

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  
民國一一五年及一一四年第一季

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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三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，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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

韓沂姝

黃以婷



證券主管機關：金管證審字第1090332798號  
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號  
民國一一五年五月五日

東生華製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 559,662	28	464,539	24	507,625	27	2130 合約負債－流動(附註六(十六))	\$ 8,143	-	3,242	-	1,637	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22,603	1	30,743	2	54,835	3	2150 應付票據(附註六(十九))	8,636	-	7,796	-	7,931	-
(附註六(二)、(十九)及十三)							2170 應付帳款(附註六(十九))	18,218	1	14,978	1	30,838	2
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	12,264	1	13,173	1	12,348	1	2180 應付帳款－關係人(附註六(十九)及七)	17,308	1	25,851	1	50,598	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	195,700	10	291,805	15	217,019	12	2200 其他應付款(附註六(十)、(十九)及七)	91,646	5	108,062	6	80,307	4
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十六)、(十九)及七)	1,093	-	7,365	-	5,531	-	2230 本期所得稅負債	39,795	2	26,676	1	41,632	2
1220 本期所得稅資產	440	-	372	-	231	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十一)、(十九)、(二十二)及七)	11,066	1	11,945	1	10,498	1
1200 其他應收款(附註六(十九))	3,193	-	1,978	-	2,326	-	2300 其他流動負債	<u>28,508</u>	<u>1</u>	<u>28,541</u>	<u>1</u>	<u>3,786</u>	<u>-</u>
130X 存貨(附註六(四))	138,217	7	155,741	8	183,164	10		<u>223,320</u>	<u>11</u>	<u>227,091</u>	<u>11</u>	<u>227,227</u>	<u>12</u>
1410 預付款項	16,957	1	18,536	1	15,561	1	<b>非流動負債：</b>						
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)、(九)、(十九)及八)	487,000	25	437,000	22	332,000	18	2580 租賃負債－非流動(附註六(十一)、(十九)、(二十二)及七)	<u>6,071</u>	<u>-</u>	<u>6,695</u>	<u>-</u>	<u>9,569</u>	<u>-</u>
1479 其他流動資產－其他(附註六(九))	<u>2,076</u>	<u>-</u>	<u>1,768</u>	<u>-</u>	<u>1,583</u>	<u>-</u>	<b>負債總計</b>	<u>229,391</u>	<u>11</u>	<u>233,786</u>	<u>11</u>	<u>236,796</u>	<u>12</u>
	<u>1,439,205</u>	<u>73</u>	<u>1,423,020</u>	<u>73</u>	<u>1,332,223</u>	<u>72</u>	<b>權益(附註六(十四))：</b>						
<b>非流動資產：</b>													
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)	181,081	9	179,145	9	190,235	10	3100 股本	383,981	19	383,981	20	383,981	20
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	16,382	1	17,218	1	19,887	1	3200 資本公積	459,613	23	459,613	24	459,554	24
1755 使用權資產(附註六(七))	16,886	1	18,426	1	20,027	1	保留盈餘：						
1780 無形資產(附註六(八))	292,656	15	289,477	15	295,873	16	法定盈餘公積	158,200	8	158,200	8	126,073	7
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,668	-	2,668	-	4,015	-	未分配盈餘	461,717	23	423,000	22	385,018	21
1915 預付設備款	7,192	-	7,192	-	4,430	-	3400 其他權益	<u>11,610</u>	<u>1</u>	<u>17,815</u>	<u>1</u>	<u>49,616</u>	<u>3</u>
1920 存出保證金(附註六(九)、(十九)及七)	10,208	-	9,609	1	9,001	-	歸屬於母公司業主之權益合計	1,475,121	74	1,442,609	75	1,404,242	75
1995 其他非流動資產(附註六(九)及九)	<u>16,679</u>	<u>1</u>	<u>4,699</u>	<u>-</u>	<u>2,069</u>	<u>-</u>	36XX 非控制權益(附註六(五))	<u>278,445</u>	<u>15</u>	<u>275,059</u>	<u>14</u>	<u>236,722</u>	<u>13</u>
	<u>543,752</u>	<u>27</u>	<u>528,434</u>	<u>27</u>	<u>545,537</u>	<u>28</u>	<b>權益總計</b>	<u>1,753,566</u>	<u>89</u>	<u>1,717,668</u>	<u>89</u>	<u>1,640,964</u>	<u>88</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,982,957</u>	<u>100</u>	<u>1,951,454</u>	<u>100</u>	<u>1,877,760</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,982,957</u>	<u>100</u>	<u>1,951,454</u>	<u>100</u>	<u>1,877,760</u>	<u>100</u>

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊思源



~4~

會計主管：甘真儒



東生華製藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 285,817	100	287,118	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)及七)	129,295	45	136,795	48
營業毛利	156,522	55	150,323	52
6000 營業費用(附註六(三)、(十一)、(十二)、(十七)、七及十二):				
6100 推銷費用	72,739	25	74,616	26
6200 管理費用	24,347	9	25,574	9
6300 研究發展費用	7,732	3	7,249	2
6450 預期信用減損(迴升利益)損失	(1,272)	-	1	-
營業利益	103,546	37	107,440	37
	52,976	18	42,883	15
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十八)及七):				
7100 利息收入	1,889	1	1,219	-
7010 其他收入	176	-	159	-
7020 其他利益及損失	402	-	1,110	-
7050 財務成本	(221)	-	(196)	-
	2,246	1	2,292	-
稅前淨利	55,222	19	45,175	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(13,119)	(5)	(9,399)	(3)
本期稅後淨利	42,103	14	35,776	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	(6,205)	(2)	(18,158)	(6)
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	(6,205)	(2)	(18,158)	(6)
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	-	-	378	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	378	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,205)	(2)	(17,780)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 35,898	12	17,996	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 38,717	13	30,413	10
8620 非控制權益	3,386	1	5,363	2
	\$ 42,103	14	35,776	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 32,512	11	12,450	4
8720 非控制權益	3,386	1	5,546	2
	\$ 35,898	12	17,996	6
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	1.01		0.79
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	1.01		0.79

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

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目		歸屬於母公司 業主權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 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			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 383,981	459,554	126,073	-	354,605	(195)	67,774	1,391,792	231,176	1,622,968
本期淨利	-	-	-	-	30,413	-	-	30,413	5,363	35,776
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	195	(18,158)	(17,963)	183	(17,780)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,413	195	(18,158)	12,450	5,546	17,996
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 383,981	459,554	126,073	-	385,018	-	49,616	1,404,242	236,722	1,640,964
民國一五一年一月一日餘額	\$ 383,981	459,613	158,200	-	423,000	-	17,815	1,442,609	275,059	1,717,668
本期淨利	-	-	-	-	38,717	-	-	38,717	3,386	42,103
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,205)	(6,205)	-	(6,205)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,717	-	(6,205)	32,512	3,386	35,898
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 383,981	459,613	158,200	-	461,717	-	11,610	1,475,121	278,445	1,753,566

董事長：林全



經理人：楊思源

~6~



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

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 55,222	45,175
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,079	4,033
攤銷費用	2,808	2,406
預期信用減損(迴升利益)損失	(1,272)	1
利息費用	221	196
利息收入	(1,889)	(1,219)
處分投資利益	-	(1,113)
收益費損項目合計	3,947	4,304
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	909	(1,325)
應收帳款(含關係人)減少(增加)	103,649	(21,891)
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(164)	682
存貨減少(增加)	17,524	(7,089)
預付款項減少(增加)	1,579	(550)
其他流動資產增加	(308)	(1,171)
合約負債增加	4,901	607
應付票據增加(減少)	840	(8,601)
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(5,303)	26,613
其他應付款減少	(16,416)	(10,363)
其他流動負債(減少)增加	(33)	326
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	107,178	(22,762)
調整項目合計	111,125	(18,458)
營運產生之現金流入	166,347	26,717
收取之利息	837	393
支付之利息	(221)	(196)
支付之所得稅	(68)	(25)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>166,895</b>	<b>26,889</b>

東生華製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分子公司	-	1,471
取得不動產、廠房及設備	-	(935)
取得無形資產	(4,213)	(4,505)
存出保證金增加	(599)	(251)
其他金融資產-流動增加	(50,000)	(100,000)
其他非流動資產增加	(13,754)	-
預付設備款增加	-	(400)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(68,566)</u>	<u>(104,620)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(3,206)	(2,986)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(3,206)</u>	<u>(2,986)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	95,123	(80,717)
期初現金及約當現金餘額	<u>464,539</u>	<u>588,342</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 559,662</u>	<u>507,625</u>

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**  
**民國一一五年及一一四年第一季**  
(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一一五年五月五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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

## 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)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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：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。</li> <li>• 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。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	
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及製造	51.00 %	51.00 %	51.00 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 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估計平均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」編製本合併財務季報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

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一一四年度合併財務報告附註五一致。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
現金	\$ 180	180	170
活期及支票存款	<u>559,482</u>	<u>464,359</u>	<u>507,455</u>
	<u>\$ 559,662</u>	<u>464,539</u>	<u>507,625</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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，前述定期存單金額分別為477,000千元、427,000千元及327,000千元。
- 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(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流動	\$ 22,603	30,743	54,835
非流動	<u>181,081</u>	<u>179,145</u>	<u>190,235</u>
	<u>\$ 203,684</u>	<u>209,888</u>	<u>245,070</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。  
合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。
- 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作質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 12,304	13,208	12,389
應收帳款—按攤銷後成本衡量	198,910	302,564	225,043
減：備抵損失	<u>(2,157)</u>	<u>(3,429)</u>	<u>(2,534)</u>
	<u>\$ 209,057</u>	<u>312,343</u>	<u>234,898</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：

<b>115.3.31</b>			
	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	\$ 210,574	1%~1.02%	2,147
逾期1-60天	640	0.99%~1%	10
	<u>\$ 211,214</u>		<u>2,157</u>
<b>114.12.31</b>			
	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	\$ 311,640	0.94%~1.45%	3,194
逾期1-60天	4,110	1%~12.53%	235
逾期61-120天	13	1%	-
逾期121-180天	9	2%	-
	<u>\$ 315,772</u>		<u>3,429</u>
<b>114.3.31</b>			
	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	\$ 232,223	0.98%~1%	2,482
逾期1-60天	5,208	1%	52
逾期121-180天	1	2%	-
	<u>\$ 237,432</u>		<u>2,534</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 3,429	2,533
認列之減損損失	-	1
減損損失迴轉	(1,272)	-
期末餘額	<u>\$ 2,157</u>	<u>2,534</u>

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

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)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
商品存貨	\$ 49,772	60,916	96,689
在製品及製成品	48,317	56,898	54,724
原料及物料	44,879	41,614	48,761
減：備抵跌價損失	(4,751)	(3,687)	(17,010)
	<u>\$ 138,217</u>	<u>155,741</u>	<u>183,164</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 128,231	138,735
存貨跌價損失(回升利益)及報廢損失	1,064	(1,940)
	<u>\$ 129,295</u>	<u>136,795</u>

- 1.民國一一四年一月一日至三月三十一日因存貨淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失，係因消費性市場需求提升而消化既有之存貨。
- 2.截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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		
		<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
創益生技	台灣	48.40 %	48.40 %	48.40 %
高峰藥品	"	49.00 %	49.00 %	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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動資產	\$ 400,372	402,654	354,216
非流動資產	34,106	32,816	39,201
流動負債	(50,131)	(51,505)	(57,957)
非流動負債	-	-	(1,310)
淨 資 產	<u>\$ 384,347</u>	<u>383,965</u>	<u>334,150</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 186,024</u>	<u>185,839</u>	<u>161,729</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)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>40,124</u>	<u>74,088</u>
本期淨利	383	4,661
其他綜合損益	-	378
綜合損益總額	\$ <u>383</u>	<u>5,039</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>185</u>	<u>2,256</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>185</u>	<u>2,493</u>
營業活動現金流量	\$ 107,447	2,090
投資活動現金流量	(53,469)	(96,500)
籌資活動現金流量	(434)	(425)
現金及約當現金增加數	\$ <u>53,544</u>	<u>(94,835)</u>

2. 高峰藥品之彙總性財務資訊

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動資產	\$ 231,127	230,753	200,332
非流動資產	268,518	268,646	268,067
流動負債	(57,062)	(62,725)	(61,628)
非流動負債	(6,071)	(6,695)	(5,825)
淨資產	\$ <u>436,512</u>	<u>429,979</u>	<u>400,946</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>92,421</u>	<u>89,220</u>	<u>74,993</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>74,358</u>	<u>72,292</u>
本期淨利		6,533	6,342
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		\$ <u>6,533</u>	<u>6,342</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		\$ <u>3,201</u>	<u>3,107</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ 8,199	(3,370)
投資活動現金流量		(743)	6,847
籌資活動現金流量		(1,969)	(1,769)
現金及約當現金增加數		\$ <u>5,487</u>	<u>1,708</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)

(六)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	總 計
民國115年1月1日	\$ 5,846	3,046	3,907	660	3,759	17,218
民國115年3月31日	\$ 5,846	2,947	3,499	547	3,543	16,382
民國114年1月1日	\$ 5,846	3,439	5,851	1,112	3,741	19,989
民國114年3月31日	\$ 5,846	3,341	5,254	992	4,454	19,887

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸成本之成本及折舊，其變動明細如下：

使用權資產成本：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 15,961	16,251	32,212
增添	770	933	1,703
處分	(393)	(752)	(1,145)
民國115年3月31日餘額	\$ 16,338	16,432	32,770
民國114年1月1日餘額	\$ 14,928	15,291	30,219
增添	394	2,228	2,622
民國114年3月31日餘額	\$ 15,322	17,519	32,841
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 6,141	7,645	13,786
提列折舊	1,923	1,320	3,243
處分	(393)	(752)	(1,145)
民國115年3月31日餘額	\$ 7,671	8,213	15,884
民國114年1月1日餘額	\$ 4,068	5,726	9,794
提列折舊	1,690	1,330	3,020
民國114年3月31日餘額	\$ 5,758	7,056	12,814
帳面金額			
民國115年1月1日	\$ 9,820	8,606	18,426
民國115年3月31日	\$ 8,667	8,219	16,886
民國114年1月1日	\$ 10,860	9,565	20,425
民國114年3月31日	\$ 9,564	10,463	20,027

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

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115年1月1日餘額	\$ 8,965	24,020	70,000	247,898	77	350,960
增 添	743	3,470	-	-	-	4,213
轉 入	-	1,774	-	-	-	1,774
處 分	(3,436)	-	-	-	(25)	(3,461)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 6,272</u>	<u>29,264</u>	<u>70,000</u>	<u>247,898</u>	<u>52</u>	<u>353,486</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 6,880	14,600	70,000	247,898	77	339,455
增 添	1,208	3,297	-	-	-	4,505
轉 入	-	6,122	-	-	-	6,122
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 8,088</u>	<u>24,019</u>	<u>70,000</u>	<u>247,898</u>	<u>77</u>	<u>350,082</u>
攤銷及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ 5,694	14,249	41,465	-	75	61,483
本期攤銷	306	916	1,585	-	1	2,808
處 分	(3,436)	-	-	-	(25)	(3,461)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 2,564</u>	<u>15,165</u>	<u>43,050</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>60,830</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,916	11,696	35,124	-	67	51,803
本期攤銷	406	413	1,585	-	2	2,406
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 5,322</u>	<u>12,109</u>	<u>36,709</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>54,209</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 3,271</u>	<u>9,771</u>	<u>28,535</u>	<u>247,898</u>	<u>2</u>	<u>289,477</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 3,708</u>	<u>14,099</u>	<u>26,950</u>	<u>247,898</u>	<u>1</u>	<u>292,656</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 1,964</u>	<u>2,904</u>	<u>34,876</u>	<u>247,898</u>	<u>10</u>	<u>287,652</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,766</u>	<u>11,910</u>	<u>33,291</u>	<u>247,898</u>	<u>8</u>	<u>295,873</u>

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一四年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。民國一一五年三月三十日，合併公司評估民國一一五年第一季相關現金產生單位之欲其營業收入及營業淨利達成情形，尚無減損跡象。

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)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非流動資產之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 487,000	437,000	332,000
其他流動資產－其他	2,076	1,768	1,583
長期預付款	16,679	4,699	2,069
存出保證金	<u>10,208</u>	<u>9,609</u>	<u>9,001</u>
	<u>\$ 515,963</u>	<u>453,076</u>	<u>344,653</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.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)其他應付款

合併公司其他應付款之性質如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
薪資、員工及董事酬勞	\$ 50,775	64,740	42,351
研究費	2,910	1,426	3,819
佣金	1,626	1,705	1,478
其他	<u>36,335</u>	<u>40,191</u>	<u>32,659</u>
	<u>\$ 91,646</u>	<u>108,062</u>	<u>80,307</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ <u>11,066</u>	<u>11,945</u>	<u>10,498</u>
非流動	<u>\$ 6,071</u>	<u>6,695</u>	<u>9,569</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>199</u>	<u>196</u>
短期租賃之費用	\$ <u>386</u>	<u>394</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>26</u>	<u>23</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,817</u>	<u>3,599</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)

### 1.房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及廠房且因業務需求承租運輸設備等，租賃期間為2~13.5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，該等租賃為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。

## (十二)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。

合併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。

	<b>115年1月至3月</b>	<b>114年1月至3月</b>
營業成本	\$ 100	93
推銷費用	2,181	1,831
管理費用	536	530
研究發展費用	121	110
	<b>\$ 2,938</b>	<b>2,564</b>

## (十三)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<b>115年1月至3月</b>	<b>114年1月至3月</b>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 13,119	9,399
所得稅費用	<b>\$ 13,119</b>	<b>9,399</b>

### 2.所得稅核定情形

本公司及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一一三年度。

## 東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)資本及其他權益

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併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：

	<b>115.3.31</b>	<b>114.12.31</b>	<b>114.3.31</b>
發行股票溢價	\$ 458,977	458,977	458,977
其他	636	636	577
	<b>\$ 459,613</b>	<b>459,613</b>	<b>459,554</b>

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。

##### (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。

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)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月五日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案及民國一一四年五月二十八日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	114年度		113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	\$ 2.61	<u>100,219</u>	2.12	<u>81,404</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115年1月1日餘額	\$ -	17,815	17,815
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	-	(6,205)	(6,205)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,610</u>	<u>11,610</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (195)	67,774	67,579
處分子公司	195	-	195
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	-	(18,158)	(18,158)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>49,616</u>	<u>49,616</u>

4.非控制權益

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 275,059	231,176
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	3,386	5,363
處分子公司	-	183
期末餘額	<u>\$ 278,445</u>	<u>236,722</u>

(十五)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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 38,717</u>	<u>30,413</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>
	<u>\$ 1.01</u>	<u>0.79</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)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3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(稀釋)	\$ <u>38,717</u>	<u>30,413</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	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>68</u>	<u>43</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>38,466</u>	<u>38,441</u>
	<u>\$ 1.01</u>	<u>0.79</u>

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
主要產品/服務線：		
藥品及保健食品	\$ 267,885	232,464
疫苗	(3)	38,141
檢測	15,634	12,899
勞務	<u>2,301</u>	<u>3,614</u>
	<u>\$ 285,817</u>	<u>287,118</u>

2. 合約餘額

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 12,304	13,208	12,389
應收帳款(含關係人)	198,910	302,564	225,043
減：備抵損失	<u>(2,157)</u>	<u>(3,429)</u>	<u>(2,534)</u>
合    計	<u>\$ 209,057</u>	<u>312,343</u>	<u>234,898</u>
合約負債	<u>\$ 8,143</u>	<u>3,242</u>	<u>1,637</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為760千元及180千元。

## 東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~8%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.05%)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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事酬勞提列金額分別皆為1,046千元及796千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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。

本公司民國一一四年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為3,609千元及1,985千元，民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為2,902千元及1,814千元。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

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,889</u>	<u>1,219</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租金收入	\$ 41	36
其他收入—其他	<u>135</u>	<u>123</u>
	\$ <u>176</u>	<u>159</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 591	244
處分投資利益	-	1,113
其他	(189)	(247)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 402</u>	<u>1,110</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息支出－租賃負債	\$ 199	196
其他財務成本－利息支出	22	-
	<u>\$ 221</u>	<u>196</u>

(十九)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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

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民國一一四年度合併財務報告附註四(七)。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日均無提列或迴轉減損損失，備抵餘額均為零。

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.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
<b>115年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 135,808	135,808	135,808	-	-
租賃負債	17,137	17,868	11,624	6,244	-
	<u>\$ 152,945</u>	<u>153,676</u>	<u>147,432</u>	<u>6,244</u>	<u>-</u>
<b>114年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 156,687	156,687	156,687	-	-
租賃負債	18,640	19,455	12,544	6,911	-
	<u>\$ 175,327</u>	<u>176,142</u>	<u>169,231</u>	<u>6,911</u>	<u>-</u>
<b>114年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 169,674	169,674	169,674	-	-
租賃負債	20,067	20,929	11,063	9,866	-
	<u>\$ 189,741</u>	<u>190,603</u>	<u>180,737</u>	<u>9,866</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.市場風險

(1)匯率風險

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：

金融資產	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目									
美金	\$ 1,293	31.995	41,357	116	31.430	3,644	79	33.205	2,636
港幣	-	-	-	343	4.038	1,385	342	4.268	1,461

(2)敏感性風險：

合併公司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。於民國一一五年及一一四年三月三十一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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少331千元及33千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益591千元及244千元。

(4)利率風險：無。

(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	115年1月至3月		114年1月至3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%	\$ 20,368	-	24,507	-
下跌10%	\$ (20,368)	-	(24,507)	-

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：

	115.3.31				
	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	\$ 181,081	181,081	-	-	181,081
國內上櫃股票	22,603	22,603	-	-	22,603
國外未上市股票	-	-	-	-	-
小計	203,684	203,684	-	-	203,684
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 559,662	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	209,057	-	-	-	-
其他應收款	3,193	-	-	-	-
其他金融資產	487,000	-	-	-	-
存出保證金	10,208	-	-	-	-
小計	1,269,120	-	-	-	-
合計	\$ 1,472,804	203,684	-	-	203,684

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31				
		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負債						
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 44,162	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	91,646	-	-	-	-	
租賃負債	17,137	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 152,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		114.12.31				
		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	\$ 179,145	179,145	-	-	179,145	
國內上櫃股票	30,743	30,743	-	-	30,743	
國外未上市股票	-	-	-	-	-	
小計	<u>209,888</u>	<u>209,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209,888</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 464,539	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	312,343	-	-	-	-	
其他應收款	1,978	-	-	-	-	
其他金融資產	437,000	-	-	-	-	
存出保證金	9,609	-	-	-	-	
小計	<u>1,225,469</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 1,435,357</u>	<u>209,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209,888</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)	\$ 48,625	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	108,062	-	-	-	-	
租賃負債	18,640	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 175,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		114.3.31				
		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	\$ 179,756	179,756	-	-	179,756	
國內上櫃股票	54,835	54,835	-	-	54,835	
國外未上市股票	10,479	-	-	10,479	10,479	
小計	<u>245,070</u>	<u>234,591</u>	<u>-</u>	<u>10,479</u>	<u>245,070</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)

	114.3.31				
	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資產					
現金及約當現金	\$ 507,625	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	234,898	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,326	-	-	-	-
其他金融資產	332,000	-	-	-	-
存出保證金	9,001	-	-	-	-
小計	<u>1,085,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,330,920</u>	<u>234,591</u>	<u>-</u>	<u>10,479</u>	<u>245,070</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)	\$ 89,367	-	-	-	-
其他應付款	80,307	-	-	-	-
租賃負債	20,067	-	-	-	-
合計	<u>\$ 189,741</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。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)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。

## 東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

### (6)第三等級之變動明細表

	<u>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</u>
民國115年1月1日	\$ -
民國115年3月31日	\$ -
民國114年1月1日	\$ 10,479
民國114年3月31日	\$ 10,479

### (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(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為30%、41.4%及30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(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，則對本期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
<b>民國115年3月31日</b>				
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%	-	-
<b>民國114年12月31日</b>				
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%	-	-
<b>民國114年3月31日</b>				
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%	105	(105)

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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動	
			其他	115.3.31
租賃負債	\$ 18,640	(3,206)	1,703	17,137

  

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	
			其他	114.3.31
租賃負債	\$ 20,431	(2,986)	2,622	20,067

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣東洋藥品工業(股)公司(台灣東洋)	合併公司之母公司
American Taiwan Biopharm(泰國)	合併公司之其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司—台灣東洋	\$ 2,301	4,183
其他關係人	2,157	2,606
	\$ 4,458	6,789

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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司—台灣東洋	\$ 27,832	60,219

## 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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	母公司	\$ 1,093	7,365	3,256
應收帳款	其他關係人	-	-	2,275
其他應收款	母公司	-	433	-
		<u>\$ 1,093</u>	<u>7,798</u>	<u>5,531</u>

### 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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款	母公司—台灣東洋	\$ 17,308	25,851	50,598
其他應付款	母公司	1,022	3,046	3,855
		<u>\$ 18,330</u>	<u>28,897</u>	<u>54,453</u>

### 5. 預收貨款

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預收貨款	母公司	\$ -	-	500

### 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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存出保證金	\$ 838	838	838
租賃負債	\$ 3,744	4,982	8,660

利息支出	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
	\$ 20	42

### 7. 其他費用

合併公司因營運及業務往來等需求而支付予母公司之營業費用如下：

營業費用	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
	\$ 1,812	1,577

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)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 13,433	12,853
退職後福利	300	282
	<u>\$ 13,733</u>	<u>13,135</u>

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產—流動	代理經銷貨款	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，未認列之合約承諾如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
委託其他單位研發	<u>\$ 17,498</u>	<u>21,038</u>	<u>18,587</u>
取得無形資產	<u>\$ 28,896</u>	<u>6,392</u>	<u>3,689</u>

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	115年1月至3月			114年1月至3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	1,975	52,060	54,035	2,527	51,657	54,184
勞健保費用	193	4,196	4,389	186	4,239	4,425
退休金費用	100	2,838	2,938	93	2,471	2,564
其他員工福利費用	92	2,126	2,218	274	2,845	3,119
折舊費用	765	3,314	4,079	718	3,315	4,033
攤銷費用	-	2,808	2,808	-	2,406	2,406

(二)其他：

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為2,657千元及3,765千元，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。

## 東生華製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

民國一一五年一月一日至三月三十一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. 期末持有之重大有價證券(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	
本公司	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	158	22,603	0.09 %	22,603	
"	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	156,250	0.38 %	156,250	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	21,840	0.20 %	21,840	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	2,991	0.02 %	2,991	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	-	- %	-	

4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	本公司	高峰藥品材料股份有限公司	1	銷貨收入	19,311	依合約約定條件為之	6.76 %
0	"	高峰藥品材料股份有限公司	1	應收票據	4,957	"	0.25 %
0	"	高峰藥品材料股份有限公司	1	應收帳款	5,968	"	0.30 %

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。

註四、個別金額未達1,000千元者不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一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	比率	帳面金額			
本公司	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 %	198,323	383	198	
"	高峰藥品材料股份有限公司	臺灣	西藥與保健食品販賣	301,451	301,451	3,794	51.00 %	342,426	6,533	3,332	

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：列入合併財務報告子公司之變動請詳附註四(二)。

(三)大陸投資資訊：無。

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。

(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：

民國115年1月至3月	心血管及腸胃藥品事業群	轉投資事業群	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 171,349	114,468	-	285,817
部門間收入	19,310	14	(19,324)	-
收入總計	\$ 190,659	114,482	(19,324)	285,817
應報導部門損益	\$ 45,672	9,550	-	55,222
民國114年1月至3月	心血管及腸胃藥品事業群	轉投資事業群	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 140,756	146,362	-	287,118
部門間收入	19,437	18	(19,455)	-
收入總計	\$ 160,193	146,380	(19,455)	287,118
應報導部門損益	\$ 31,952	13,223	-	45,175
應報導部門資產				
115年3月31日	\$ 1,604,268	919,438	(540,749)	1,982,957
114年12月31日	\$ 1,557,349	932,307	(538,203)	1,951,453
114年3月31日	\$ 1,518,146	856,866	(497,252)	1,877,760