

股票代碼：8432

東生華製藥股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第二季

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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11～12
(六)重要會計項目之說明	12～35
(七)關係人交易	35～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37～38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～39
2.轉投資事業相關資訊	39～40
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40～41



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	kpmg.com/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及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，並未發現上開合併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及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註四(二)所述，東生華製藥股份有限公司於民國一一二年十一月二十四日因參與創益生技股份有限公司現金增資案，致東生華製藥股份有限公司對該公司累積持股達51.60%，對該公司取得控制力。因台灣東洋藥品工業股份有限公司為東生華製藥股份有限公司及創益生技股份有限公司之最終母公司，前述交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，並視為自始取得，故據此編製民國一一二年一月一日至六月三十日合併財務報告，本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃欣婷



韓沂臻



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
民國一一三年八月七日

東生華製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		113.6.30		112.12.31		112.6.30		負債及權益		113.6.30		112.12.31		112.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：									流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一)、(五)及(二十一))	\$	411,577	24	576,585	41	638,772	46	2130	合約負債－流動(附註六(十八))	\$	752	-	1,842	-	3,413	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		272,600	16	79,228	6	72,456	5	2150	應付票據(附註六(五)及(二十一))		16,734	1	446	-	708	-
	(附註六(二)、(二十一)及十三)								2170	應付帳款(附註六(五)及(二十一))		20,785	1	6,730	1	14,458	1
1150	應收票據淨額(附註六(三)、(五)、(十八)及(二十一))		17,476	1	14,471	1	14,494	1	2180	應付帳款－關係人(附註六(二十一)及七)		26,482	2	44,248	3	24,315	2
									2200	其他應付款(附註六(十一)、(二十一)及七)		119,587	7	66,738	5	121,954	9
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(五)、(十八)及(二十一))		173,945	10	193,095	14	132,327	10	2230	本期所得稅負債(附註六(五))		21,200	1	2,972	-	7,736	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十八)、(二十一)及七)		979	-	766	-	2,642	-	2280	租賃負債－流動(附註六(五)、(十三)、(二十一)、(二十四)及七)		8,217	-	7,397	1	7,374	1
1220	本期所得稅資產		113	-	34	-	18	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)、(二十一)、(二十四)及七)	-	-	-	-	19,080	1	
1200	其他應收款(附註六(二十一))		628	-	2,141	-	1,949	-									
130X	存貨(附註六(四)及(五))		175,702	10	118,395	9	112,074	8	2300	其他流動負債(附註六(五))	<u>8,509</u>	<u>1</u>	<u>3,253</u>	<u>-</u>	<u>4,344</u>	<u>-</u>	
1410	預付款項		17,218	1	9,294	1	10,698	1			<u>222,266</u>	<u>13</u>	<u>133,626</u>	<u>10</u>	<u>203,382</u>	<u>15</u>	
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(五)、(十)及(二十一))		127,000	7	116,309	8	116,291	8		非流動負債：							
									2580	租賃負債－非流動(附註六(五)、(十三)、(二十一)、(二十四)及七)	<u>1,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,677</u>	<u>-</u>	
1479	其他流動資產－其他(附註六(十)及七)	<u>1,665</u>	<u>-</u>	<u>3,441</u>	<u>-</u>	<u>2,478</u>	<u>-</u>			負債總計	<u>224,204</u>	<u>13</u>	<u>133,626</u>	<u>10</u>	<u>207,059</u>	<u>15</u>	
		<u>1,198,903</u>	<u>69</u>	<u>1,113,759</u>	<u>80</u>	<u>1,104,199</u>	<u>79</u>			權益(附註六(十六))：							
非流動資產：										股本	383,981	22	383,981	27	383,981	27	
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)、(二十一)及十三)		182,444	10	182,475	13	185,539	13	3100								
									3200	資本公積	459,554	27	459,500	33	459,511	33	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及(七))		27,473	2	25,359	2	26,406	2		保留盈餘：							
1755	使用權資產(附註六(五)及(八))		10,138	1	7,316	1	10,974	1	3310	法定盈餘公積	126,073	7	121,910	9	121,910	9	
1780	無形資產(附註六(五)及(九))		297,356	17	53,636	4	58,894	4	3320	特別盈餘公積	-	-	4,417	-	4,417	-	
1840	遞延所得稅資產		1,509	-	1,509	-	1,800	-	3350	未分配盈餘	88,281	5	82,232	6	75,305	5	
1915	預付設備款		3,250	-	3,151	-	2,596	-	3400	其他權益	<u>248,930</u>	<u>14</u>	<u>55,560</u>	<u>4</u>	<u>51,754</u>	<u>4</u>	
1920	存出保證金(附註六(十)、(二十一)及七)		9,457	1	6,237	-	5,146	-		歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,306,819</u>	<u>75</u>	<u>1,107,600</u>	<u>79</u>	<u>1,096,878</u>	<u>78</u>	
1995	其他非流動資產(附註六(五)、(十)及九)	<u>6,417</u>	<u>-</u>	<u>6,417</u>	<u>-</u>	<u>6,417</u>	<u>1</u>	35XX	共同控制下前手權益	-	-	-	-	31,104	2		
		538,044	31	286,100	20	297,772	21	36XX	非控制權益(附註六(五)及(六))	<u>205,924</u>	<u>12</u>	<u>158,633</u>	<u>11</u>	<u>66,930</u>	<u>5</u>		
									權益總計	<u>1,512,743</u>	<u>87</u>	<u>1,266,233</u>	<u>90</u>	<u>1,194,912</u>	<u>85</u>		
資產總計		\$	<u>1,736,947</u>	<u>100</u>	<u>1,399,859</u>	<u>100</u>	<u>1,401,971</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>1,736,947</u>	<u>100</u>	<u>1,399,859</u>	<u>100</u>	<u>1,401,971</u>	<u>100</u>

董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



(請詳閱後附合併財務報告附註)

東生華製藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 235,589	100	170,279	100	436,081	100	315,137	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	111,027	47	79,542	47	187,222	43	143,586	46
營業毛利	124,562	53	90,737	53	248,859	57	171,551	54
6000 營業費用(附註六(三)、(十三)、(十四)、(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	47,280	20	50,191	29	93,327	22	99,384	32
6200 管理費用	46,849	20	22,198	13	71,570	16	45,702	14
6300 研究發展費用	5,739	3	6,089	4	15,063	3	14,873	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	819	-	(1,403)	(1)	790	-	(1,893)	(1)
	100,687	43	77,075	45	180,750	41	158,066	50
營業利益	23,875	10	13,662	8	68,109	16	13,485	4
營業外收入及支出(附註六(十三)、(二十)及七)：								
7100 利息收入	1,762	1	2,644	2	2,392	1	3,829	1
7010 其他收入	311	-	86	-	440	-	116	-
7020 其他利益及損失	(122)	-	387	-	443	-	(281)	-
7050 財務成本	(120)	-	(218)	-	(146)	-	(459)	-
	1,831	1	2,899	2	3,129	1	3,205	1
稅前淨利	25,706	11	16,561	10	71,238	17	16,690	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	(9,919)	(4)	(4,806)	(3)	(20,483)	(5)	(7,942)	(2)
本期稅後淨利	15,787	7	11,755	7	50,755	12	8,748	3
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	65,330	28	24,691	14	193,341	44	34,924	11
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	65,330	28	24,691	14	193,341	44	34,924	11
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	17	-	(77)	-	57	-	(65)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	65,347	28	24,614	14	193,398	44	34,859	11
8500 本期綜合損益總額	\$ 81,134	35	36,369	21	244,153	56	43,607	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 14,016	6	18,277	11	54,945	13	28,956	9
8615 共同控制下前手權益	-	-	(3,365)	(2)	-	-	(10,427)	(3)
8620 非控制權益	1,771	1	(3,157)	(2)	(4,190)	(1)	(9,781)	(3)
	\$ 15,787	7	11,755	7	50,755	12	8,748	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 79,355	34	42,968	25	248,315	57	63,880	20
8715 共同控制下前手權益	-	-	(3,405)	(2)	-	-	(10,461)	(3)
8720 非控制權益	1,779	1	(3,194)	(2)	(4,162)	(1)	(9,812)	(3)
	\$ 81,134	35	36,369	21	244,153	56	43,607	14
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.37		0.48		1.43		0.75	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.36		0.48		1.43		0.75	

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊思源

~5~



會計主管：甘真儒



東生華製藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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		歸屬於母公司 業主權益總計	共同控 制下前 手權益	非控制 權 益	權益總計
			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 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益				
民國一十二年一月一日餘額	\$ 383,981	459,435	115,721	-	112,647	-	(4,417)	1,067,367	-	-	1,067,367
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	26,992	26,992	41,565	76,742	145,299
民國一十二年一月一日重編後餘額	383,981	459,435	115,721	-	112,647	-	22,575	1,094,359	41,565	76,742	1,212,666
本期淨利	-	-	-	-	28,956	-	-	28,956	(10,427)	(9,781)	8,748
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	34,924	34,924	(34)	(31)	34,859
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,956	-	34,924	63,880	(10,461)	(9,812)	43,607
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	6,189	-	(6,189)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,417	(4,417)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(61,437)	-	-	(61,437)	-	-	(61,437)
其他資本公積變動數	-	76	-	-	-	-	-	76	-	-	76
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	5,745	-	(5,745)	-	-	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 383,981	459,511	121,910	4,417	75,305	-	51,754	1,096,878	31,104	66,930	1,194,912
民國一十三年一月一日餘額	\$ 383,981	459,500	121,910	4,417	82,232	(233)	55,793	1,107,600	-	158,633	1,266,233
本期淨利	-	-	-	-	54,945	-	-	54,945	-	(4,190)	50,755
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	29	193,341	193,370	-	28	193,398
本期綜合損益總額	-	-	-	-	54,945	29	193,341	248,315	-	(4,162)	244,153
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,163	-	(4,163)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,150)	-	-	(49,150)	-	-	(49,150)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,417)	4,417	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	54	-	-	-	-	-	54	-	-	54
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,453	51,453
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 383,981	459,554	126,073	-	88,281	(204)	249,134	1,306,819	-	205,924	1,512,743

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



東生華製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 71,238	16,690
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,479	5,395
攤銷費用	5,291	6,062
預期信用減損損失(迴轉利益)	790	(1,893)
利息費用	146	459
利息收入	(2,392)	(3,829)
租賃修改利益	(1)	-
收益費損項目合計	12,313	6,194
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	1,602	1,641
應收帳款減少	74,315	53,334
其他應收款減少(增加)	71	(3)
存貨增加	(44,538)	(4,684)
預付款項增加	(4,922)	(900)
其他流動資產減少	2,326	3,095
合約負債減少	(1,090)	(2,019)
應付票據(含關係人)增加(減少)	14,774	(25)
應付帳款(含關係人)減少	(50,693)	(18,130)
其他應付款減少	(4,735)	(19,176)
其他流動負債增加(減少)	4,789	(4,103)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,101)	9,030
調整項目合計	4,212	15,224
營運產生之現金流入	75,450	31,914
收取之利息	3,853	3,696
支付之利息	(146)	(488)
支付之所得稅	(8,872)	(8,239)
營業活動之淨現金流入	70,285	26,883

東生華製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一三二年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
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	-	7,740
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(242,870)	-
取得不動產、廠房及設備	-	(1,037)
取得無形資產	(794)	(177)
存出保證金增加	(241)	(331)
其他金融資產-流動減少	14,309	158,762
其他金融資產-非流動增加	-	(6,333)
預付設備款增加	(99)	(2,596)
投資活動之淨現金(流出)流入	(229,695)	156,028
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	(20,000)
償還長期借款	-	(9,367)
租賃本金償還	(5,641)	(3,627)
籌資活動之淨現金流出	(5,641)	(32,994)
匯率變動對現金及約當現金之影響	43	(49)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(165,008)	149,868
期初現金及約當現金餘額	576,585	488,904
期末現金及約當現金餘額	\$ 411,577	638,772

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊思源



會計主管：甘真儒



東生華製藥股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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、化學藥品之買賣、生物技術服務及健康食品之買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月七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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。本合併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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	創益生技股份有限公司 (創益生技)	健康食品販賣	51.60 %	51.60 %	51.60 %	註
本公司	高峰藥品材料股份有限公司 (高峰藥品)	西藥與保健食品 販賣	51 %	- %	- %	註1
本公司	高峰生物科技股份有限公司 (高峰生技)	食品製造業	51 %	- %	- %	註1
創益生技	永望環球有限公司 (永望環球)	一般進出口貿易 及各種生產事業 投資	100 %	100 %	100 %	
永望環球	創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	100 %	100 %	100 %	

註：本公司於民國一一二年十一月二十四日參與創益生技(股)公司之現金增資案，致本公司累積持股達51.60%，因累積持股超過過半而具控制力。因台灣東洋藥品工業(股)公司為本公司及創益生技(股)公司之最終母公司，前述交易參照財團法人會計研究發展基金會(101)基密字第301號函釋，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，同時將本公司帳列原持有該公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產據以重分類追溯重編前期比較個體財務報告，並將損益中屬前手所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」。

註1：於民國一一三年三月十一日本公司經董事會決議取得高峰藥品材料(股)公司及高峰生技(股)公司各51%已發行流通在外普通股，於民國一一三年四月九日完成股份交割。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 企業合併

合併公司於民國一一三年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一三年第二季開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對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.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)所得稅

合併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。

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。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一一致：

(一)取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認無形資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司認列之公允價值係基於合併公司對標的合約之解讀、考量該請求之可能裁定結果，並佐以獨立之法律建議為依據。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金	\$ 153	220	110
活期及支票存款	411,424	574,365	338,662
定期存款	-	2,000	300,000
	<u>\$ 411,577</u>	<u>576,585</u>	<u>638,772</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一流動項下，於民國一三年六月三十日、一一二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127,000千元、116,309千元及116,291千元。

3.合併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(二十一)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流動	\$ 272,600	79,228	72,456
非流動	182,444	182,475	185,539
	<u>\$ 455,044</u>	<u>261,703</u>	<u>257,995</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併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。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三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；民國一一二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7,740千元，處分淨利益計5,745千元，故已將前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(二十一)。

3.上述金融資產未有提供作質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 17,577	14,471	14,508
應收帳款—按攤銷後成本衡量	177,383	195,631	138,710
減：備抵損失	(2,560)	(1,770)	(3,755)
	<u>\$ 192,400</u>	<u>208,332</u>	<u>149,463</u>

合併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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.6.30		
	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	\$ 194,542	1%~1.84%	2,556
逾期1-60天	418	1%	4
逾期61-120天	-	-	-
逾期121-180天	-	-	-
逾期181-365天	-	-	-
逾期365天以上	-	-	-
	<u>\$ 194,960</u>		<u>2,560</u>
	112.12.31		
	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	\$ 209,506	0%~1%	1,730
逾期1-60天	562	1%~8.14%	20
逾期61-120天	-	-	-
逾期121-180天	14	2%	-
逾期181-365天	-	-	-
逾期365天以上	20	2%~100%	20
	<u>\$ 210,102</u>		<u>1,770</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30		
	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	\$ 150,200	0%~1%	1,091
逾期1-60天	161	1%~3.93%	2
逾期61-120天	28	1%	-
逾期121-180天	-	-	-
逾期181-365天	2,809	90%~100%	2,642
逾期365天以上	20	100%	20
	<u>\$ 153,218</u>		<u>3,755</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 1,770	5,648
認列之減損損失	790	-
減損損失迴轉	-	(1,893)
期末餘額	<u>\$ 2,560</u>	<u>3,755</u>

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併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)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
商品存貨	\$ 149,887	88,023	80,000
在製品及製成品	1,350	-	-
原料及物料	53,585	47,969	47,644
減：備抵跌價損失	(29,120)	(17,597)	(15,570)
	<u>\$ 175,702</u>	<u>118,395</u>	<u>112,074</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 102,572	77,185	175,699	140,170
存貨跌價及報廢損失	8,455	2,320	11,523	3,379
存貨盤損	-	37	-	37
	<u>\$ 111,027</u>	<u>79,542</u>	<u>187,222</u>	<u>143,586</u>

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)取得子公司

本公司於民國一一三年四月九日(收購日)以301,451千元取得高峰藥品公司及高峰生技公司各51%之流通在外股份而取得對該公司之控制，合併公司對高峰藥品公司及高峰生技公司之權益並因而增加至51%，高峰藥品公司及高峰生技公司為保健食品之製造及推廣販售。

取得高峰藥品公司及高峰生技公司之控制使合併公司之營運規模得以擴大，並提升經營績效及增加競爭力。

(1)移轉對價

	高峰藥品	高峰生技
現 金	\$ <u>257,121</u>	<u>44,330</u>

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	高峰藥品	高峰生技
現金及約當現金	\$ 55,135	3,446
應收票據及帳款	49,520	11,255
存貨	5,185	7,584
其他金融資產	25,000	-
不動產、廠房及設備	215	4,967
使用權資產	4,955	1,949
無形資產	318	-
其他非流動資產	2,894	3,640
應付票據及帳款	(37,105)	(11,391)
租賃負債	(5,049)	(2,023)
本期所得稅負債	(5,356)	(1,182)
其他負債	(8,397)	(554)
	\$ <u>87,315</u>	<u>17,691</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

	高峰藥品	高峰生技
移轉對價	\$ 257,121	44,330
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制 權益之比例衡量)	42,784	8,669
減：可辨認淨資產之公允價值	(87,315)	(17,691)
商 譽	<u>\$ 212,590</u>	<u>35,308</u>

(4)經營成果之擬制資訊

自民國一一三年四月九日收購日起，高峰藥品公司及高峰生技公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，民國一一三年四月九日至六月三十日貢獻之營業收入淨額為83,551千元及稅後淨利為14,203千元。

若此項收購發生於民國一一三年一月一日，則合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日之擬制性營業收入淨額為496,585千元及稅後淨利為57,057千元。

(六)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	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		113.6.30	112.12.31	112.6.30
創益生技	台灣	48.40 %	48.40 %	48.40 %
高峰藥品	"	49.00 %	- %	- %
高峰生技	"	49.00 %	- %	- %

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會計準則所編製，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.創益生技之彙總性財務資訊

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 296,231	343,428	144,850
非流動資產	42,525	47,805	53,200
流動負債	(33,942)	(63,479)	(58,375)
非流動負債	(50)	-	(1,390)
淨 資 產	<u>\$ 304,764</u>	<u>327,754</u>	<u>138,285</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 147,506</u>	<u>158,633</u>	<u>66,930</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業收入	\$ <u>28,967</u>	<u>43,576</u>	<u>52,977</u>	<u>70,972</u>
本期淨損	\$ (10,731)	(6,523)	(23,047)	(20,208)
其他綜合損益	17	(77)	57	(65)
綜合損益總額	\$ <u>(10,714)</u>	<u>(6,600)</u>	<u>(22,990)</u>	<u>(20,273)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(5,194)</u>	<u>(3,157)</u>	<u>(11,155)</u>	<u>(9,781)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(5,186)</u>	<u>(3,194)</u>	<u>(11,127)</u>	<u>(9,812)</u>

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 6,727	1,341
投資活動現金流量	(101,972)	(27)
籌資活動現金流量	(1,407)	(30,760)
匯率變動影響數	43	(49)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(96,609)</u>	<u>(29,495)</u>

2. 高峰藥品之彙總性財務資訊

	113.6.30
流動資產	\$ 165,483
非流動資產	220,837
流動負債	(72,850)
非流動負債	(1,649)
淨資產	\$ <u>311,821</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>48,623</u>

	113.4.9~6.30
營業收入	\$ <u>83,563</u>
本期淨利	11,916
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ <u>11,916</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>5,838</u>
營業活動現金流量	\$ 18,638
投資活動現金流量	(794)
籌資活動現金流量	(1,645)
現金及約當現金增加數	\$ <u>16,199</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.高峰生技之彙總性財務資訊

	113.6.30
流動資產	\$ 29,526
非流動資產	42,307
流動負債	(16,246)
非流動負債	(289)
淨 資 產	\$ 55,298
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 9,795
	113.4.9~6.30
營業收入	\$ 15,963
本期淨利	2,300
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ 2,300
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 1,127
營業活動現金流量	\$ 1,766
籌資活動現金流量	(337)
現金及約當現金增加數	\$ 1,429

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 5,846	14,195	12,845	9,641	10,641	53,168
透過企業合併取得	-	-	9,591	1,096	9,774	20,461
處 分	-	-	-	(3)	-	(3)
匯率變動之影響	-	-	12	-	-	12
民國113年6月30日餘額	\$ 5,846	14,195	22,448	10,734	20,415	73,638
民國112年1月1日餘額	\$ 5,846	13,938	10,908	9,856	10,641	51,189
增 添	-	-	1,010	-	-	1,010
重 分 類	-	-	-	122	-	122
匯率變動之影響	-	-	(13)	-	-	(13)
民國112年6月30日餘額	\$ 5,846	13,938	11,905	9,978	10,641	52,308
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	5,619	8,333	6,860	6,997	27,809
透過企業合併取得	-	-	5,580	938	8,761	15,279
折 舊	-	436	1,268	658	707	3,069
處 分	-	-	-	(3)	-	(3)
匯率變動之影響	-	-	11	-	-	11
民國113年6月30日餘額	\$ -	6,055	15,192	8,453	16,465	46,165

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,769	7,193	5,883	6,333	24,178
折 舊	-	423	414	632	267	1,736
匯率變動之影響	-	-	(12)	-	-	(12)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,192</u>	<u>7,595</u>	<u>6,515</u>	<u>6,600</u>	<u>25,902</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 5,846</u>	<u>8,576</u>	<u>4,512</u>	<u>2,781</u>	<u>3,644</u>	<u>25,359</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 5,846</u>	<u>8,140</u>	<u>7,256</u>	<u>2,281</u>	<u>3,950</u>	<u>27,473</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 5,846</u>	<u>8,746</u>	<u>4,310</u>	<u>3,463</u>	<u>4,041</u>	<u>26,406</u>

(八)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 17,630	-	17,630
透過企業合併取得	5,053	15,982	21,035
增添	-	1,401	1,401
減少	(195)	(1,007)	(1,202)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 22,488</u>	<u>16,376</u>	<u>38,864</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 17,630	-	17,630
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 17,630</u>	<u>-</u>	<u>17,630</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 10,314	-	10,314
透過企業合併取得	2,838	11,293	14,131
提列折舊	4,019	1,391	5,410
減少	(122)	(1,007)	(1,129)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 17,049</u>	<u>11,677</u>	<u>28,726</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,997	-	2,997
提列折舊	3,659	-	3,659
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 6,656</u>	<u>-</u>	<u>6,656</u>
帳面金額			
民國113年1月1日	<u>\$ 7,316</u>	<u>-</u>	<u>7,316</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 5,439</u>	<u>4,699</u>	<u>10,138</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 10,974</u>	<u>-</u>	<u>10,974</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	電腦軟體 成 本	專利權 及藥品 許可證	藥品 經銷權	商 譽	其他 無形資產	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 4,609	14,600	70,000	-	-	89,209
透過企業合併取得(詳附註六(五))	1,253	-	-	247,898	87	249,238
增 添	794	-	-	-	-	794
民國113年6月30日餘額	<u><u>\$ 6,656</u></u>	<u><u>14,600</u></u>	<u><u>70,000</u></u>	<u><u>247,898</u></u>	<u><u>87</u></u>	<u><u>339,241</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,870	56,791	70,000	-	-	130,661
增 添	177	-	-	-	-	177
重 分 類	711	-	-	-	-	711
處 分	(148)	(22,355)	-	-	-	(22,355)
民國112年6月30日餘額	<u><u>\$ 4,610</u></u>	<u><u>34,436</u></u>	<u><u>70,000</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>109,194</u></u>
攤銷及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 2,568	4,223	28,782	-	-	35,573
透過企業合併取得(詳附註六(五))	951	-	-	-	71	1,022
攤 銷	648	1,470	3,170	-	2	5,290
民國113年6月30日餘額	<u><u>\$ 4,167</u></u>	<u><u>5,693</u></u>	<u><u>31,952</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>73</u></u>	<u><u>41,885</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,484	42,668	22,441	-	-	66,593
攤 銷	615	2,276	3,171	-	-	6,062
處 分	(148)	(22,355)	-	-	-	(22,355)
民國112年6月30日餘額	<u><u>\$ 1,951</u></u>	<u><u>22,589</u></u>	<u><u>25,612</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>50,300</u></u>
帳面價值：						
民國113年1月1日餘額	<u><u>\$ 2,041</u></u>	<u><u>10,377</u></u>	<u><u>41,218</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>53,636</u></u>
民國113年6月30日餘額	<u><u>\$ 2,489</u></u>	<u><u>8,907</u></u>	<u><u>38,048</u></u>	<u><u>247,898</u></u>	<u><u>14</u></u>	<u><u>297,356</u></u>
民國112年6月30日餘額	<u><u>\$ 2,659</u></u>	<u><u>11,847</u></u>	<u><u>44,388</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>58,894</u></u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他金融資產－流動	\$ 127,000	116,309	116,291
其他流動資產－其他	1,665	3,441	2,478
長期預付款	6,417	6,417	6,417
存出保證金	9,457	6,237	5,146
	\$ 144,539	132,404	130,332

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(二十一)。

2.長期預付款主要係為取得無形資產，於無形資產達可使用狀態前所支付之價金，相關未認列之合約承諾請詳附註九說明。

(十一)其他應付款

合併公司其他應付款之性質如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
薪資、員工及董事酬勞	\$ 35,128	33,250	22,828
研究費	2,712	550	3,170
佣金	1,109	1,406	1,430
股利	49,150	-	61,437
其他	31,488	31,532	33,089
	\$ 119,587	66,738	121,954

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.6.30
銀行借款－到期日為113年6月	\$ 19,080
減：一年內到期部分	(19,080)
合 計	\$ -
利率區間	2.5%

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ <u>8,217</u>	<u>7,397</u>	<u>7,374</u>
非流動	\$ <u>1,938</u>	<u>-</u>	<u>3,677</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>120</u>	<u>48</u>	<u>146</u>	<u>103</u>
短期租賃之費用	\$ <u>359</u>	<u>144</u>	<u>400</u>	<u>229</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>5</u>	<u>58</u>	<u>44</u>	<u>124</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,231</u>	<u>4,083</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及廠房等，租賃期間為2年~13.5年，部分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合併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，故合併公司將相關租賃給付於租賃期間內認列費用。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備之租賃期間為半年至五年間，屬於短期或低價值標的租賃，合併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。

(十四)員工福利

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。

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
推銷費用	\$ 1,167	1,204	2,354	2,446
管理費用	1,147	380	1,570	763
研究發展費用	<u>86</u>	<u>122</u>	<u>164</u>	<u>243</u>
	\$ <u>2,400</u>	<u>1,706</u>	<u>4,088</u>	<u>3,452</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9,710	4,806	20,274	7,942
調整前期之當期所得稅	<u>209</u>	<u>-</u>	<u>209</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,919</u>	<u>4,806</u>	<u>20,483</u>	<u>7,942</u>

2.所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 458,977	458,977	458,977
其 他	<u>577</u>	<u>523</u>	<u>534</u>
	<u>\$ 459,554</u>	<u>459,500</u>	<u>459,511</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱已實現之資本公積，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。

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。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司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，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，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

本公司分別於民國一一三年五月二十四日及民國一一二年五月二十五日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利金額如下：

	112年度		111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	\$ 1.28	<u>49,150</u>	1.60	<u>61,437</u>

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (233)	55,793	55,560
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	29	-	29
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	-	193,341	193,341
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (204)</u>	<u>249,134</u>	<u>248,930</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	22,575	22,575
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	-	34,924	34,924
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(5,745)	(5,745)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>51,754</u>	<u>51,754</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.非控制權益

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 158,633	76,742
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(4,190)	(9,781)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	28	(31)
非控制權益增加	51,453	-
期末餘額	<u>\$ 205,924</u>	<u>66,930</u>

(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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持	<u>\$ 14,016</u>	<u>18,277</u>	<u>54,945</u>	<u>28,956</u>
有人之淨利				
普通股加權平均流通在外股	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>
數				
	<u>\$ 0.37</u>	<u>0.48</u>	<u>1.43</u>	<u>0.75</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>\$ 14,016</u>	<u>18,277</u>	<u>54,945</u>	<u>28,956</u>
普通股加權平均流通在外股	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>
數				
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
員工股票酬勞之影響	<u>21</u>	<u>11</u>	<u>29</u>	<u>38</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>38,419</u>	<u>38,409</u>	<u>38,427</u>	<u>38,436</u>
	<u>\$ 0.36</u>	<u>0.48</u>	<u>1.43</u>	<u>0.75</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
藥品及保健食品	\$ 224,379	165,788	372,874	303,424
疫苗	-	(2,933)	1,176	(1,149)
檢測	10,278	6,944	19,950	11,786
勞務	932	480	42,081	1,076
	<u>\$ 235,589</u>	<u>170,279</u>	<u>436,081</u>	<u>315,137</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 17,577	14,471	14,508
應收帳款(含關係人)	177,383	195,631	138,710
減：備抵損失	(2,560)	(1,770)	(3,755)
合 計	<u>\$ 192,400</u>	<u>208,332</u>	<u>149,463</u>
合約負債	<u>\$ 752</u>	<u>1,842</u>	<u>3,413</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債主係因合併公司遞延認列客戶忠誠計畫相關收入及預收貨款所產生，合併公司將於履約義務滿足時認列收入。民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為884千元及1,175千元。

3.客戶合約之說明

合併公司接受診所及藥局等通路銷售之產品退貨，並與部分通路約定達一定條件給予折讓，考量過去累積之經驗，合併公司依歷史銷貨退回資訊估計預期退貨率，並依據歷史經驗估計銷貨折讓之期望值，據此認列退款負債。

(十九)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及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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皆為386千元、457千元、1,459千元及744千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別均為1,523千元及1,604千元。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。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,762	2,644	2,392	3,829

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
租金收入	\$ 106	29	135	59
其他收入－其他	205	57	305	57
	\$ 311	86	440	116

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ (4)	387	800	(281)
其他	(118)	-	(357)	-
其他利益及損失淨額	\$ (122)	387	443	281

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
利息支出－銀行借款	\$ -	170	-	356
利息支出－租賃負債	120	48	146	103
	\$ 120	218	146	459

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併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一一二年度合併財務報告附註六(二十一)。

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

合併公司有醫院、醫學中心、藥局及診所等通路客戶群，使合併公司無信用風險顯著集中之情形，合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總是在管理人員預期之內。

(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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。民國一一三年及一一二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
113年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 64,001	64,001	64,001	-	-
其他應付款	119,587	119,587	119,587	-	-
租賃負債	10,155	10,269	8,331	1,938	-
	<u>\$ 193,743</u>	<u>193,857</u>	<u>191,919</u>	<u>1,938</u>	<u>-</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 51,424	51,424	51,424	-	-
其他應付款	66,738	66,738	66,738	-	-
租賃負債	7,397	7,457	7,457	-	-
	<u>\$ 125,559</u>	<u>125,619</u>	<u>125,619</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
112年6月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 19,080	19,339	19,339	-	-
應付款項(含關係人)	39,481	39,481	39,481	-	-
其他應付款	121,954	121,954	121,954	-	-
租賃負債	11,051	11,185	7,457	3,728	-
	<u>\$ 191,566</u>	<u>191,959</u>	<u>188,231</u>	<u>3,728</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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 125	32.450	4,054	928	30.705	28,466	1,086	31.14	33,805
人民幣	11	4.445	49	2,358	4.327	10,205	2,358	4.282	10,099
港幣	341	4.155	1,418	340	3.929	1,336	339	3.974	1,347

(2)敏感性風險：

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。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少328千元及362千元。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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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)分別為損失4千元、利益387千元、利益800千元及利益281千元。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)利率風險：

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性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加178千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(5)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	113年1月至6月		112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%	\$ 45,504	-	25,800	-
下跌10%	\$ (45,504)	-	(25,800)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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：

	113.6.30				
	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	\$ 173,427	173,427	-	-	173,427
國內上櫃股票	272,600	272,600	-	-	272,600
國外未上市股票	9,017	-	-	9,017	9,017
小 計	455,044	446,027	-	9,017	455,044
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 411,577	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	192,400	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	628	-	-	-	-
其他金融資產	127,000	-	-	-	-
存出保證金	9,457	-	-	-	-
小 計	741,062	-	-	-	-
合 計	\$ 1,196,106	446,027	-	9,017	455,044

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.6.30					
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負債					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 64,001	-	-	-	-
其他應付款	119,587	-	-	-	-
租賃負債	10,155	-	-	-	-
合 計	\$ 193,743	-	-	-	-
112.12.31					
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	\$ 173,458	173,458	-	-	173,458
國內上櫃股票	79,228	79,228	-	-	79,228
國外未上市股票	9,017	-	-	9,017	9,017
小 計	261,703	252,686	-	9,017	261,703
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 576,585	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	208,332	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,141	-	-	-	-
其他金融資產	116,309	-	-	-	-
存出保證金	6,237	-	-	-	-
小 計	909,604	-	-	-	-
合 計	\$ 1,171,307	252,686	-	9,017	261,703
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)	\$ 51,424	-	-	-	-
其他應付款	66,738	-	-	-	-
租賃負債	7,397	-	-	-	-
合 計	\$ 125,559	-	-	-	-
112.6.30					
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	\$ 174,163	174,163	-	-	174,163
國內上櫃股票	72,456	72,456	-	-	72,456
國外未上市股票	11,376	-	-	11,376	11,376
小 計	257,995	246,619	-	11,376	257,995

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.6.30			
		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	\$ 638,772	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	149,463	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,949	-	-	-	-
其他金融資產	116,291	-	-	-	-
存出保證金	5,146	-	-	-	-
小計	911,621	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,169,616</u>	<u>246,619</u>	<u>-</u>	<u>11,376</u>	<u>257,995</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 19,080	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	39,481	-	-	-	-
其他應付款	121,954	-	-	-	-
租賃負債	11,051	-	-	-	-
合計	<u>\$ 191,566</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

(3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(3.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

合併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

合併公司於民國一一三年及一一二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，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

(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113年1月1日	\$ 9,017
民國113年6月30日	\$ 9,017
民國112年1月1日	\$ 11,376
民國112年6月30日	\$ 11,376

(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

合併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。

合併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。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	可類比公司法	- 缺乏市場流通性折價(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為30%、30%及16.43%) - 預期波動率(112.6.30為58.78%)	- 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。

(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

合併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113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%	90	(90)
民國112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%	90	(90)
民國112年6月30日				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	114	(114)
	預期波動率	1%	39	39

合併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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一二二年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一二二年度合併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一二二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一二二年度合併財務報告附註六(二十三)。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>其他</u>	<u>113.6.30</u>
租賃負債	\$ <u>7,397</u>	<u>(5,641)</u>	<u>8,399</u>	<u>10,155</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>其他</u>	<u>112.6.30</u>
長期借款	\$ 28,447	(9,367)	-	19,080
短期借款	20,000	(20,000)	-	-
租賃負債	14,678	(3,627)	-	11,051
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>63,125</u>	<u>(32,994)</u>	<u>-</u>	<u>30,131</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)公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有合併公司流通在外普通股股份之56.48%。台灣東洋藥品工業(股)公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
台灣東洋藥品工業(股)公司	合併公司之母公司
American Taiwan Biopharm(泰國)	合併公司之其他關係人
上大藥品有限公司	合併公司之其他關係人(註)

註：自民國一一三年一月起該公司已非關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
母公司－台灣東洋藥品	\$ 932	480	2,081	1,076
工業(股)公司				
其他關係人	-	2,254	2,180	4,465
	\$ <u>932</u>	<u>2,734</u>	<u>4,261</u>	<u>5,541</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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~90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

合併公司向關係人進貨及委託加工藥品所支付之金額如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
母公司－台灣東洋藥品	\$ 42,836	36,639	81,347	69,633
工業(股)公司				

合併公司對上述公司之進貨及委託加工之價格與合併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30天~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	母公司	\$ 979	652	382
應收帳款	其他關係人	-	114	2,260
		\$ 979	766	2,642

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	母公司	\$ 26,482	44,248	24,315
其他應付款	母公司	2,059	2,454	1,902
其他應付款	其他關係人	-	19	18
		\$ 28,541	46,721	26,235

5.背書保證

合併公司民國一一二年六月三十日向銀行借款由母公司－台灣東洋簽發擔保額度為50,000千元；民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司支付之背書保證手續費為219千元。

6.租賃

合併公司因業務所需向母公司承租部分營業場所，相關資訊如下：

帳列項目	113.6.30	112.12.31	112.6.30
存出保證金	\$ 788	805	805
租賃負債	\$ 2,353	4,786	7,150
	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月
利息支出	\$ 12	32	30
			69

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他

合併公司因依營運及業務往來等需求而支付予母公司之費用如下：

帳列項目	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業費用	\$ 1,795	2,175	3,257	3,583
(四)主要管理人員交易				
	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,591	6,644	17,450	14,648
退職後福利	232	224	455	396
	\$ 7,823	6,868	17,905	15,044

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至民國一一三年六月三十日、一一二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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
委託其他單位研發	\$ 21,985	43,505	43,739
取得無形資產	\$ 4,391	4,310	4,832

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	113年4月至6月			112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	-	53,311	53,311	-	34,531	34,531
勞健保費用	-	4,438	4,438	-	2,930	2,930
退休金費用	-	2,400	2,400	-	1,706	1,706
其他員工福利費用	-	1,418	1,418	-	1,242	1,242
折舊費用	553	4,796	5,349	-	2,716	2,716
攤銷費用	-	2,683	2,683	-	2,842	2,842

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	-	87,458	87,458	-	73,763	73,763
勞健保費用	-	7,319	7,319	-	5,977	5,977
退休金費用	-	4,088	4,088	-	3,452	3,452
其他員工福利費用	-	2,555	2,555	-	2,355	2,355
折舊費用	553	7,926	8,479	-	5,395	5,395
攤銷費用	-	5,291	5,291	-	6,062	6,062

(二)其他：

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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3,556千元、1,489千元、5,916千元及3,807千元，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：

合併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

民國一一三年一月一日至六月三十日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：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	1,160	272,600	0.70 %	272,600	
"	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	149,000	0.38 %	149,000	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	21,320	0.20 %	21,320	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	3,107	0.02 %	3,107	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	9,017	- %	9,017	

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	採用權益法之長期投資	高端國際顧問有限公司等13人	非關係人	-	-	2,157	257,121	-	-	-	-	2,157	261,507
東生華製藥股份有限公司	高峰生物科技股份有限公司	採用權益法之長期投資	高端國際顧問有限公司等6人	非關係人	-	-	510	44,330	-	-	-	-	510	45,503

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。

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品股份有限公司	1	應收帳款	17,467	依合約約定條件為之	1.01 %
0	東生華製藥股份有限公司	高峰藥品股份有限公司	1	銷貨收入	22,234	〃	5.10 %
1	高峰生物科技股份有限公司	高峰藥品股份有限公司	3	應收帳款	14,024	〃	0.81 %
1	高峰生物科技股份有限公司	高峰藥品股份有限公司	3	銷貨收入	15,963	〃	3.66 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至六月三十日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		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/千股	比率	帳面金額			
東生華製藥股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	200,262	200,262	16,590	51.60 %	157,259	(23,047)	(11,892)	
東生華製藥股份有限公司	高峰藥品材料股份有限公司	臺灣	西藥與保健食品販賣	257,121	-	2,157	51.00 %	261,507	15,152	6,077	

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
				本期期末	去年年底	股數/千股	比率	帳面金額			
東生華製藥股份有限公司	高峰生物科技股份有限公司	臺灣	食品製造業	44,330	-	510	51.00 %	45,503	3,207	1,173	
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100.00 %	2,074	(145)	(145)	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	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2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額					
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	16,000 (USD500)	(一)	16,000 (USD500)	- USD -	-	16,000 (USD500)	(150)	100 %	(150)	2,033	-

美金匯率：期末匯率：32.45；平均匯率：32.4250

人民幣匯率：期末匯率：4.4450；平均匯率：4.4530

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註3：創益(上海)貿易有限公司係依據母公司簽證會計師核閱認列投資損益。

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 16,000 (USD 500)	16,000 (USD 500)	NTD 182,858

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(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

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營業部門有國內心血管及腸胃藥品事業群與轉投資事業群等事業部門。

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。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	心血管及腸胃 藥品事業群	轉投資 事業群	其他部門	調整及銷除	合 計
民國113年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 123,080	112,509	-	-	235,589
部門間收入	22,234	21	-	(22,255)	-
收入總計	<u>\$ 145,314</u>	<u>112,530</u>	<u>-</u>	<u>(22,255)</u>	<u>235,589</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,608</u>	<u>9,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,706</u>
民國112年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 126,703	43,576	-	-	170,279
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 126,703</u>	<u>43,576</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170,279</u>
應報導部門損益	<u>\$ 23,083</u>	<u>(6,522)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,561</u>
民國113年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 299,562	136,519	-	-	436,081
部門間收入	22,234	21	-	(22,255)	-
收入總計	<u>\$ 321,796</u>	<u>136,540</u>	<u>-</u>	<u>(22,255)</u>	<u>436,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ 74,456</u>	<u>(3,218)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,238</u>
民國112年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 244,165	70,972	-	-	315,137
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 244,165</u>	<u>70,972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>315,137</u>
應報導部門損益	<u>\$ 36,898</u>	<u>(20,208)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,690</u>
應報導部門資產					
113年6月30日	<u>\$ 1,203,814</u>	<u>533,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,736,947</u>
112年12月30日	<u>\$ 1,008,626</u>	<u>391,233</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,399,859</u>
112年6月30日	<u>\$ 1,203,921</u>	<u>198,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,401,971</u>