

# 東生華製藥股份有限公司

## 一一五年股東常會議事錄

時間：中華民國一一五年五月二十七日(星期三)上午九時整  
地點：南港軟體工業園區 A 棟 2 樓國際會議中心  
(台北市南港區三重路 19-10 號 2 樓)

出席股東：出席及委託代理出席股東代表股份總數共計 24,295,724 股，佔本公司已發行股份總數 38,398,140 股之 63.27%。

出席董事：林全董事長、Carl Hsiao(蕭家斌)董事、周康記董事、吳永良董事、周德宇獨立董事(審計委員會召集人)、黃耀斌獨立董事及賴允亮獨立董事。

列席：楊思源總經理、安侯建業聯合會計師事務所毛聖歲會計師、國聯國際法律事務所林正隆律師

主席：林全

紀錄：黃淑平

開會程序：

- 一、宣佈開會
- 二、開會如儀
- 三、主席致詞：略。
- 四、報告事項

- (一)本公司民國一一四年度營業報告。(詳附件一)
- (二)審計委員會審查本公司民國一一四年度決算表冊報告。(詳附件二)
- (三)本公司民國一一四年度員工及董事酬勞分配情形報告。(詳議事手冊)
- (四)本公司民國一一四年度給付董事酬金報告。(詳附件三)
- (五)本公司民國一一四年度重大關係人交易報告。(詳議事手冊)

### 五、承認事項

#### 第一案

董事會提

案由：本公司民國一一四年度營業報告書及財務報告案，謹提請承認。

說明：一、本公司民國一一四年度營業報告書、財務報告及合併財務報告，業經審計委員會審查同意及董事會決議通過，其中財務報告及合併財務報告經委請安侯建業聯合會計師事務所韓沂璉、黃欣婷會計師查核竣事，出具無保留意見查核報告書。

二、本公司民國一一四年度營業報告書、財務報告及合併財務報告，請參閱附件一及附件四

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：24,295,724 權

表決結果	佔表決權數百分比
贊成權數 24,236,132 權(含電子投票 22,830,260 權)	99.75%
反對權數 48,091 權(含電子投票 48,091 權)	0.19%
無效權數 0 權	0.00%
棄權與未投票權數 11,501 權(含電子投票 11,500 權)	0.04%

已達法令規定標準，本案照案通過。

## 第二案

董事會提

案由：本公司民國一一四年度盈餘分配案，謹提請 承認。

- 說明：一、擬自可供分配盈餘中提撥新台幣 100,219,145 元分配股東現金股利，按除息基準日股東名冊所載股東及其持有股數，每股配發 2.61 元，發放至元為止，元以下捨去，其畸零款合計數計入本公司其他收入，俟股東常會通過後，授權董事長訂定除息基準日、發放日及其他相關事宜。
- 二、如嗣後因本公司股本發生變動以致影響流通在外股份數量，股東配息率因此發生變動，擬請股東會授權董事長全權辦理相關事宜。
- 三、民國一一四年度盈餘分配表如下：

東生藥業股份有限公司  
114 年度盈餘分配表



單位：新台幣元

項目	金額	備註
期初未分配盈餘	241,074,958	
加：處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	42,665,485	
加：本年度稅後淨利	139,259,417	
減：提列 10% 法定盈餘公積	(18,192,490)	
本期可分配盈餘	404,807,370	
分配項目：		
現金股利	100,219,145	每股分派 2.61 元現金股利
期末未分配盈餘	304,588,225	

註：上述股東股利係依本公司截至民國115年02月25日止已發行普通股股數38,398,140股為計算基準。

董事長：林全



經理人：楊思源

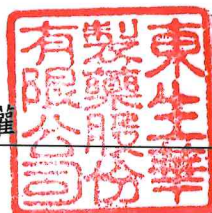


主辦會計：甘真儒



決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：24,295,724 權



表決結果	佔表決權數百分比
贊成權數 24,235,132 權(含電子投票 22,829,260 權)	99.75%
反對權數 49,091 權(含電子投票 49,091 權)	0.20%
無效權數 0 權	0.00%
棄權與未投票權數 11,501 權(含電子投票 11,500 權)	0.04%

已達法令規定標準，本案照案通過。

## 六、討論事項

### 第一案

董事會提

案由：修訂本公司「公司章程」案，謹提請 討論。

說明：一、配合公司實際營運需求及新增營業項目，擬修訂本公司「公司章程」部分條文。

二、「公司章程」修正前後條文對照表如下：

原文內容	修改後內容	修正說明
<p>第二條</p> <p>本公司所營事業如下：</p> <p>一、C199990 未分類其他食品製造業。</p> <p>二、C802060 動物用藥製造業。</p> <p>三、F102170 食品什貨批發業。</p> <p>四、F108021 西藥批發業。</p> <p>五、F108031 醫療器材批發業。</p> <p>六、F208021 西藥零售業。</p> <p>七、F208031 醫療器材零售業。</p> <p>八、F401010 國際貿易業。</p> <p>九、F601010 智慧財產權業。</p> <p>十、IC01010 藥品檢驗業。</p> <p>十一、IG01010 生物技術服務業。</p> <p>十二、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。</p>	<p>第二條</p> <p>本公司所營事業如下：</p> <p>一、C199990 未分類其他食品製造業。</p> <p>二、C802060 動物用藥製造業。</p> <p>三、F102170 食品什貨批發業。</p> <p>四、F108011 中藥批發業。</p> <p>五、F108021 西藥批發業。</p> <p>六、F108031 醫療器材批發業。</p> <p>七、F208011 中藥零售業。</p> <p>八、F208021 西藥零售業。</p> <p>九、F208031 醫療器材零售業。</p> <p>十、F401010 國際貿易業。</p> <p>十一、F601010 智慧財產權業。</p> <p>十二、IC01010 藥品檢驗業。</p> <p>十三、IG01010 生物技術服務業。</p> <p>十四、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。</p>	<p>配合公司實際運作情形新增營業項目，並酌修文字。</p>
<p>第卅一條</p> <p>本公司得依財務，業務及經營面等因素之考量，盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之 50% 為原則。並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，就當年度所分配股利之 50% 以上發放現金股利</p>	<p>第卅一條</p> <p>本公司股利政策採穩健原則分派。本公司年度決算如有盈餘時，依第廿九條之一規定依法繳納稅捐、彌補累積虧損、提撥法定盈餘公積及依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後剩餘之數額，提撥不低於 50% 分配股東股利。且為健全本公司之財務結構，就當年度所分配股利之 50% 以上發放現金股利。</p>	<p>配合公司實際營運需求修訂條文。</p>



原文內容	修改後內容	修正說明
	<p>基於公司股利衡平原則，本公司如當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但數額顯著低於本公司前一年度實際分派之盈餘時，得將公積或前期未分配盈餘之全部或一部份，依法令或主管機關規定予以分派。如當年度有不動產或股權投資或無形資產之處分，其處分金額與取得成本之差額、或因訴訟或商業糾紛收取之收益時，得將該差額或收益之全部或一部份予以保留，不適用本條第一項分派比例限制。</p>	
<p>第卅三條 本章程訂立於民國九十九年六月二十五日。 第一次修正於民國九十九年十二月二十日。 第二次修正於民國一〇〇年十月六日。 第三次修正於民國一〇二年六月十九日。 第四次修正於民國一〇四年六月二十三日。 第五次修正於民國一〇五年六月二十三日。 第六次修正於民國一〇六年六月十五日。 第七次修正於民國一〇七年六月十五日。 第八次修正於民國一〇九年五月二十九日。 第九次修正於民國一一二年五月二十五日。 第十次修正於民國一一四年五月二十八日。</p>	<p>第卅三條 本章程訂立於民國九十九年六月二十五日。 第一次修正於民國九十九年十二月二十日。 第二次修正於民國一〇〇年十月六日。 第三次修正於民國一〇二年六月十九日。 第四次修正於民國一〇四年六月二十三日。 第五次修正於民國一〇五年六月二十三日。 第六次修正於民國一〇六年六月十五日。 第七次修正於民國一〇七年六月十五日。 第八次修正於民國一〇九年五月二十九日。 第九次修正於民國一一二年五月二十五日。 第十次修正於民國一一四年五月二十八日。 第十一次修正於民國一一五年五月二十七日。</p>	<p>增列修訂日期。</p>

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：24,295,724 權

表決結果	佔表決權數百分比
贊成權數 24,236,110 權(含電子投票 22,830,238 權)	99.75%
反對權數 48,113 權(含電子投票 48,113 權)	0.19%
無效權數 0 權	0.00%
棄權與未投票權數 11,501 權(含電子投票 11,500 權)	0.04%

已達法令規定標準，本案照案通過。

七、選舉事項

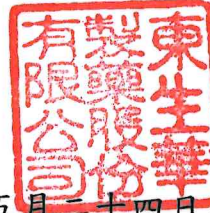
第一案

案由：全面改選董事案，謹提請 選舉。

說明：一、本公司現任董事任期將於民國一一五年五月二十四日屆滿，擬於本次股東常會進行全面改選，新任董事自股東常會後即就任。

二、依本公司章程之規定，本次應選董事九席(含獨立董事四席)，採候選人提名制度選任，新任董事任期自民國一一五年五月二十七日起至一一八年五月二十六日止，任期三年。

三、經本公司民國一一五年三月五日董事會決議通過董事(含獨立董事)候選人名單，請參閱議事手冊。



董事會提

選舉結果：

董事當選名單

職稱	戶名/姓名	當選權數
董事	台灣東洋藥品工業股份有限公司 代表人：林全	38,542,759 權
董事	台灣東洋藥品工業股份有限公司 代表人：Carl Hsiao(蕭家斌)	27,634,611 權
董事	台灣東洋藥品工業股份有限公司 代表人：周康記	26,137,129 權
董事	蔡堆	24,626,861 權
董事	台灣東洋藥品工業股份有限公司 代表人：吳永良	23,169,611 權
獨立董事	黃耀斌	21,375,619 權
獨立董事	周德宇	19,893,118 權
獨立董事	吳秀明	18,377,624 權
獨立董事	賴允亮	17,123,118 權

八、其他議案：

第一案

案由：解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案

董事會提

謹提請討論。

說明：一、為配合公司經營策略及實際業務發展需要，擬提請股東會同意本公司新任董事及其代表人可為自己或他人從事屬於本公司營業範圍內之行為，不受公司法第二〇九條之限制。

二、董事(含獨立董事)候選人兼任其他公司職務之資料表，請參閱附件五。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：24,295,724 權

表決結果	佔表決權數百分比
贊成權數 24,193,745 權(含電子投票 22,787,873 權)	99.58%
反對權數 65,221 權(含電子投票 65,221 權)	0.26%
無效權數 0 權	0.00%
棄權與未投票權數 36,758 權(含電子投票 36,757 權)	0.15%

已達法令規定標準，本案照案通過。

九、臨時動議：無。

十、散會：上午九時二十七分。

本次股東常會無股東提問。

(本股東常會議事錄依公司法第 183 條第 4 項規定記載議事經過之要領及其結果，會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準)



## 本公司民國(以下同)-114 年度營業結果

### (一) 營業計劃實施成果

本公司 114 年度合併營業收入淨額為 1,336,523 仟元，較 113 年度之 1,115,716 仟元增加 220,807 仟元，成長 20%，主要係心血管用藥、流感疫苗及各項檢測等產品銷售成長所致。

114 年度歸屬於母公司之淨利為 139,260 仟元，較 113 年度之 113,093 仟元增加 26,167 仟元，成長 23%。除本業營收成長外，本公司採權益法認列之轉投資公司投資利益亦較前一年度增加，致本期淨利成長。

### (二) 預算執行情況

本公司 114 年度個體營業收入淨額為新台幣 656,947 仟元，稅前淨利為新台幣 174,486 仟元，達成全年度預算目標之 155%。

### (三) 財務收支及獲利能力分析

項 年度	目	114 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日
財務收支	利息收入 (仟元)	5,084
	利息支出 (仟元)	137
獲利能力分析	資產報酬率%	9.07
	股東權益報酬率%	9.83
	純益率%	21.20
	每股盈餘 (元)	3.63

### (四) 研究發展狀況

茲就本公司 114 年度新產品引進與開發之成果概述如下：

●114/01：

自製國產新藥(TNCE) 罕見疾病用藥 E20 完成劑型開發與製程確效，啟動符合內銷與外銷要求之安定性試驗。

●114/04：

T24 案完成台灣查驗登記送件。

●114/04：

簽約取得罕見疾病用藥 G25 案台灣市場獨家專屬授權。

●114/07：

T24 案取得台灣上市許可。

- 114/07：  
自製國產新藥(TNCE) 罕見疾病用藥 E20 完成符合內銷與外銷要求之 6 個月安定性試驗。
- 114/10：  
自製國產新藥(TNCE) 罕見疾病用藥 E20 完成台灣藥品查驗登記送件並取得符合內銷與外銷要求之 9 個月安定性試驗。
- 114/11：  
簽約取得老花眼處方藥品 B25 案台灣市場獨家專屬授權。
- 114/12：  
完成授權簽約引進次世代基因檢測 NGS 二項新產品 Alpha Liquid® Breast & Alpha Solid® Breast。

## 115 年度營業計畫概要

### (一) 經營方針

自 108 年起，本公司採取雙引擎策略以“授權引進”與“自行開發”並行，藉此加速產品組合布局，同時推動有機成長與無機成長。東生華在 108 年設定的五年目標成功地在 113 年達標，並在 114 年達成業績歷史新高 13.4 億。除了業績表現再創高峰外，未來公司亦將持續評估各項策略合作機會，善用無機成長動能，朝向下一個五年營收倍增的目標穩健邁進。

#### I. 有機成長方面：

##### ➤ 處方藥品成長：

##### i. 深耕台灣市場：

以台灣自製新藥(T-NCE)為主力目標，尤其 TFDA 於 111 年 9 月實施送件 T-NCE 的時間從舊有的 10 年縮短到 5 年，鼓勵加速本土研發。目前公司研發中品項包括：台灣自製新藥及 505b2(例如：生物相似藥品、新複方、新劑型)並已自主開發或共同開發完成。自 108 年至 114 年年底，東生華已取得海內外共十五張藥證：包含台灣自製新藥-諾瑞心寧藥效錠、強效降血脂新複方新藥-脂瑞妥錠、台灣首發特殊學名藥-愛博第凍晶注射劑、505b2 乾眼症鼻噴劑-星特潤 TYRVAYA 與首發戒菸學名藥-戒衛清膜衣錠 0.5 毫克，持續多項產品近年內上市將帶動整體營運成長。

##### ii. 積極布局海外市場：

外銷自製國產新藥(TNCE) 抗高血壓藥物 Amtrel 以「新成份新複方新藥」獲得馬來西亞上市許可，外銷自製國產新藥(TNCE) Lonine 澳門查驗登記申請。過去五年布局在東南亞區塊積極進行查驗登記已經展現成果，在 111-114 年間取得八張海外藥證。

##### iii. 過去的三年我們也投入了多個新的專案的評估與開發，累計了目前共有五個開發專案正在進行中。115 年預計也會有新產品進行送件以取得目標市場上市許可證為病患提供更多的治療選擇。

➤ 擴展新疾病領域：

- i. 眼科:在 112 年以授權的方式取得美國眼科藥品公司開發的創新乾眼症鼻噴劑 Tyrvaya，已在 113 年下半年獲得台灣新藥上市許可並在 114 年正式開賣。在 114 年第四季也簽約取得老花眼藥品在台灣的獨家專屬授權，並規劃在 115 年進行台灣藥品查驗登記。未來也將持續以雙引擎策略佈局眼科產品組合，開展東生華在眼科疾病領域的發展機會。
- ii. 罕見疾病:東生華目前有兩件罕見疾病的處方藥品專案 E20 與 G25 正在開發，其中 E20 已在 114 年啟動藥品查驗登記。除了現有案件外，團隊同時評估其他罕見疾病治療選擇進行開發。未來將持續為未被滿足的疾病持續努力。

➤ 東生華基因檢測：

- i. 自 108 年成立病人照護團隊以來，除代理原有來自台灣、韓國及新加坡合作夥伴之產品外，亦新增與韓國合作夥伴共同開發符合台灣市場需求之新品項。該業務於 114 年度成長率超過 30%。同時，公司陸續與台灣多家知名癌症醫院合作，成功發表台灣首篇肺癌胸水 NGS 檢測文獻於國際知名期刊，並成為台灣首家以“體液”檢測通過 LDTs 核准之公司。
- ii. 114 年底，公司進一步導入針對乳癌之液態切片與組織切片檢測產品，並結合既有檢測產品線，目標全面涵蓋癌症篩檢與亞健康族群之癌症風險評估、癌症治療策略之輔助決策，以及病情監測與復發評估等不同層次之癌症照護需求。

II. 無機成長方面：

➤ 深耕台灣通路：

- i. 112 年年底透過股權投資取得第一家子公司創益生技，將專業健康通路服務延伸到藥用益生菌、健康食品認證及細胞流感疫苗等預防醫學，銷售團隊涵蓋超過三千間診所與藥局。
- ii. 113 年再取得二家子公司高峰藥品與高峰生技(保健食品工廠)，加強對高齡化市場的骨骼保健產品照護與糖尿病醫材提供。
- iii. 目前東生華集團合計覆蓋超過台灣五千間診所與藥局通路達成 100%大型醫院、60%診所及藥局通路覆蓋，並藉以創造更多的機會與綜合效益。策略投資將是組織成長的重點，團隊會持續尋找策略合作夥伴及投資標的做為公司第二個成長的引擎。

III. 策略性提高自費業績比例：

自費業績從 111 年的 0.4 億提高到 115 年的 6.62 億新台幣，超過合併營收的 50% 以上，以確保減少健保影響及保有自主訂價權利。

IV. 面對 ESG 永續經營，東生華秉持聯合國永續發展目標 (SDGs) 的核心理念—SDG 3 健康與福祉，堅守著「以人為本」的核心價值觀，創造「永續耕心·讓愛昇華」價值。深入走進全台，直接應對社會上最迫切的需求，讓愛昇華至台灣的每一處角落，體現了對人的真摯關懷與貢獻。

V. 114 年東生華也在經營治理與發展的表現獲得包含 2025 年亞洲企業社會責任獎、第 18 屆 TCSA 台灣企業永續獎、及第 11 屆公司治理評鑑 TOP 5% 等多項獎項肯定。東生華團隊也將持續努力於企業責任與永續經營的目標。

## (二) 預期銷售數量及其依據

本公司 115 年度預計銷售口服製劑 197,467 仟粒；針劑 53 仟針。該預期銷售數量係依據 IQVIA 之統計報告，並考量未來市場可能供需變化，新產品開發速度及國家健保政策而定。

## (三) 重要之產銷政策

### 1. 經營規劃

- 將加速業績成長於自製產品外銷及早期研發品項國外授權，另外除了維持原有研發品項國際領證進度之外也將引進國際早期新藥共同研發與增值化，利用「Double”雙引擎”」策略開展，致力於國際化藥品開發及國際市場行銷。
- 生技產業的新業務模式：引入伴隨精準醫療(personalized medicine)之檢測品項，隨著精準化醫療興起，檢測變成治療或是預防醫學的一部分，AI 更加的普及與方便取得。除了原有的癌症治療選擇建議及追蹤復發產品外也在 114 年新增新癌症檢測產品，其定位為輔助乳癌治療的基因檢測重要產品。東生華未來也會持續的上市相關檢測產品以滿足更多臨床需求。
- 策略投資併購取得無機成長：未來將持續透過資源與產品整合創造產品及通路面向的綜合效益，且進行探詢策略投資機會以無機發展的方式持續成長。

### 2. 生產策略

延續過去公司策略，藥品生產的部分以委託生產為主，目前產品生產皆委託具 PIC/S GMP 認證製造廠進行生產。同時配合政府政策接軌國際藥品品質法規趨勢，跟進 ICHQ3D 針對元素不純物進行藥品品質風險管控。於 113 年起交付相關風險評估報告及相應措施。另外儲存及運輸的溫度控管是整個運銷鏈中維持藥品品質的重要因素，因此公司根據政府實施西藥優良運銷準則(GDP)政策，已經在 111 年將原料藥、112 年將藥品冷鏈運輸納入公司 GDP 範疇中。在藥品安全監視(Pharmacovigilance)的執行上也配合政府藥物安全法規要求，確保台灣用藥民眾的安全。

在檢測事業的部分同樣採取與藥品生產相同策略與國際級認證之實驗室合作，同時也在 113 年成功取得 LDTs 認證資格。

### 3. 行銷及研發策略

雙引擎三軌並進提供更卓越的健康服務

我們持續專注「以病患為中心」為出發點，以「雙引擎」展開，將「傳統製藥」與「創新醫療」作為主軸，創造專注提供需求未被滿足病患的醫療產品組合、致力新成分、特殊劑型、慢性病治療、基因檢測、癌症檢測、創新療法合作開發以及成為國際創新生技藥廠在亞洲新藥開發及行銷最佳合作夥伴，致力提供全人類醫療前、中、後更卓越的健康服務。

## 公司發展策略

企業願景：

提升病患生活品質，成為國際創新生技在亞洲開發及行銷的最佳策略夥伴!

企業目標：

✓專注：

以病患生活品質為核心，提供醫療需求未滿足的產品組合(Total Solution)

✓差異化：

開發創新特殊醫療技術，劑型，建立市場差異化

✓開創價值：

成為創新生技在亞洲開發及行銷的最佳策略夥伴

## 受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

### 挑戰 1：藥品供應鏈風險影響

後疫情時期全球藥品供應鏈遭遇極大影響，去全球化的趨勢造成過去原料藥及成品藥品的供應都出現短缺或價格調漲。112 年起因為原料藥及製造產能短缺已經造成庫存下降及產品缺貨問題。因應此風險，東生華除了規畫並維持主要產品多個原料藥料源，同時啟動委製廠評估以因應供應鏈風險及成本管控。

### 挑戰 2：全球藥業正在快速轉變

延續近幾年全球醫療費用增加、成本增加、政治經濟變動等因素，大數據與精準醫療興起將導致藥廠經營模式快速轉變。因此，東生華進行：雙軌並行，一來持續既有研發能量讓每一年都有新產品上市，另外積極投入創新領域及相關評估如細胞治療、基因治療、基因編輯等高度創新療法以符合國際市場潮流。

### 挑戰 3：品質面向與藥品安全面向法規提升

隨著國際法規對於不純物風險的重視及包含近年來的亞硝胺（Nitrosamine）的致癌風險案例，台灣主管機關也逐漸接軌國際品質法規提升要求。包含 ICHQ3D 元素不純物風險評估及藥品安全監控都在 112 年啟動並要求相應措施。未來藥品公司除了在研發階段需要投入相關的風險管控機制也要對於上市產品進行相同的管控，對於藥品開發與上市成本將顯著提升。

在高度競爭的環境中，我們將更專注於風險控管並加強特定區域通路及協同合作夥伴力量來擴張原有治療領域及探索新治療領域的機會。

董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒




附件二

東生華製藥股份有限公司  
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一四年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告)及盈餘分配表，其中財務報告(含合併財務報告)業經安侯建業聯合會計師事務所韓沂璉及黃欣婷二位會計師查核完竣，並出具查核報告。上開董事會造送之各項表冊經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

東生華製藥股份有限公司一一五年股東常會

審計委員會召集人：周德宇 

中 華 民 國 一 一 五 年 三 月 五 日

114 年度董事酬金領取情形

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金										兼任員工領取相關酬金				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金						
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	台灣東洋公司 代表人： 林全	750	750	0	0	496	496	16	16	1,262	0.91%	0	0	0	0	0	0	1,262	1,262	0.91%	0.91%	12,412
董事	台灣東洋公司 代表人： CARL HSIAO (蕭家斌)	0	0	0	0	496	496	16	24	512	0.37%	0	0	0	0	0	0	512	520	0.37%	0.37%	40
董事	台灣東洋公司 代表人： 周康記	0	0	0	0	496	496	16	16	512	0.37%	0	0	0	0	0	0	512	512	0.37%	0.37%	0
董事	台灣東洋公司 代表人： 吳永良	0	0	0	0	496	496	16	16	512	0.37%	0	0	0	0	0	0	512	512	0.37%	0.37%	0
獨立董事	周德宇	500	500	0	0	0	0	48	48	548	0.39%	0	0	0	0	0	0	548	548	0.39%	0.39%	0
獨立董事	陳瑞薰	500	500	0	0	0	0	48	48	548	0.39%	0	0	0	0	0	0	548	548	0.39%	0.39%	0
獨立董事	黃耀斌	500	500	0	0	0	0	96	96	596	0.43%	0	0	0	0	0	0	596	596	0.43%	0.43%	0
獨立董事	吳秀明	500	500	0	0	0	0	48	48	548	0.39%	0	0	0	0	0	0	548	548	0.39%	0.39%	0
獨立董事	賴允亮	500	500	0	0	0	0	48	48	548	0.39%	0	0	0	0	0	0	548	548	0.39%	0.39%	0

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；因獨立董事與一般董事職責、風險、投入時間有異，故依其所負責給予年薪制之固定酬金(分攤每月支付)，並不參與本公司董事酬勞之分配。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

## 附件四



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

## 會計師查核報告

東生華製藥股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

東生華製藥股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東生華製藥股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東生華製藥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東生華製藥股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、銷貨收入

有關銷貨收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)，收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

東生華製藥股份有限公司之銷貨收入主要來自於藥品之銷售，因其銷貨對象包括全國各地之醫院及醫學中心等，銷貨對象眾多且分散，且該銷貨收入之交易數量龐大，故將藥品銷貨收入交易之真實性列為查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括確認藥品銷貨收入認列內部控制流程之一致性及有效性；執行銷貨截止點測試，抽核資產負債表日前後一定期間商品銷貨之相關表單，以確認收入認列時點之正確性；針對帳列之藥品銷貨收入交易進行抽樣測試，包含確認銷貨品項之單價及數量，核對出貨單、銷貨發票或後續收款情形，本會計師亦評估東生華製藥股份有限公司對銷貨收入有關個體財務報告揭露項目是否允當。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨提列跌價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

東生華製藥股份有限公司存貨金額係以成本與淨變現價值孰低者列示。因產業競爭激烈及健保藥價之逐年調降，其相關產品銷售價格可能會產生波動，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因此，存貨評價係本會計師執行東生華製藥股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估公司管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨效期報表之合理性、檢視公司過去對存貨備抵提列之準確度，以評估本期之估列方法及假設是否適當；參與及觀察年度存貨盤點，檢視存貨狀況，俾以評估存貨是否有逾使用效期或毀損之情事；以抽樣方式取得期末存貨最近期之實際銷售價格，評估其存貨評價之淨變現價值之合理性；本會計師亦評估東生華製藥股份有限公司對存貨備抵有關個別財務報告揭露項目是否允當。

## 三、採用權益法之投資減損

有關採用權益法之投資減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)非金融資產減損；估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；明細請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

東生華製藥股份有限公司對於高峰藥品公司之採用權益法之投資占資產總額21.59%，其主要風險係管理階層評估子公司未來營運績效及現金流量之假設係屬主觀判斷，其假設有高度不確定性，將可能影響可回收價值之評估。因此，上述採用權益法之投資減損測試為本會計師執行東生華製藥股份有限公司財務報告查核最重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為依據外部可取得之相關資料驗證該集團管理階層之假設，並針對該集團管理階層採用之預計成長率、折現率及毛利率等主要參數進行專業評估。本會計師亦評估集團管理階層過去所作預測之準確度，包括針對其減損測試計算有關之假設進行敏感性分析。



### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估東生華製藥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東生華製藥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東生華製藥股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東生華製藥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東生華製藥股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東生華製藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東生華製藥股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東生華製藥股份有限公司民國一一四年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鍾沂遠

會計師：

黃欣婷



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  
民國一一五年三月五日



東益華製糖股份有限公司  
實收資本

民國一十四年及一十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31			113.12.31		
	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))	\$ 269,294	17	243,727	16	2150	2150
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)、(十九)及十三)	30,743	2	77,015	5	2170	2180
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	8,147	1	8,567	1	2200	2200
1161 應收票據—關係人(附註六(三)、(十六)及(十九)及七)	7,712	-	6,603	-	2230	2230
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及(十九))	112,341	7	97,080	6	2280	2280
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十六)、(十九)及七)	9,719	1	8,868	1	2300	2300
1200 其他應收款(附註六(十九)及七)	1,983	-	1,746	-		
130X 存貨(附註六(四))	99,540	6	117,152	8		
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(九)及(十九))	250,000	16	200,000	13	2580	2580
1479 其他流動資產—其他(附註六(九))	18,368	1	10,323	1	2645	2645
	807,847	51	771,081	51		
<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)	179,145	11	186,213	13	3100	3100
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	538,203	34	491,401	33	3200	3200
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	13,354	1	15,163	1		
1755 使用權資產(附註六(七))	4,808	-	9,616	1	3310	3310
1780 無形資產(附註六(八))	10,506	1	3,610	-	3350	3350
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,189	-	3,586	-	3400	3400
1915 預付設備款	7,192	1	4,030	-		
1920 存出保證金(附註六(九)、(十九)及七)	8,723	1	7,027	1		
1995 其他非流動資產—其他(附註六(九)及(十九))	2,925	-	6,417	-		
	767,045	49	727,063	49		
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,574,892</b>	<b>100</b>	<b>1,498,144</b>	<b>100</b>		
<b>負債及權益總計</b>						
<b>負債：</b>						
<b>流動負債：</b>						
應付票據(附註六(十九))	2150					
應付帳款(附註六(十九))	2170					
應付帳款—關係人(附註六(十九)及七)	2180					
其他應付款(附註六(十)、(十九)及七)	2200					
本期所得稅負債	2230					
租賃負債—流動(附註六(十一)、(十九)、(二十二)及七)	2280					
其他流動負債	2300					
<b>非流動負債：</b>						
租賃負債—非流動(附註六(十一)、(十九)、(二十二)及七)	2580					
存入保證金(附註六(十九))	2645					
	5122					
<b>負債總計</b>	<b>132,283</b>	<b>9</b>	<b>106,352</b>	<b>7</b>		
<b>權益(附註六(二)及(十四))：</b>						
股本	3100					
資本公積	3200					
保留盈餘：						
法定盈餘公積	3310					
未分配盈餘	3350					
其他權益	3400					
<b>權益總計</b>	<b>1,442,609</b>	<b>91</b>	<b>1,391,792</b>	<b>93</b>		
	1,442,609	91	1,391,792	93		
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,574,892</b>	<b>100</b>	<b>1,498,144</b>	<b>100</b>		

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 656,947	100	628,508	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	305,439	46	269,273	43
5910 減：未實現銷貨損益	682	-	1,139	-
5920 加：已實現銷貨損益	1,139	-	-	-
營業毛利	351,965	54	358,096	57
6000 營業費用(附註六(三)、(十一)、(十二)、(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	159,590	24	145,173	23
6200 管理費用	59,958	9	68,894	11
6300 研究發展費用	23,094	4	26,654	4
6450 預期信用減損損失	169	-	111	-
	242,811	37	240,832	38
營業利益	109,154	17	117,264	19
營業外收入及支出(附註六(六)、(八)、(十一)、(十八)及七)：				
7100 利息收入	5,084	1	2,900	-
7010 其他收入	1,765	-	565	-
7020 其他利益及損失	7,412	1	(2,484)	-
7050 財務成本	(137)	-	(55)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	51,208	8	21,930	3
	65,332	10	22,856	3
稅前淨利	174,486	27	140,120	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(35,226)	(5)	(27,027)	(4)
本期稅後淨利	139,260	22	113,093	18
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	(7,293)	(1)	220,157	35
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	(7,293)	(1)	220,157	35
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	195	-	38	-
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	195	-	38	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,098)	(1)	220,195	35
8500 本期綜合損益總額	\$ 132,162	21	333,288	53
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 139,260	22	113,093	18
8710 綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 132,162	21	333,288	53
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.63		2.95	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.62		2.94	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

民國一十四年及一十三年一月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	保留盈餘	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	其他權益項目		
普通股	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 383,981	459,500	121,910	4,417	82,232	1,107,600
本期淨利	-	-	-	-	113,093	113,093
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
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)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	4,417	-	-
其他資本公積變動數	-	54	-	-	-	54
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	208,176	(208,176)	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 383,981	459,554	126,073	354,605	67,774	1,391,792
本期淨利	-	-	-	139,260	-	139,260
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	195	(7,098)
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	32,127	(32,127)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(81,404)	-	(81,404)
其他資本公積變動數	-	59	-	-	-	59
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	42,666	(42,666)	-
民國一十四年一月三十一日餘額	\$ 383,981	459,613	158,200	423,000	17,815	1,442,609

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 174,486	140,120
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	6,922	8,607
攤銷費用	2,790	3,146
預期信用減損損失	169	111
利息費用	137	55
利息收入	(5,084)	(2,900)
股利收入	(6,557)	(6,528)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(51,208)	(21,930)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	190
未實現銷貨(損失)利益	(457)	1,139
減損損失	-	8,799
<b>收益費損項目合計</b>	<u>(53,288)</u>	<u>(9,311)</u>
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
應收票據(含關係人)增加	(689)	(699)
應收帳款(含關係人)增加	(16,281)	(12,317)
其他應收款增加	(253)	(154)
存貨減少(增加)	17,612	(41,881)
預付款項增加	(6,681)	-
其他流動資產增加	(1,364)	(1,072)
應付票據(含關係人)(減少)增加	(100)	5
應付帳款(含關係人)增加	3,554	3,241
其他應付款增加	6,329	8,140
其他流動負債增加(減少)	23,412	(182)
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	<u>25,539</u>	<u>(44,919)</u>
<b>調整項目合計</b>	<u>(27,749)</u>	<u>(54,230)</u>
<b>營運產生之現金流入</b>	146,737	85,890
收取之利息	5,101	3,368
支付之利息	(137)	(55)
支付之所得稅	(36,269)	(9,379)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>115,432</u>	<u>79,824</u>

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(2,489)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	46,047	221,121
取得採用權益法之投資	-	(301,451)
取得不動產、廠房及設備	(305)	(493)
處分不動產、廠房及設備	-	250
存出保證金增加	(1,696)	(1,556)
取得無形資產	(3,564)	-
其他金融資產-流動增加	(50,000)	(83,691)
其他非流動資產增加	(2,631)	-
預付設備款增加	(3,162)	(879)
收取之股利	11,615	6,528
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(3,696)</b>	<b>(162,660)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金增加	-	271
租賃本金償還	(4,765)	(4,557)
發放現金股利	(81,404)	(49,150)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(86,169)</b>	<b>(53,436)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,567	(136,272)
期初現金及約當現金餘額	243,727	379,999
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 269,294</b>	<b>243,727</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林全



經理人：楊思源



會計主管：甘真儒





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

## 會計師查核報告

東生華製藥股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

東生華製藥股份有限公司及其子公司(東生華集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東生華集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東生華集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東生華集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、銷貨收入

有關銷貨收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)，收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十七)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

東生華集團之銷貨收入主要來自於藥品之銷售，因其銷貨對象包括全國各地之醫院及醫學中心與委由外部物流業者配送至診所及藥局等，銷貨對象眾多且分散，且該銷貨收入之交易數量龐大，故將藥品銷貨收入交易之真實性列為查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括確認藥品銷貨收入認列內部控制流程之一致性及有效性；執行銷貨截止點測試，抽核資產負債表日前後一定期間商品銷貨之相關表單，以確認收入認列時點之正確性；針對帳列之藥品銷貨收入交易進行抽樣測試，包含確認銷貨品項之單價及數量，核對出貨單、銷貨發票或後續收款情形；本會計師亦評估東生華集團對銷貨收入有關合併財務報告揭露項目是否允當。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨提列跌價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

東生華集團存貨金額係以成本與淨變現價值孰低者列示。因產業競爭激烈及健保藥價之逐年調降，其相關產品銷售價格可能會產生波動，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因此，存貨評價係本會計師執行東生華集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估公司管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨效期報表之合理性、檢視公司過去對存貨備抵提列之準確度，以評估本期之估列方法及假設是否適當；參與及觀察年度存貨盤點，檢視存貨狀況，俾以評估存貨是否有逾使用效期或毀損之情事；以抽樣方式取得期末存貨最近期之實際銷售價格，評估其存貨評價之淨變現價值之合理性；本會計師亦評估東生華集團對存貨備抵有關合併財務報告揭露項目是否允當。

## 三、商譽減損之評估

有關無形資產減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損；商譽之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；商譽減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(九)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

東生華集團之商譽占資產總額12.7%，其主要風險係管理階層評估未來現金流量之假設係屬主觀判斷，其假設存有高度不確定性，故可能影響可回收價值之評估。因此，商譽減損測試為本會計師執行東生華集團財務報告查核最重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為依據外部可取得之相關資料驗證該集團管理階層之假設，並針對該集團管理階層採用之預計成長率、折現率及毛利率等主要參數進行專業評估。本會計師亦評估集團管理階層過去所作預測之準確度，包括針對其減損測試計算有關之假設進行敏感性分析。



## 其他事項

東生華製藥股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估東生華集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東生華製藥股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東生華製藥股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東生華製藥股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東生華集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東生華集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。



6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。  
本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東生華集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鍾沂遠  
會計師：  
黃欣婷



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  
民國一一五年三月五日



東生華製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31			113.12.31		
	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)、(五)及(二十))	\$ 464,539	24	32	588,342	32	2130
1120 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)及(二十三))	30,743	2	4	77,015	4	2150
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(五)、(十七)及(二十))	13,173	1	1	11,023	1	2180
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(五)、(十七)及(二十))	291,805	15	11	199,483	11	2200
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十七)、(二十)及(七))	7,365	-	-	1,177	-	2230
1220 本期所得稅資產	372	-	-	205	-	2280
1200 其他應收款(附註六(二十))	1,978	-	-	2,182	-	2300
130X 存貨(附註六(四)及(五))	155,741	8	10	176,075	10	
1410 預付款項	18,536	1	1	16,788	1	
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(五)、(十)、(二十)及(八))	437,000	22	13	232,000	13	2580
1479 其他流動資產—其他(附註六(十))	1,768	-	-	412	-	
	<u>1,423,020</u>	<u>73</u>	<u>72</u>	<u>1,304,702</u>	<u>-</u>	<u>72</u>
<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)、(二十)及(十三))	179,145	9	10	186,213	10	3100
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及(七))	17,218	1	1	19,989	1	3310
1755 使用權資產(附註六(五)及(八))	18,426	1	1	20,425	1	3350
1780 無形資產(附註六(五)及(九))	289,477	15	16	287,652	16	3400
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	2,668	-	-	4,015	-	
1915 預付設備款	7,192	-	-	4,030	-	36XX
1920 存出保單(附註六(十)、(二十)及(七))	9,609	1	-	8,750	-	
1995 其他非流動資產(附註六(五)、(十)及(九))	4,699	-	-	6,417	-	
	<u>528,434</u>	<u>27</u>	<u>28</u>	<u>537,491</u>	<u>28</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,951,454</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,842,193</u>	<u>100</u>	
<b>負債及權益</b>						
<b>負債：</b>						
合約負債—流動(附註六(十七))	\$ 3,242	-	-	1,039	-	
應付票據(附註六(五)及(二十))	7,796	-	-	16,532	1	
應付帳款(附註六(五)及(二十))	14,978	1	1	18,057	1	
應付帳款—關係人(附註六(二十)及(七))	25,851	1	2	36,766	2	
其他應付款(附註六(十一)、(二十)及(七))	108,062	6	5	90,708	5	
本期所得稅負債(附註六(五))	26,676	1	1	32,232	1	
租賃負債—流動(附註六(五)、(十二)、(二十)、(二十三)及(七))	11,945	1	-	10,101	-	
其他流動負債(附註六(五))	28,541	1	-	3,460	-	
	<u>227,091</u>	<u>11</u>	<u>10</u>	<u>208,895</u>	<u>10</u>	
<b>非流動負債：</b>						
租賃負債—非流動(附註六(五)、(十二)、(二十)、(二十三)及(七))	6,695	-	-	10,330	1	
<b>負債總計</b>	<u>233,786</u>	<u>11</u>	<u>11</u>	<u>219,225</u>	<u>11</u>	
<b>權益(附註六(十五))：</b>						
股本	383,981	20	21	383,981	21	
資本公積	459,613	24	25	459,554	25	
保留盈餘：						
法定盈餘公積	158,200	8	7	126,073	7	
未分配盈餘	423,000	22	19	354,605	19	
其他權益	17,815	1	4	67,579	4	
歸屬於母公司業主之權益合計	1,442,609	75	76	1,391,792	76	
非控制權益(附註六(五)及(六))	275,059	14	13	231,176	13	
<b>權益總計</b>	<u>1,717,668</u>	<u>89</u>	<u>89</u>	<u>1,622,968</u>	<u>89</u>	
	<u>\$ 1,951,454</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1,842,193</u>	<u>100</u>	

(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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,336,523	100	1,115,716	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	655,785	49	532,954	48
營業毛利	680,738	51	582,762	52
6000 營業費用(附註六(三)、(九)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	320,833	24	249,473	22
6200 管理費用	116,024	9	134,683	12
6300 研究發展費用	24,615	2	27,987	3
6450 預期信用減損損失	896	-	763	-
	462,368	35	412,906	37
營業利益	218,370	16	169,856	15
營業外收入及支出(附註六(十二)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	8,274	1	5,456	-
7010 其他收入	2,256	-	2,302	-
7020 其他利益及損失	6,684	1	(3,725)	-
7050 財務成本	(797)	-	(456)	-
	16,417	2	3,577	-
稅前淨利	234,787	18	173,433	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(46,969)	(4)	(39,285)	(4)
本期稅後淨利	187,818	14	134,148	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	(7,293)	(1)	220,157	20
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	(7,293)	(1)	220,157	20
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	380	-	73	-
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)	(6,913)	(1)	220,230	20
8500 本期綜合損益總額	\$ 180,905	13	354,378	31
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 139,260	10	113,093	9
8620 非控制權益	48,558	4	21,055	2
	\$ 187,818	14	134,148	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 132,162	9	333,288	29
8720 非控制權益	48,743	4	21,090	2
	\$ 180,905	13	354,378	31
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	3.63	2.95	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	3.62	2.94	

(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

合併權益變動表

民國一〇一四年及一〇一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘		其他權益項目					權益總計
	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	
普通股	383,981	121,910	4,417	82,232	(233)	55,793	1,107,600	1,266,233
-	-	-	-	113,093	-	-	113,093	21,055
-	-	-	-	-	38	220,157	220,195	35
-	-	-	-	113,093	38	220,157	333,288	21,090
-	-	4,163	-	(4,163)	-	-	-	-
-	-	-	-	(49,150)	-	-	(49,150)	(49,150)
-	-	-	(4,417)	4,417	-	-	-	-
-	54	-	-	-	-	-	54	54
-	-	-	-	-	-	-	-	51,453
-	-	-	-	208,176	-	(208,176)	-	-
383,981	459,554	126,073	-	354,605	(195)	67,774	1,391,792	231,176
-	-	-	-	139,260	-	-	139,260	48,558
-	-	-	-	-	195	(7,293)	(7,098)	185
-	-	-	-	139,260	195	(7,293)	132,162	48,743
-	-	32,127	-	(32,127)	-	-	-	-
-	-	-	-	(81,404)	-	-	(81,404)	(81,404)
-	59	-	-	-	-	-	59	59
-	-	-	-	-	-	(42,666)	-	(4,860)
383,981	459,613	158,200	-	423,000	-	17,815	1,442,609	275,059
								1,717,668

民國一〇一三年一月一日餘額

本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 特別盈餘公積迴轉  
 其他資本公積變動數  
 非控制權益增加  
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇一三年十二月三十一日餘額

本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 其他資本公積變動：  
 其他資本公積變動數  
 子公司分配股利予非控制權益  
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇一四年十二月三十一日餘額

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 234,787	173,433
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	16,555	18,268
攤銷費用	10,181	10,685
預期信用減損損失	896	763
利息費用	797	456
利息收入	(8,274)	(5,456)
股利收入	(6,557)	(6,528)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	867
處分子公司利益	(1,113)	-
減損損失	-	8,799
租賃修改損失	-	(6)
<b>收益費損項目合計</b>	<u>12,485</u>	<u>27,848</u>
<b>與營業活動相關之資產／負債變動數：</b>		
應收票據(增加)減少	(2,150)	8,055
應收帳款(含關係人)(增加)減少	(99,406)	48,606
其他應收款(含關係人)減少(增加)	188	(588)
存貨減少(增加)	20,334	(44,911)
其他流動資產增加	(4,881)	(913)
合約負債增加(減少)	2,212	(803)
應付票據(減少)增加	(8,736)	14,572
應付帳款(含關係人)減少	(13,994)	(43,137)
其他應付款增加	17,392	15,534
其他流動負債增加(減少)	25,140	(259)
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	<u>(63,901)</u>	<u>(3,844)</u>
<b>調整項目合計</b>	<u>(51,416)</u>	<u>24,004</u>
<b>營運產生之現金流入</b>	183,371	197,437
收取之利息	8,290	6,027
支付之利息	(797)	(456)
支付之所得稅	(51,344)	(19,240)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>139,520</u>	<u>183,768</u>

東生華製藥股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(2,489)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	46,047	221,121
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(242,870)
處分子公司	1,471	-
取得不動產、廠房及設備	(1,357)	(846)
處分不動產、廠房及設備	-	295
取得無形資產	(5,884)	(1,018)
存出保證金(增加)減少	(859)	466
其他金融資產-流動增加	(205,000)	(90,691)
其他非流動資產增加	(2,630)	-
預付設備款增加	(3,162)	(879)
收取之股利	6,557	6,528
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(164,817)</b>	<b>(110,383)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(12,242)	(12,535)
發放現金股利	(81,404)	(49,150)
支付非控制權益現金股利	(4,860)	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(98,506)</b>	<b>(61,685)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	57
本期現金及約當現金(減少)增加數	(123,803)	11,757
期初現金及約當現金餘額	588,342	576,585
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 464,539</b>	<b>588,342</b>

(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



附件五

董事(含獨立董事)候選人兼任其他公司職務之資料表

職稱	姓名	目前兼任其他公司之職務	
董事	台灣東洋藥品工業(股)公司	智擎生技製藥股份有限公司 般漢生技股份有限公司	董事 董事
董事	台灣東洋藥品工業(股)公司 代表人：林全	台灣東洋藥品工業股份有限公司	董事長
董事	台灣東洋藥品工業(股)公司 代表人： Carl Hsiao(蕭家斌)	台灣東洋藥品工業股份有限公司 旭東海普國際股份有限公司 榮港國際有限公司 American Taiwan Biopharm Co., Ltd. American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 創益生技股份有限公司 美台生技股份有限公司 大灣科技股份有限公司	法人代表董事 董事 董事 董事 董事 法人代表董事 法人代表董事 董事
董事	台灣東洋藥品工業(股)公司 代表人：周康記	博士旺創新股份有限公司 前端離岸風電設備製股份有限公司 佳龍科技工程股份有限公司 威潤科技股份有限公司	董事長 獨立董事/審計 委員/薪酬委員 法人代表董事 法人代表董事
董事	蔡堆	台灣高速鐵路股份有限公司	獨立董事