,209
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	(8,077)
民國111年6月30日餘額	\$ 8,132
民國110年1月1日餘額	\$ 16,760
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	10,628
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(13,958)
民國110年6月30日餘額	\$ 13,430

(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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 16,276	13,044	35,699	22,727
普通股加權平均流通在外股數	38,398	38,398	38,398	38,398
	\$ 0.42	0.34	0.93	0.59

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</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>16,276</u>	<u>13,044</u>	<u>35,699</u>	<u>22,727</u>
普通股加權平均流通在外股數	38,398	38,398	38,398	38,398
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>42</u>	<u>39</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>38,408</u>	<u>38,408</u>	<u>38,440</u>	<u>38,437</u>
	\$ <u>0.42</u>	<u>0.34</u>	<u>0.93</u>	<u>0.59</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
主要產品/服務線：				
藥品	\$ 106,356	98,567	221,872	193,511
檢測	2,959	6,071	7,328	12,229
勞務	<u>304</u>	<u>656</u>	<u>868</u>	<u>1,301</u>
	\$ <u>109,619</u>	<u>105,294</u>	<u>230,068</u>	<u>207,041</u>

2.合約餘額

應收票據	<u>111.630</u>	<u>110.1231</u>	<u>110.630</u>
\$ 16,182	14,716	18,649	
應收帳款(含關係人)	85,509	85,350	85,453
減：備抵損失	<u>(1,064)</u>	<u>(1,001)</u>	<u>(1,042)</u>
合 計	\$ <u>100,627</u>	<u>99,065</u>	<u>103,060</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)員工及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額提撥不高於百分之二為董事酬勞，董事酬勞僅得以現金方式發放。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞提列金額分別均為394千元、416千元、899千元及666千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價，並考量除權息之影響計算。

本公司一一〇年度及一〇九年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別均為1,282千元及1,609千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>708</u>	<u>584</u>	<u>1,174</u>	<u>1,072</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租金收入	\$ <u>12</u>	<u>12</u>	<u>24</u>	<u>24</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,335	(559)	3,239	(782)
股利收入	960	-	960	-
處分不動產、廠房及設備 損失	-	-	-	(4)
其他	<u>(48)</u>	<u>2,992</u>	<u>(171)</u>	<u>2,832</u>
	<u>\$ 2,247</u>	<u>2,433</u>	<u>4,028</u>	<u>2,046</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
其他財務成本—利息支出	\$ <u>9</u>	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>46</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴險於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十九)。

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。

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，對最大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之13%、12%及20%；對其他前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額36%、35%及23%。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日均無提列或迴轉減損損失，備抵餘額均為零。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
111年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 12,466	12,466	12,466	-	-
其他應付款	99,927	99,927	99,927	-	-
租賃負債	2,290	2,298	2,298	-	-
	<u>\$ 114,683</u>	<u>114,691</u>	<u>114,691</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 12,719	12,719	12,719	-	-
其他應付款	60,409	60,409	60,409	-	-
租賃負債	4,567	4,597	4,597	-	-
	<u>\$ 77,695</u>	<u>77,725</u>	<u>77,725</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 8,098	8,098	8,098	-	-
其他應付款	133,024	133,024	133,024	-	-
租賃負債	6,607	6,669	4,446	2,223	-
	<u>\$ 147,729</u>	<u>147,791</u>	<u>145,568</u>	<u>2,223</u>	<u>-</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	1,392	29.72	41,370	1,890	27.68	52,306	682	27.86	18,995
人民幣		2,311	4.439	10,259	2,265	4.344	9,838	2,265	4.309	9,758
歐元		104	31.05	3,229	104	31.32	3,262	104	33.15	3,452

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加9千元及5千元，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加439千元及258千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益1,335千元、損失559千元、利益3,239千元及損失782千元。

(2) 利率風險：無。

(3) 其他價格風險

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	111年1月至6月		110年1月至6月	
	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%	\$ 25,662	-	29,294	-
下跌10%	\$ (25,662)	-	(29,294)	-

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

111.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 179,288	179,288	-	-	179,288
國內上櫃股票	47,998	47,998	-	-	47,998
國內興櫃股票	14,562	-	-	14,562	14,562
國外未上市股票	14,771	-	-	14,771	14,771
小計	256,619	227,286	-	29,333	256,619
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 412,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	100,627	-	-	-	-
其他應收款	2,260	-	-	-	-
其他金融資產	289,672	-	-	-	-
存出保證金	3,983	-	-	-	-
小計	809,242	-	-	-	-
合計	\$ 1,065,861	227,286	-	29,333	256,619
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 12,466	-	-	-	-
其他應付款	99,927	-	-	-	-
租賃負債	2,290	-	-	-	-
小計	114,683	-	-	-	-
合計	\$ 114,683	-	-	-	-
110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 182,433	182,433	-	-	182,433
國內上櫃股票	52,929	52,929	-	-	52,929
國內興櫃股票	14,563	-	-	14,563	14,563
國外未上市股票	14,771	-	-	14,771	14,771
小計	264,696	235,362	-	29,334	264,696

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 381,887	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	99,065	-	-	-	-
其他應收款	1,064	-	-	-	-
其他金融資產	298,886	-	-	-	-
存出保證金	4,393	-	-	-	-
小計	<u>785,295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,049,991</u>	<u>235,362</u>	<u>-</u>	<u>29,334</u>	<u>264,696</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 12,719	-	-	-	-
其他應付款	60,409	-	-	-	-
租賃負債	4,567	-	-	-	-
小計	<u>77,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 77,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 179,070	179,070	-	-	179,070
國內上櫃股票	50,036	50,036	-	-	50,036
國內興櫃股票	14,563	-	-	14,563	14,563
國外未上市股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	<u>292,940</u>	<u>229,106</u>	<u>-</u>	<u>63,834</u>	<u>292,940</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 452,507	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	103,060	-	-	-	-
其他應收款	1,092	-	-	-	-
其他金融資產	271,363	-	-	-	-
存出保證金	3,675	-	-	-	-
小計	<u>831,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,124,637</u>	<u>229,106</u>	<u>-</u>	<u>63,834</u>	<u>292,940</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 8,098	-	-	-	-
其他應付款	133,024	-	-	-	-
租賃負債	6,607	-	-	-	-
小計	<u>147,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 147,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(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、其他金融資產及應付款項等金融工具，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

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。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。
- 無公開報價之權益工具：係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定受評企業之價值，並考量流動性折價後衡量。

(5)各等級間之移轉

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日其公允價值之評價技術並無變動，此外，於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(6)第三等級之變動表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ <u>29,333</u>
民國111年6月30日	\$ <u>29,333</u>
民國110年1月1日	\$ <u>63,834</u>
民國110年6月30日	\$ <u>63,834</u>

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本(110.6.30為13.32%) 缺乏市場流通性折價(110.6.30為20.6%) 	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為20%~28.52%、20%~28.52%及30%) 預期波動率(111.6.30及110.12.31為60.84%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 波動率愈高，公允價值愈高。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國111年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	2	(2)
	預期波動率	1%	494	(489)
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	2	(2)
	預期波動率	1%	494	(489)
民國110年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金 成本	1%	169	(146)
	流通性折價	1%	341	(341)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(廿一)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			其他		
租賃負債	\$ 4,567	(2,277)	-		2,290

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>110.6.30</u>
租賃負債	\$ <u>8,783</u>	<u>(2,176)</u>	<u>其他</u> -	<u>6,607</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

台灣東洋藥品工業(股)公司為本公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣東洋藥品工業(股)公司	本公司之母公司
American Taiwan Biopharm(泰國)	本公司之其他關係人
創益生技(股)公司	本公司之其他關係人

(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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
母公司—台灣東洋藥品工業(股)公司	\$ 304	656	868	1,301
其他關係人	-	1,936	1,945	1,936
	<u>\$ 304</u>	<u>2,592</u>	<u>2,813</u>	<u>3,237</u>

本公司對上述公司之銷售價格及銷貨條件與一般銷售無顯著不同，其收款期限為月結60天或貨到14天收款。對上述公司之佣金收款期限為月結30天及90天。

2. 進貨

本公司向關係人進貨及委託加工藥品所支付之金額如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
母公司—台灣東洋藥品工業(股)公司	\$ <u>22,813</u>	<u>17,715</u>	<u>41,432</u>	<u>34,143</u>

本公司對上述公司之進貨及委託加工之價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。付款期限為月結30天及90天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款	母公司	\$ 134	218	233
其他應收款	母公司	21	-	-
		<u>\$ 155</u>	<u>218</u>	<u>233</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款－關係人	母公司	\$ 7,928	6,445	4,283
其他應付款	母公司	1,935	2,473	1,774
		<u>\$ 9,863</u>	<u>8,918</u>	<u>6,057</u>

5.預付關係人款項

本公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他流動資產	母公司	\$ 230	-	-

6.租賃

本公司因業務所需向母公司承租部分營業場所及設備等，於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日依前述承租而存出之保證金分別為766千元、766千元及741千元。

本公司民國一〇八年一月向母公司承租部分營業場所及設備等簽訂二年期租賃合約，合約總價值為8,320千元。另，本公司與母公司於民國一〇九年十二月十七日簽訂新租約承租部分營業場所及設備，租期共計二年，合約總價值為8,892千元，並於民國一一〇年十二月修改租賃合約。於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日分別認列利息支出為9千元、21千元、21千元及46千元，截至於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為2,290千元、4,567千元及6,607千元。

7.其他

- (1)於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，本公司因依營運及業務往來等需求而支付予母公司或其他關係人之營業費用分別為1,672千元、1,397千元、3,132千元及3,003千元。
- (2)本公司授權其他關係人經銷特定產品，合約期間為民國一〇九年六月一日至民國一一〇年五月三十一日止，合約期間屆滿時，其他關係人之進貨量未達最低採購量3,000千元，故於民國一一〇年六月支付差額2,897千元，帳列其他收入。

(四)主要管理人員交易

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,086	6,223	11,502	11,480
退職後福利	108	136	234	247
	<u>\$ 5,194</u>	<u>6,359</u>	<u>11,736</u>	<u>11,727</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日止，未認列之合約承諾如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
委託其他單位研發	\$ 65,348	86,828	130,402
取得無形資產	\$ 1,575	5,355	3,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	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	-	22,614	22,614	-	23,873	23,873
勞健保費用	-	1,615	1,615	-	1,666	1,666
退休金費用	-	996	996	-	983	983
董事酬金	-	1,014	1,014	-	1,359	1,359
其他員工福利費用	-	717	717	-	899	899
折舊費用	-	1,739	1,739	-	1,809	1,809
攤銷費用	-	913	913	-	638	638

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	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	-	43,362	43,362	-	46,243	46,243
勞健保費用	-	3,330	3,330	-	3,551	3,551
退休金費用	-	1,954	1,954	-	2,116	2,116
董事酬金	-	2,123	2,123	-	1,869	1,869
其他員工福利費用	-	1,547	1,547	-	1,665	1,665
折舊費用	-	3,450	3,450	-	3,691	3,691
攤銷費用	-	1,643	1,643	-	1,276	1,276

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(二)其他：

本公司民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為298千元、257千元、1,098千元及447千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾病及正確用藥習慣等。

(三)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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六月三十日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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,315	47,998	0.81 %	47,998	
"	富邦金乙種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	155,250	0.38 %	155,250	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,600	0.20 %	20,600	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	3,438	0.02 %	3,438	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	14,771	- %	14,771	
"	創益生技股份有限公司	-	"	1,320	14,562	3.89 %	14,562	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
台灣東洋藥品工業股份有限公司		21,687,177	56.48 %

十四、部門資訊

本公司僅有單一營運部門，部門收入、損益及資產資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。