

東生華製藥股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~37
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

會計師核閱報告

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一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註(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一〇七年及一〇六年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽



曹興陽

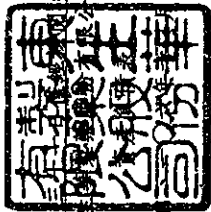


證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇七年五月四日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日  
 東豐聯合有限公司  
 來依一般公認會計準則查核



民國一〇七年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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(廿一))	\$ 278,659	21	394,644	31	437,041	28	2130		
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(三)、(十五)、(廿一)及十三)	177,240	13	-	-	-	-	2150		
1150 應收票據淨額(附註六(五)、(廿一)及七)	18,106	1	25,699	2	26,565	2	2170		
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(廿一)及七)	115,362	9	111,449	9	109,463	7	2180		
1200 其他應收款(附註六(六)、(廿一)及七)	1,603	-	1,862	-	7,914	1	2200		
130X 存貨(附註六(七))	47,620	4	63,269	5	35,677	2	2230		
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(十)及(廿一))	379,578	28	399,905	31	432,152	28	2250		
1479 其他流動資產—其他(附註六(十))	2,590	-	591	-	1,961	-	2300		
	<u>1,020,758</u>	<u>76</u>	<u>997,419</u>	<u>78</u>	<u>1,050,773</u>	<u>68</u>			
<b>非流動資產：</b>									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)及十三)	382	-	-	-	-	-	3100		
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(三)、(十五)、(廿一)及十三)	124,221	9	-	-	-	-	3200		
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四)及(十五))	-	-	239,386	19	449,715	29	3310		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	18,597	1	19,410	2	21,750	2	3350		
1780 無形資產(附註六(九))	12,334	1	13,001	1	15,021	1	3400		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	2,248	-	2,248	-	2,507	-			
1915 預付設備款(附註六(十))	6,790	1	3,841	-	-	-			
1920 存出保證金(附註六(十)、(廿一)及七)	6,009	1	6,079	-	4,539	-			
1960 預付投資款(附註六(三)、(十)及十三)	150,000	11	-	-	-	-			
1984 其他金融資產—其他—非流動(附註六(十)及(廿一))	770	-	319	-	403	-			
	<u>321,351</u>	<u>24</u>	<u>284,284</u>	<u>22</u>	<u>493,935</u>	<u>32</u>			
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,342,109</u>	<u>100</u>	<u>1,281,703</u>	<u>100</u>	<u>1,544,708</u>	<u>100</u>			
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債：</b>									
合約負債—流動(附註六(十七))	\$ 7,464	1	-	-	-	-			
應付票據(附註六(廿一))	424	-	521	-	737	-			
應付票據—關係人(附註六(廿一)及七)	18	-	22,464	2	-	-			
應付帳款(附註六(廿一))	17,050	1	29,879	2	20,158	1			
其他應付款(附註六(十一)、(廿一)及七)	5,039	-	14,805	1	8,423	-			
本期所得稅負債	57,647	4	61,379	5	56,306	4			
負債準備—流動(附註六(十二))	13,470	1	5,229	-	12,558	1			
其他流動負債	-	-	-	-	1,522	-			
負債總計	<u>1,327</u>	<u>-</u>	<u>805</u>	<u>-</u>	<u>691</u>	<u>-</u>			
	<u>102,439</u>	<u>7</u>	<u>135,082</u>	<u>10</u>	<u>100,395</u>	<u>6</u>			
<b>權益(附註六(十五))：</b>									
股本	383,981	29	383,981	30	383,981	25			
資本公積	458,977	34	458,977	36	458,977	30			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	76,208	6	76,208	6	62,088	4			
未分配盈餘	131,084	10	97,978	8	178,802	12			
其他權益	189,420	14	129,477	10	360,465	23			
權益總計	<u>1,239,670</u>	<u>93</u>	<u>1,146,621</u>	<u>90</u>	<u>1,444,313</u>	<u>94</u>			
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,342,109</u>	<u>100</u>	<u>1,281,703</u>	<u>100</u>	<u>1,544,708</u>	<u>100</u>			

董事長：張志猛



經理人：陳俊良



附財務報告附註

~4~

會計主管：甘真儒



僅經核閱，未依會計準則查核  
東生藥業股份有限公司



民國一〇七年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七)、(十八)及七)	\$ 149,074	100	113,915	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	43,945	29	39,491	35
營業毛利	105,129	71	74,424	65
6000 營業費用(附註六(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	28,623	19	26,086	23
6200 管理費用	14,545	10	14,520	13
6300 研究發展費用	20,948	14	19,163	17
	64,116	43	59,769	53
營業利益	41,013	28	14,655	12
營業外收入及支出(附註六(二)、(二十)及七)：				
7010 其他收入	540	-	882	1
7020 其他利益及損失	(173)	-	(313)	-
	367	-	569	1
稅前淨利	41,380	28	15,224	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(8,271)	(6)	(2,583)	(2)
本期淨利	33,109	22	12,641	11
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	59,940	40	-	-
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	59,940	40	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(18,690)	(16)
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	-	-	(18,690)	(16)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	59,940	40	(18,690)	(16)
本期綜合損益總額	\$ 93,049	62	(6,049)	(5)
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.86		0.33	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.86		0.33	

董事長：張志猛



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳俊良

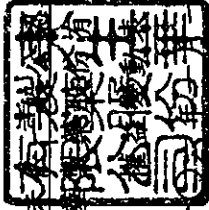


會計主管：甘真儒



僅經核閱，未查核會計準則查核

東生報業股份有限公司



民國一〇七年及一〇六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		
	普通股	資本公積	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(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 383,981	458,977	62,088	166,161	379,155	1,450,362
本期淨利	-	-	-	12,641	-	12,641
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(18,690)	(18,690)
本期綜合損益總額	-	-	-	12,641	(18,690)	(6,049)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 383,981	458,977	62,088	178,802	360,465	1,444,313
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 383,981	458,977	76,208	97,978	129,477	1,146,621
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	(3)	(129,477)	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	383,981	458,977	76,208	97,975	-	1,146,621
本期淨利	-	-	-	33,109	-	33,109
本期其他綜合損益	-	-	-	-	59,940	59,940
本期綜合損益總額	-	-	-	33,109	59,940	93,049
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 383,981	458,977	76,208	131,084	189,420	1,239,670



董事長：張志明

(請詳閱後附報告附註)



經理人：陳俊良

會計主管：甘真儒



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
東生藥業股份有限公司



民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 41,380	15,224
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	765	778
攤銷費用	667	673
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	13	-
利息收入	(527)	(864)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	48	22
收益費損項目合計	<u>966</u>	<u>609</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	7,593	3,424
應收帳款(增加)減少	(3,913)	5,078
其他應收款增加	(94)	(73)
存貨減少	15,649	5,887
其他流動資產增加	(1,999)	(1,193)
其他金融資產減少	19,876	-
合約負債增加	7,464	-
應付票據(減少)增加	(97)	264
應付票據—關係人減少	(22,446)	-
應付帳款減少	(22,595)	(7,715)
其他應付款減少	(3,732)	(10,613)
其他流動負債增加(減少)	<u>522</u>	<u>(996)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(3,772)</u>	<u>(5,937)</u>
調整項目合計	<u>(2,806)</u>	<u>(5,328)</u>
營運產生之現金流入	38,574	9,896
收取之利息	880	772
支付之所得稅	(30)	-
營業活動之淨現金流入	<u>39,424</u>	<u>10,668</u>

僅經核閱，未依會計準則查核

東生華藥股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,530)	-
預付投資款增加	(150,000)	-
取得不動產、廠房及設備	-	(612)
存出保證金減少	70	96
其他金融資產減少	-	104,049
預付設備款增加	(2,949)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(155,409)	103,533
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(115,985)	114,201
期初現金及約當現金餘額	394,644	322,840
期末現金及約當現金餘額	\$ 278,659	437,041

董事長：張志猛



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳俊良



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

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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。本公司主要營業項目為各種醫藥品、化學藥品之買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇七年五月四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

#### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

• 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	394,644	攤銷後成本	394,644
債務工具投資	備供出售(註1)	395	透過損益按公允價值衡量	395
權益工具投資	備供出售(註2)	238,991	透過其他綜合損益按公允價值衡量	238,991
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	139,010	攤銷後成本	139,010
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款(註3)	406,303	攤銷後成本	406,303

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為備供出售之金融資產，本公司評估該等債務工具之經營模式，其主要是收取合約現金流量，且未來亦將持續依此目的持有，惟該金融資產之現金流量非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，因此，現行係將其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於初次適用該準則時，依過渡處理規定增列其他權益3千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註2：該等權益工具，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加238,991千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產(含存出保證金)係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
加項—債務工具投資：						
自備供出售轉入	\$ -	395	-	395	(3)	3
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售IAS 39期初數	\$ 239,386	(239,386)	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	238,991	-	-	-	-
合 計	\$ 239,386	(395)	-	238,991	-	-

### 2. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日皆無來自籌資活動之負債。

### (二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (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

除依公允價值衡量之備供出售金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產及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

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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

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

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

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

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

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為放款及應收款、備供出售金融資產。

##### (1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)備供出售金融資產

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

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

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

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產減損

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

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

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

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

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

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

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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

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

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

### (4)金融資產之除列

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

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)其他金融負債

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

### (2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。



## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (七)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：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金融資產、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，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

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

本公司於原始認列時，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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)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。

### (5)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；
- 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)。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (6)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。

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。

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。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

### (7)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### (八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，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。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

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

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	20年
(2)機器設備	3~10年
(3)辦公設備	3~10年
(4)其他設備	5~10年

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

### (十)租 賃

#### 1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2.承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (十一)無形資產

#### 1.研究與發展

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

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

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

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

- |              |       |
|--------------|-------|
| (1)專利權及藥品許可證 | 3~10年 |
| (2)電腦軟體      | 5年    |

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

### (十二)非金融資產減損

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)負債準備

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

### (十四)收入認列

#### 1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

### (十五)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

### (十七)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。

### (十八)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。

### (十九)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由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。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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。

除下列所述外，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一〇六年度財務報告附註五一致。



東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

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一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
現金	\$ 750	750	600
銀行存款	277,909	393,894	271,441
定期存款	-	-	165,000
	<u>\$ 278,659</u>	<u>394,644</u>	<u>437,041</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，於民國一〇七年三月三十一日、一〇六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379,578千元、399,905千元及432,152千元。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內特別股指數型基金	\$ <u>382</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

2.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
流動	
國內上櫃公司普通股—順藥公司	\$ 177,240
非流動	
國內興櫃公司普通股—漢達公司(原華瑞公司)	101,351
國內上市公司普通股—富邦金	2,510
國內上市公司特別股—聯邦銀	<u>20,360</u>
	<u>\$ 301,461</u>

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

- 1.本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。除普通股—富邦金為本期購入外，餘已於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日列報為備供出售之金融資產。
- 2.本公司預計持有國內上市公司特別股—富邦金，已預付150,000千元並帳列預付投資款。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。
- 4.上述金融資產未有提供質押之情形。

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
上市(櫃)投資：		
國內上櫃普通股—順藥公司	\$ 123,900	179,760
國內興櫃普通股—漢達公司(原華瑞公司)	95,051	269,955
國內上市特別股	20,040	-
國內特別股指數型基金	<u>395</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 239,386</u>	<u>449,715</u>

- 1.因公允價值變動而認列於其他綜合損益之金額之情形，請詳附註六(十五)。
- 2.國內特別股指數基金於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，其餘投資標的係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(三)。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。
- 4.上述金融資產未有提供質押之情形。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據	\$ 18,106	25,699	26,565
應收帳款—按攤銷後成本衡量	122,417	118,504	116,518
減：備抵損失	<u>(7,055)</u>	<u>(7,055)</u>	<u>(7,055)</u>
	<u>\$ 133,468</u>	<u>137,148</u>	<u>136,028</u>

本公司民國一〇七年三月三十一日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。本公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	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	\$ 139,788	2%~4%	5,592
逾期1-60天	705	5%~6%	35
逾期61-120天	-	7%~8%	-
逾期121-180天	-	9%~10%	-
逾期181-365天	-	11%~12%	-
逾期365天以上	30	100%	30
	<u>\$ 140,523</u>		<u>5,657</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期90天以下	\$ 807	943
逾期91-180天	30	32
逾期181天以上	-	2
	<u>\$ 837</u>	<u>977</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 7,055	-	7,055
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	7,055		
期末餘額	<u>\$ 7,055</u>	<u>-</u>	<u>7,055</u>

1. 本公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日對銷售客戶之平均授信期間為月結30天至180天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過180天之應收帳款無法回收，故本公司予以認列100%備抵呆帳。對於逾期帳齡1~180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳參考交易雙方過去拖欠記錄，及分析其目前財務狀況、估計無法回收之金額。
2. 民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。除前述個別評估外，本公司並參酌交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，基於歷史違約率，依應收票據及應收帳款之群組別，予以估計無法回收之金額。
3. 截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
其他應收款—代收付	\$ 130	130	6,052
其他應收款—稅額	1,064	841	735
其他應收款—利息	409	762	627
其他應收款—關係人	-	122	423
其他	-	7	77
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,603</u>	<u>1,862</u>	<u>7,914</u>

- 1.截至民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司無已逾期但未減損之其他應收帳。
- 2.本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款無提列減損損失。
- 3.其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(七)存 貨

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
商品存貨	\$ 48,369	64,127	36,568
減：備抵跌價損失	(749)	(858)	(891)
	<u>\$ 47,620</u>	<u>63,269</u>	<u>35,677</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失為77千元。另民國一〇七年一月一日至三月三十一日間因出售或淨變現價值之回升而迴轉存貨跌價損失之情形為109千元。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	<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>總 計</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ <u>5,846</u>	<u>5,657</u>	<u>3,044</u>	<u>1,173</u>	<u>3,690</u>	<u>19,410</u>
民國107年3月31日	\$ <u>5,846</u>	<u>5,567</u>	<u>2,604</u>	<u>1,067</u>	<u>3,513</u>	<u>18,597</u>
民國106年1月1日	\$ <u>5,846</u>	<u>6,014</u>	<u>4,371</u>	<u>1,432</u>	<u>4,275</u>	<u>21,938</u>
民國106年3月31日	\$ <u>5,846</u>	<u>5,924</u>	<u>4,524</u>	<u>1,353</u>	<u>4,103</u>	<u>21,750</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度財務報告附註六(七)。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(九)無形資產

帳面價值：	電腦軟體成本	專利權及 及藥品許可證	總計
民國107年1月1日	\$ 112	12,889	13,001
民國107年3月31日	\$ 49	12,285	12,334
民國106年1月1日	\$ 389	15,305	15,694
民國106年3月31日	\$ 319	14,702	15,021

本公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(八)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他金融資產—流動	\$ 379,578	399,905	432,152
其他金融資產—其他—非流動	770	319	403
其他流動資產—其他	2,590	591	1,961
預付投資款	150,000	-	-
存出保證金	6,009	6,079	4,539
預付設備款	6,790	3,841	-
	\$ 545,737	410,735	439,055

- 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(廿一)。
- 2.本公司持有定期存單，台幣定存於民國一〇七年度及一〇六年度之加權平均年利率分別為0.60%~0.74%及0.40%~0.79%，外幣定存於民國一〇七年度及一〇六年度之加權平均年利率分別為1.70%及1.25%，分別於一〇七年五月至八月及一〇六年五月至八月到期。
- 3.其他流動資產—其他主要係預付款項、暫付款及其他。
- 4.預付投資款請詳附註六(三)。

(十一)其他應付款

本公司其他應付款之性質如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
薪資	\$ 22,912	25,593	24,918
研究費	13,882	8,801	12,847
佣金	2,718	1,860	1,704
其他	18,135	25,125	16,837
	\$ 57,647	61,379	56,306

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)負債準備

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
銷貨退回及折讓	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,522</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(十三)員工福利

確定提撥計畫

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。

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
推銷費用	\$ 533	515
管理費用	186	191
研究發展費用	<u>113</u>	<u>119</u>
	\$ <u>832</u>	<u>825</u>

(十四)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數397千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>8,271</u>	<u>2,583</u>

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一〇四年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。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：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
發行股票溢價	\$ <u>458,977</u>	<u>458,977</u>	<u>458,977</u>

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 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股息紅利。

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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年三月二十六日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.10	80,636	3.10	119,034

### 3. 其他權益

		備供出售投資	合計
民國107年1月1日餘額	\$ -	129,477	129,477
追溯適用新準則之調整數	129,480	(129,477)	3
民國107年1月1日重編後餘額	129,480	-	129,480
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	59,940	-	59,940
民國107年3月31日餘額	\$ 189,420	-	189,420

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售投資	合計
民國106年1月1日	\$ -	379,155	379,155
備供出售金融資產未實現損益	-	(18,690)	(18,690)
民國106年3月31日餘額	\$ -	<u>360,465</u>	<u>360,465</u>

(十六)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：

	107年1月至3月	106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>33,109</u>	<u>12,641</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>38,398</u>	<u>38,398</u>
	\$ <u>0.86</u>	<u>0.33</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>33,109</u>	<u>12,641</u>
普通股加權平均流通在外股數	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>32</u>	<u>44</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>38,430</u>	<u>38,442</u>
	\$ <u>0.86</u>	<u>0.33</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	107年1月至3月
藥品	\$ 119,348
勞務	<u>29,726</u>
	\$ <u>149,074</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。



東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
合約負債	\$ <u>7,464</u>	<u>-</u>

本公司與永昕生物醫藥股份有限公司簽訂TuNEX藥品許可證權利移轉契約產生之合約負債。

(十八)收入

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>
藥品銷售收入	\$ 112,291
勞務提供收入	<u>1,624</u>
	\$ <u>113,915</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~8%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為1,169千元及1,404千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各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。

本公司一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,545千元及3,313千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,545千元及3,300千元。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.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息收入	\$ 527	864
租金收入	<u>13</u>	<u>18</u>
	\$ <u>540</u>	<u>882</u>

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ (375)	(946)
處分不動產、廠房及設備損失	(48)	(22)
科專補助款收入	-	632
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(13)	-
其他	263	23
	\$ (173)	(313)

### (廿一)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一〇六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

本公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，對最大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之0%、11%及0%；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21%、8%及22%。

##### (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(五)。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之信用風險暴險資訊分別請詳附註六(六)及(十)。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(七))。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日其他應收款備抵損失餘額均為零，本期亦無提列或迴轉任何減損損失。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，未包含估計利息且不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
<b>107年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 22,531	22,531	22,531	-	-
其他應付款	33,424	33,424	33,424	-	-
	\$ 55,955	55,955	55,955	-	-

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 67,669	67,669	67,669	-	-
其他應付款	<u>33,988</u>	<u>33,988</u>	<u>33,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 101,657</u>	<u>101,657</u>	<u>101,657</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 29,318	29,318	29,318	-	-
其他應付款	<u>30,070</u>	<u>30,070</u>	<u>30,070</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,388</u>	<u>59,388</u>	<u>59,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 573	29.16	16,709	575	29.81	17,141	483	30.33	14,649

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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少167千元及146千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司外幣貨幣性項目因換算至功能性貨幣新台幣產生之兌換損益(含已實現及未實現)之金額如下：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	(375)	-	(946)	-

(2) 利率風險：無。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

(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	107年1月至3月		106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%	\$ 24,117	-	37,327	-
下跌10%	\$ (24,117)	-	(37,327)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 382	382	-	-	382
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	\$ 22,870	22,870	-	-	22,870
國內上櫃股票	177,240	177,240	-	-	177,240
國內與櫃股票	101,351	101,351	-	-	101,351
小計	301,461	301,461	-	-	301,461
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 278,659	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	133,468	-	-	-	-
其他應收款	1,603	-	-	-	-
其他金融資產	380,348	-	-	-	-
存出保證金	6,009	-	-	-	-
小計	800,087	-	-	-	-
合計	\$ 1,101,930	301,843	-	-	301,843
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)	\$ 22,531	-	-	-	-
其他應付款	33,424	-	-	-	-
小計	55,955	-	-	-	-
合計	\$ 55,955	-	-	-	-

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產	\$ 239,386	239,386	-	-	239,386
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 394,644	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	137,148	-	-	-	-
其他應收款	1,862	-	-	-	-
其他金融資產	400,224	-	-	-	-
存出保證金	6,079	-	-	-	-
小計	939,957	-	-	-	-
合計	\$ 1,179,343	239,386	-	-	239,386
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)	\$ 67,669	-	-	-	-
其他應付款	33,988	-	-	-	-
小計	101,657	-	-	-	-
合計	\$ 101,657	-	-	-	-
	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產	\$ 449,715	449,715	-	-	449,715
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 437,041	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	136,028	-	-	-	-
其他應收款	7,914	-	-	-	-
其他金融資產	432,555	-	-	-	-
存出保證金	4,539	-	-	-	-
小計	1,018,077	-	-	-	-
合計	\$ 1,467,792	449,715	-	-	449,715
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)	\$ 29,318	-	-	-	-
其他應付款	30,070	-	-	-	-
小計	59,388	-	-	-	-
合計	\$ 59,388	-	-	-	-

(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)。

## 東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

### (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、受限制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。

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

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

### (5)各等級間的移轉

本公司於民國一〇七年及一〇六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，此外，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

### (廿二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度財務報告附註六(廿一)。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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)公司為本公司及本公司所歸屬集團之最終控制者。

(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：

關係人名稱	與本公司之關係
台灣東洋藥品工業(股)公司	本公司之母公司
American Taiwan Biopharm(泰國)	母公司之關聯企業
創益生技(股)公司	母公司之關聯企業

(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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ 152	1,851

本公司與其他關係人之銷售價格及銷貨條件與一般銷售無顯著不同，其收款期限分別為月結60天及貨到14天付款。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
母公司-台灣東洋藥品工業(股)公司	\$ 19,956	21,885

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30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：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據	其他關係人	\$ 61	26	-
應收帳款	其他關係人	98	-	1,851
其他應收款	母公司	-	-	423
其他應收款	其他關係人	-	122	-
		\$ 159	148	2,274

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 5,039	14,805	8,423
應付票據－關係人	其他關係人	18	22,464	-
其他應付款	母公司	1,820	5,884	1,676
其他應付款	其他關係人	31	48	-
		<u>\$ 6,908</u>	<u>43,201</u>	<u>10,099</u>

5.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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日租金支出均為1,040千元；於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日依前述承租而存出之保證金分別為693千元、693千元及622千元。

6.其他

(1)於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，本公司因委託研究及專案開發合約所支付母公司之研究費用分別為115千元及186千元。

(2)於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，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1,415千元及1,301千元。

(四)主要管理人員交易

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 5,278	7,303
退職後福利	141	139
	<u>\$ 5,419</u>	<u>7,442</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止，本公司因購置設備及委託其他單位研發等，尚未完成合約總價分別為340,068千元及375,054千元，尚未支付金額分別為205,209千元及238,181千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106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	-	24,807	24,807	-	25,758	25,758
勞健保費用	-	1,483	1,483	-	1,942	1,942
退休金費用	-	832	832	-	825	825
其他員工福利費用	-	2,536	2,536	-	2,075	2,075
折舊費用	-	765	765	-	778	778
攤銷費用	-	667	667	-	673	673

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)其他：

- 1.本公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為1,608千元及136千元，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。
- 2.本公司於民國一〇三年十月與財團法人資訊工業策進會簽訂「TRIA11治療骨骼疏鬆症之類生物藥開發計劃補助款契約書，計劃總經費90,000千元，計劃期間一〇三年五月一日至一〇六年一月三十一日。截至民國一〇六年三月三十一日已收到補助款22,498千元，實際支用補助款22,498千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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。

東生華製藥股份有限公司財務報告附註(續)

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	4,200	177,240	4.40 %	177,240	
"	漢達生技醫藥股份有限公司(原華瑞公司)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,625	101,351	2.51 %	101,351	
"	富邦金	-	"	50	2,510	- %	2,510	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,360	0.02 %	20,360	
"	富邦美國特別股指數型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20	382	- %	382	
"	富邦金乙種特別股	-	預付投資款	-	150,000	- %	-	(註)

(註)預付投資款請詳附註六(三)。

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(註)
東生華製藥股份有限公司	富邦金乙種特別股	預付投資款			-	-	(註)	150,000	-	-	-	-	(註)	150,000

(註)預付投資款請詳附註六(三)。

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。

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。