

股票代號：4111

濟生醫藥生技股份有限公司
CHI SHENG PHARMA & BIOTECH CO., LTD

年 報

中 華 民 國 109 年 度

刊印日期：110 年 5 月 15 日

證期局指定之資訊申報網址：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>（公開資訊觀測站）

本公司年報相關資料查詢網址：<http://www.cscp.com.tw>

發言人：

姓名：黃惠珍

職稱：財務部經理

電話：(03)598-3811#218

e-mail：jane@cscp.com.tw

代理發言人：

姓名：魏麗珠

職稱：廠長

電話：(03)5983811#210

e-mail：pearl@cscp.com.tw

總公司、工廠、辦事處之地址及電話：

地址：30352 新竹縣湖口鄉實踐路 3 號

電話：(03)5983811

台北南京辦事處

住址：105 台北市南京東路 5 段 163 號 2F-2

電話：(02)27651135

台中辦事處

住址：411 台中市太平區新仁路一段 44 巷 1 號

電話：(04)22760392 22760393

台南辦事處

住址：710 台南市永康區正南三路 43 號

電話：06-2548282 06-2543232

高雄辦事處

住址：813 高雄市左營區自由三路 256 號

電話：(07)3478133 3478134

辦理股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司 股務代理部

地址：103 台北市大同區承德路 3 段 210 號 B1

網址：www.yuanta.com

電話：(02)2586-5859

最近年度財務報告簽證會計師及事務所：

會計師姓名：邱琬茹、涂嘉玲

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：30078 新竹市新竹科學園區力行一路 1 號 E-3

網址：www.ey.com/tw

電話：(03)6885678

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

本公司網址：www.cscp.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	13
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊	44
六、更換會計師資訊	44
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職簽證會計師事務所屬事務所或關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師事務所屬事務所或其關係企業之期間	44
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	45
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	46
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	46
肆、募資情形	
一、資本及股本	47
二、公司債辦理情形	51
三、特別股辦理情形	51
四、海外存託憑證辦理情形	51
五、員工認股權憑證辦理情形	51
六、限制員工權利新股辦理情形	51
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	51
八、資金運用計畫執行情形	51

伍、營運概況	
一、業務內容	52
二、市場及產銷概況	58
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	61
四、環保支出資訊	62
五、勞資關係	63
六、重要契約	68
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	69
二、最近五年度財務分析	71
三、最近年度財務報告之監察人審查報告書	74
四、最近年度財務報告	75
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	143
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	210
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	210
二、財務績效	210
三、現金流量	211
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	211
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	212
六、風險事項	212
七、其他重要事項	214
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	216
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	217
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	217
四、其他必要補充說明事項	217
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	217

壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

公司在 PIC/S GMP 藥品法規規範下與後續性定期及不定期機動性查廠要求，從原料藥 GMP、傳統的生產面延伸至 GDP 運銷面等法規實施影響下，持續投資新設備及製程改善，以提升生產品質技術，雖導致成本上漲，影響營收及獲利，但公司仍不斷努力拓展國內外業務及積極參與政府各聯標案，以期使營收及獲利穩定成長。

觀光工廠「濟生 Beauty 健康文化館」積極與旅行業者合作，以觀光工廠帶動活絡營運，透過健康導覽、知識講座、互動遊戲、生活實用產品體驗 DIY 等活動，讓民眾瞭解保養及預防保健的重要性，以製藥管控原則把關保養、保健產品品質，並陸續開發自有品牌新產品，增加產品多樣性，且積極拓展保養、保健產品代工業務，增加公司營收及獲利。

子公司濟泰(上海)生物科技有限公司，積極參與省市招投標業務及與經銷商合作開拓市場，參加相關醫學會年會，增加產品曝光率，爭取代工與代理註冊，持續開發新產品。

一、民國 109 年度營業結果

(一) 營業計劃實施成果

民國 109 年度營業收入淨額 979,359 仟元，較民國 108 年度營業收入淨額 1,022,956 仟元，減少 4.26%；民國 109 年度稅前淨利 81,425 仟元，較民國 108 年度稅前淨利 97,259 仟元，減少 16.28%；主因為民國 109 年代工產品營收及獲利減少所致。

(二) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

分析項目		109 年度	108 年度
財務收支	營業收入	979,359	1,022,956
	營業成本	656,435	682,759
	營業毛利	322,924	340,197
	營業費用	247,371	252,932
	營業淨利	75,553	87,265
	營業外收入及支出	5,872	9,994
	稅前淨利	81,425	97,259
	本期淨利	59,141	72,450
獲利能力	資產報酬率(%)	3.94%	4.80%
	股東權益報酬率(%)	5.51%	6.84%
	占實收資本比率(%)	營業利益	13.26%
		稅前純益	15.31%
	純益率(%)	14.29%	17.07%
	每股盈餘(元)	6.02%	7.08%
		1.04	1.27

(三) 研究發展狀況

- (1) 民國 109 年度研發費用支出為新台幣 18,210 仟元，民國 109 年度核准領取新藥證共 8 件，包含受託開發 2 件、化療止吐注射劑及洗腎液(粉)等共 6 件。
- (2) 民國 109 年度 35X 血液透析液(粉)以及重碳酸鈉透析用粉劑之乾粉筒系列產品上市。
- (3) 民國 109 年度與馬來西亞 Bluecross Healthcare Sdn Bhd 合作申請”濟生” 1.5% 葡萄糖低鈣 (2.5MEQ/L) 腹膜透析液、”濟生” 2.5% 葡萄糖低鈣 (2.5MEQ/L) 腹膜透析液、”濟生” 4.25% 葡萄糖低鈣 (2.5MEQ/L) 腹膜透析液外銷註冊證通過審查。

(4) 民國 109 年度執行財團法人蘇坤波醫藥研究基金會「化療止吐新複方新藥開發之臨床前試驗評估」計畫，至 7 月已完成年度階段性進度。

(5) 民國 109 年度保健食品之新上市產品共 2 件(蔓妃鐵錠、樂醣清巧膠囊)。

二、民國 110 年度營業計劃概要：

(一) 經營方針

- (1)藥品產品：本公司為 (PIC/S) GMP 製藥廠，秉持「宏觀、超群、多元、創新」之永續誠信經營理念，發展核心技術，開發特色學名藥，強化產品深度及廣度，積極拓展國內外市場與代工業務，並掌握市場新契機，以期獲利穩定成長。
- (2)保養保健產品：觀光工廠「濟生 Beauty 健康文化館」，積極與旅遊業者合作，透過寓教於樂的方式，規劃健康導覽、知識講座、互動遊戲、生活實用產品體驗 DIY 等活動，進而讓遊客瞭解養生保健與肌膚保養知識，另一方面也拓展國內外保養保健產品市佔率及打響品牌知名度，並持續研究國內外保健與保養新趨勢，開發市場青睞之產品，為保養保健品創造佳績。
- (3)上海金山區投資成立之子公司濟泰(上海)生物科技有限公司，為洗腎液專業製造廠，積極拓展洗腎市場占有率。

(二) 預計銷售數量及其依據：

- (1)民國 110 年營業目標係依董事會核定之營運計劃穩定成長。各項營運計劃均依據歷年實際產銷狀況，且考量未來市場供需變化與健保政策及產線產能，予以衡量評估全年營業目標。
- (2)重要產銷政策：
 - a. 配合市場需求與公司發展策略進行自動化設備投資，加強對上游供應商及下游通路商之合作使供需順暢，落實法規於標準作業流程控管，提高能源使用效率與節能方案，以提升產品競爭優勢。
 - b. 積極參與大型醫療院所各種藥品競標及開發新客戶，取得銷售合約，並爭取產品代工業務，充實產能，以提升市佔率及獲利。
 - c. 與國內外廠商策略合作，積極拓展海外市場新版圖。
 - d. 保養保健產品持續與旅遊業者簽約合作、設計客製活動體驗、網路品牌行銷拓展等策略，並持續研究國內外新趨勢之新原料及強化訴求機能性之產品，以建立消費者對品牌之信任度，打造品牌的利基點，以增加品牌的能見度與市場佔有率。
- (3)重要研究與發展政策：
 - a. 因應化療後照護，針對癌症輔助治療藥品開發新產品，提升公司產品競爭力。
 - b. 開發具有臨床高價值之二類新藥(新單位新含量)預混型製劑，增加產品多元性及競爭性，藉以拓展國內外之市場。
 - c. 強化並豐富專業洗腎系列產品，以完善腎臟疾病治療之需求與增加產品廣度。
 - d. 積極開發具潛力及符合市場與不同族群需求之保養保健產品。

三、未來公司發展策略：

- (一) 本公司 CAPD 腹膜透析產品藥證為台灣獨有之藥證，並已取得外銷馬來西亞許可證，將增加外銷比重並與同業產生差異化產品市場區隔，積極拓展 CAPD 國內外之市場。

- (二) 積極開發具潛力之非健保新產品及特殊產品，朝向產品多元化及市場差異化，提高藍海策略競爭力。
- (三) 配合國際發展趨勢脈動，並與代理商合作積極開發外銷市場，增加外銷比重。
- (四) 保養保健產品以觀光工廠模式經營，參與旅行業招投標與網路行銷，增加來客數，以提升品牌知名度及消費者認知度，並爭取保養保健品代工機會，提升經營績效。
- (五) 濟泰(上海)子公司為洗腎液專業製造廠，積極參與招投標業務，並與經銷商合作開拓市場，另也持續開發洗腎市場相關產品，增加中國大陸洗腎市場的佔有率。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境對公司的影響：

- (一)台灣為國際醫藥品稽查協約組織 PIC/S 之會員國，為使稽查品質一致化，規定藥品製劑需全面使用符合 GMP 原料藥來源，藥品主成份(DMF)變更審核規範，藥品優良運銷規範(GDP)等法規建立完善藥品安全合法供應鏈(客戶認可、運輸安全與轉移、追溯及追蹤)，共享國際藥品安全資訊，並降低劣藥與偽禁藥的威脅，建構可符合數據完整性，邁向國際化管理趨勢及提升競爭力。另在原料藥方面也推動原料藥實施 GDP，預計於民國 111 年 12 月 31 日前完成，此政策勢必也將提高製劑廠原料藥之成本，本公司亦配合主管機關政策之推動。
- (二)本公司醫療器材產品製造已符合醫療器材優良製造規範，以安全性與功效性評估方法及標準化的技術，確保醫療器材產品品質，建立未來與國外衛生主管機關審查資料交換承認之基礎，以提升國際競爭力。
- (三)為確保國人使用化粧品之品質、衛生與安全，食藥署推動化粧品製造場所需符合化粧品 GMP，並於民國 115 年 07 月 01 日起全面實施，以確保化妝品產品品質一致性；並提升化妝品產業國際競爭力，本公司亦配合主管機關化粧品 GMP 之政策推動。

綜上所述，公司本著永續經營理念，從品質提昇及降低生產與營運成本著手，產銷緊密配合，以提升產能及產線稼動率，持續落實精實化管理，積極參加國內各醫院招標案，配合國際發展趨勢脈動，拓展外銷市場及爭取代工機會，加強客戶服務及降低客訴，以提升市場競爭力及增加獲利。

展望未來，濟生除既有藥品、醫療器材及具市場競爭力之保養及保健消費性產品外，並持續開發製造品質優良之產品，朝向多元化經營策略推動，並擴展國內外市場占有率，期以濟泰(上海)子公司及觀光工廠營運銷售雙引擎模式並進，提高營運績效。

最後，懇切希望各位股東能秉持以往對濟生的支持與肯定，繼續給予鼓勵與指教，本公司全體同仁必同心協力全力以赴朝目標執行，創造營運佳績回饋股東。

敬祝 各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：蘇東茂



經理人：蘇東茂



會計主管：黃惠珍



貳、公司簡介

一、設立日期：民國五十一年十月六日

二、公司沿革：

- 民國 51 年 • 公司成立並設廠於新竹市北門街，從事針劑藥品製造。
- 民國 56 年 • 遷廠於新竹市三姓橋。設備為當時最完善之甲級綜合製藥廠，同時獲選為軍方指定供應廠。
- 民國 57 年 • 產品外銷日本、香港、泰國、印尼、阿根廷、海地、菲律賓、奈及利亞…等國，深獲好評。
- 民國 60 年 • 率先開發輸液管、採血器、蝴蝶針及塑膠輸液瓶等產品，並取得國內第一張許可證。
- 民國 61 年 • 研發成功藥用級高度透明塑膠瓶，供大型輸液使用。
- 民國 76 年 • 與瑞典 GAMBRO 技術合作生產 CAPD（連繫攜行式腹膜灌洗液）及血液透析濃縮液（洗腎液）。
 - 接受長庚醫院等大型醫院之委託長期代製各種藥品。
 - 遷廠於新竹工業區之現址。
- 民國 77 年 • 榮獲經濟部推動優良藥品製造準則小組評鑑為【優良藥品製作規範 GMP 藥廠】。
- 民國 78 年 • 辦理現金增資 82,980,000 元，資本額達 193,620,000 元。
 - 取得浣腸器專利（新型第 49725）。
- 民國 79 年 • 建立全台最具規模之自動化倉儲設備。
- 民國 80 年 • 榮獲經濟部工業局評定綠化美化績優廠。
- 民國 81 年 • 辦理盈餘轉增資 23,234,400 元，資本額達 216,854,400 元。
 - 本公司自行研發 PP 塑膠瓶注射液整廠輸出生產線至印尼。
- 民國 82 年 • 辦理現金增資 49,000,000 元，盈餘轉增資 23,840,440 元及資本公積轉增資 10,873,330 元，資本額達 300,568,170 元。
- 民國 84 年 • 與美國紐約大陸管理公司簽署外銷第一套「輸液製造之機械設備」整廠輸出至大陸，首開建立示範工廠成功案例。
 - 取得暈藥貼劑專利。（發明第 078156 號）
- 民國 86 年 • 改選董事長為楊添桂先生。
- 民國 87 年 • 財政部證券暨期貨管理委員會核准本公司股票上櫃買賣。
- 民國 88 年 • 3 月 6 日股票正式於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
 - 楊添桂董事長退休請辭董事長職務，董事會選任蘇東源先生擔任董事長。
 - 辦理盈餘轉增資 7,325,000 元，資本額達 307,893,170 元。
- 民國 89 年 • 辦理盈餘轉增資 12,666,780 元，資本額達 320,559,950 元。
- 民國 90 年 • 4 月通過 ISO9001 認證。
 - 辦理盈餘轉增資 18,870,800 元，資本額達 339,430,750 元。
 - 12 月通過實施藥品優良確效作業基準第一階段作業認證。
- 民國 91 年 • 蘇東源董事長辭解董事長職務，並由董事會推選蘇東茂先生擔任董事長。
 - 配合財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心重新調整產業類別，由原化學工業類（股票代碼 4710）重新劃分為製藥生技類（股票代碼 4111）並自 91 年 8 月 1 日起實施。

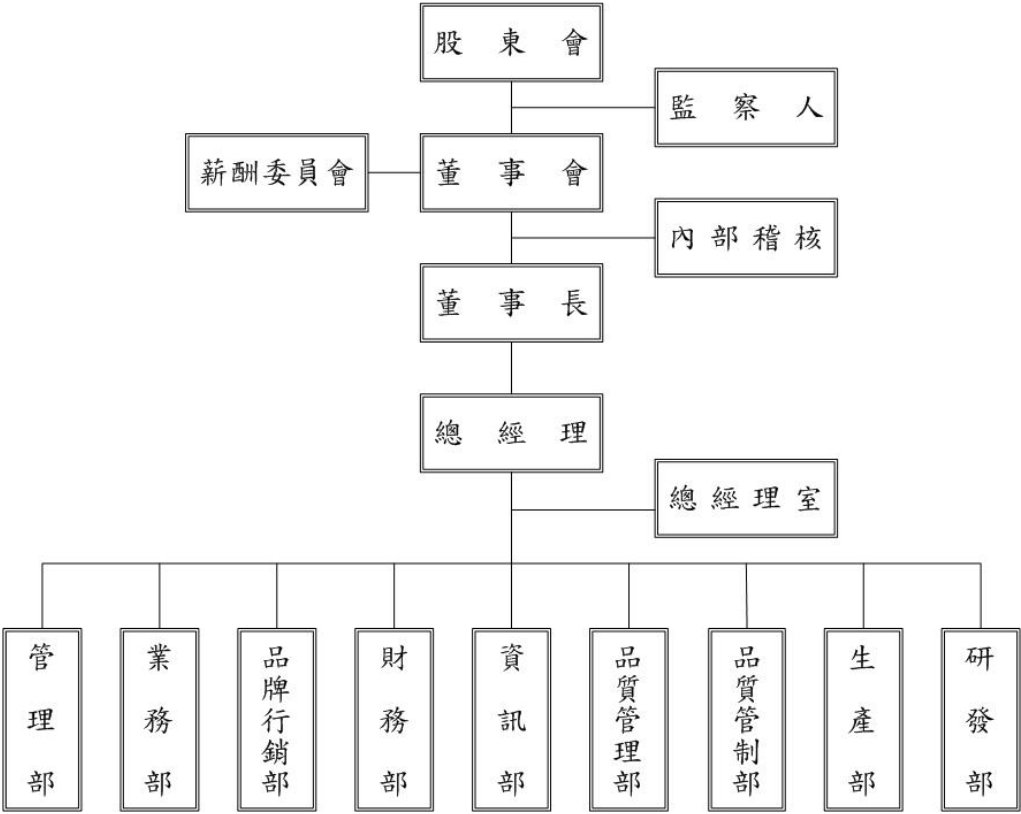
- 財政部證券暨期貨管理委員會 91.07.09 台財證一字第 6910136230 號函核准本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債。
- 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣壹億元整，自 91 年 8 月 8 日起上櫃買賣，發行期間為 91 年 8 月 8 日起至 96 年 8 月 7 日到期，債券代碼為 41111。
- 辦理盈餘轉增資 23,270,450 元，資本額達 362,701,200 元。
- 民國 92 年 • 有擔保轉換公司債 20,000,000 元轉換為普通股計 1,183,426 股，資本額達 374,535,460 元。
- 4 月通過食品 GMP 認證。
- 改選董事長為蘇東茂先生。
- 7 月通過實施藥品優良確效作業基準第二階段作業認證。
- 辦理盈餘轉增資 28,056,110 元，資本額達 402,591,570 元。
- 民國 93 年 • 有擔保轉換公司債 26,900,000 元轉換為普通股計 1,817,537 股，資本額達 420,766,940 元。
- 辦理盈餘轉增資 23,059,520 元，資本額達 443,826,460 元。
- 通過實施藥品優良確效作業基準第三階段作業。
- 民國 94 年 • 有擔保轉換公司債 20,900,000 元轉換為普通股計 1,492,818 股，資本額達 458,754,640 元。
- 保養品暨保健食品自創品牌『萃芙妮』及『姿莉妍』產品上市。
- 辦理盈餘轉增資 26,665,680 元，資本額達 485,420,320 元。
- 民國 95 年 • 有擔保轉換公司債 2,400,000 元轉換為普通股計 181,816 股，資本額達 487,238,480 元。
- 董監改選蘇東茂董事長連任本公司董事長。
- 辦理盈餘轉增資 14,679,530 元、有擔保轉換公司債 500,000 元轉換為普通股計 39,062 股，資本額達 502,308,630 元。
- 民國 96 年 • 本公司有擔保轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%行使贖回權，計 1,500,000 元轉換為普通股計 117,187 股，資本額達 503,480,500 元。本轉換債並於 96.1.7 終止上櫃。
- 實施庫藏股制度為維護公司信用及股東權益，計買回普通股 2,500,000 股，資本額達 478,480,500 元。
- 民國 97 年 • 深海魚油榮獲台灣保健食品學會“營養保健食品創新獎”。
- 民國 98 年 • 深海魚油膠囊榮獲台灣第一家健康食品二軌認證(衛署健食規字 000001 號)。
- Q10 膠囊獲得保健食品學會“營養保健食品創新獎”。
- 易倍心注射液獲得衛生署規範屬新藥二之產品，為台灣第一家擁有此許可證之製造廠。
- 辦理盈餘轉增資 1,435,440 元計 143,544 股，資本額達 479,915,940 元。
- 6 月 19 日濟生 BEAUTY 高雄美容旗艦店開幕。
- 董監改選蘇東茂董事長連任本公司董事長。
- 「建置注射用脂肪乳劑系列產品的技術與設備」獲得行政院衛生署藥物科技研究發展獎銀質獎殊榮。
- 民國 99 年 • 通過經濟部工業局—99 年度協助傳統產業技術開發計畫 140 萬 5 仟元補助款。

- 辦理盈餘轉增資 11,997,900 元計 1,199,790 股，資本額達 491,913,840 元。
 - 「利用注射乳劑技術與設備開發藥品靜脈注射乳劑」榮獲行政院衛生署&經濟部 99 年度藥物科技研究發展獎銀質獎殊榮。
 - 「易倍心注射液 1 毫克/毫升」榮獲行政院衛生署&經濟部 99 年度藥物科技研究發展獎銅質獎殊榮。
 - 濟生鈣堅強獲得台灣保健食品學會”營養保健食品創新獎”。
 - 濟生紅麴王膠囊獲得健康食品二軌認證(衛署健食規字第 000011 號)。
 - 為配合主管機關推動有價證券全面無實體發行，訂定 99 年 12 月 13 日為股票全面無實體轉換日，將本公司已發行實體股票全面轉換為無實體。
 - 12 月 24 日通過行政院衛生署 PIC/S GMP 符合性評鑑。
 - 12 月 30 日通過經濟部工業局 99 年度地方型群聚產業發展計劃「工廠觀光化產業輔導」廠商評鑑。
 - 設立境外公司 Chi Lives International Limited。
 - 設立境外公司 G-Sheng International Limited。
 - 12 月 20 日通過經濟部投資審議委員會核准本公司間接赴大陸地區投資設立濟泰（上海）生物科技有限公司。
- 民國 100 年
- 辦理盈餘轉增資 9,838,280 元計 983,828 股，資本額達 501,752,120 元。
 - 設置薪資報酬委員會。
- 民國 101 年
- 董監改選蘇東茂董事長連任本公司董事長。
 - 1 月 16 日註銷境外公司 Chi Lives International Limited。
- 民國 102 年
- 辦理盈餘轉增資 20,070,090 元計 2,007,009 股，資本額達 521,822,210 元。
 - 11 月 19 日通過行政院衛生署 PIC/S GMP 後續符合性評鑑。
 - 濟泰（上海）生物科技有限公司實收資本額達 800 萬美元。
 - 3 月 7 日濟泰（上海）生物科技有限公司廠房動土典禮。
- 民國 103 年
- 辦理盈餘轉增資 26,091,110 元計 2,609,111 股，資本額達 547,913,320 元。
 - 3 月 25 日濟泰（上海）生物科技有限公司新廠落成典禮。
 - 濟泰（上海）生物科技有限公司實收資本額達 900 萬美元。
- 民國 104 年
- 董監改選蘇東茂董事長連任本公司董事長。
 - 辦理盈餘轉增資 21,916,530 元計 2,191,653 股，資本額達 569,829,850 元。
 - 濟泰（上海）生物科技有限公司實收資本額達 1,000 萬美元。
- 民國 106 年
- 濟泰（上海）生物科技有限公司實收資本額達 1,200 萬美元。
 - 6 月通過醫材 GMP 符合性評鑑審查。
 - 7 月更名為濟生醫藥生技股份有限公司。
- 民國 107 年
- 1 月濟泰（上海）生物科技有限公司取得中華人民共和國 CFDA 核准第三類醫療器械之血液透析濃縮液註冊證書。
 - 4 月取得濟泰（上海）生物科技有限公司取得中華人民共和國上海市食品藥品監督管理局核准的 III 類-6845 透析粉、透析液之生產許可證。
 - 濟泰（上海）生物科技有限公司實收資本額達 1,500 萬美元。
 - 董監改選蘇東茂董事長連任本公司董事長。
 - 觀光工廠擴大增設「濟生 Beauty 健康文化館」。
- 民國 108 年
- 5 月濟泰（上海）生物科技有限公司開始銷售。

叁、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	主 要 業 務
總經理室	1. 協助總經理處理專案事務。 2. 協助搜尋國外原、物料來源廠商。
內部稽核	1. 針對公司內控循環制定之運作及內部稽核制定進行稽核任務,並定期提出報告。 2. 依發現所涉及之風險及影響因素決定執行追蹤,並予以持續嚴密監控,直到改善為止。 3. 協助公司進行合理化程序、規章之推動。 4. 其他上級交辦事項。
生產部	1. 負責生產計劃、製令排程與產銷協調。 2. 原、物料及成品之倉儲管理與控制。 3. 品質改善及怨訴處理。 4. 其他上級交辦事項。
品質管理部	1. 有關公司品質系統之規劃及品質管理計劃之擬定。 2. 公司品質改善及矯正與預防措施。 3. 製程品質稽核制度之建立與執行。 4. 其他上級交辦事項。
品質管制部	1. 有關公司品質管制之規劃及計劃之擬定。 2. 原、物料及成品與樣品之檢驗與管理。 3. 理化實驗室及微生物室的使用及管理。 3. 量規儀器校正與管制。 4. 其他上級交辦事項。
研發部	1. 各種劑型藥品新產品之研發開發事宜。 2. 各種劑型藥品製程、處方之改善事宜。 3. 各委託健康食品新產品之研究開發事宜。 4. 藥品外銷申請相關文件準備事宜。 5. 公司藥物許可證管理相關事宜。 6. 其他相關產品(生物科技、醫療器材、化妝品)研究開發事宜。
業務部	1. 負責國內客戶之開發、訂單接洽及收款事宜。 2. 客戶服務、怨訴處理及市場情報收集。 3. 負責國外客戶及市場行銷開發。 其他上級交辦事項。
管理部	1. 有關公司廠房、辦公用品、生財設備等資產管理事項。 2. 公司人員規劃、召集、任用、訓練、升遷、獎懲、福利等人事管理。 3. 外籍勞工之招募、申請管理。 4. 廠內安全維護。 5. 辦理政府機構相關業務。 6. 協助廠商之管理。 7. 其他上級交辦事項。
財務部	1. 一般會計處理、稅務處理之程序訂定、憑證取得、帳務處理等全盤會計處理事項。 2. 公司現金流量控制、資金運用及調度等全盤財務管理事宜。 3. 其他上級交辦事項。
品牌行銷部	1. 負責國內、外客戶之開發、訂單接洽及收款事宜。 2. 客戶服務、怨訴處理及市場情報收集。 3. 市場行銷策劃、品牌推廣及市場策略規劃等。 4. 其他上級交辦事項。
資訊部	1. 維護現有系統穩定。 2. 引進更新的軟、硬體系統以配合公司業務的成長。 3. 提供使用單位在資訊方面的教育訓練。 4. 其他上級交辦事項。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人資料

110 年 4 月 18 日

職稱	國籍 或 註冊地	姓名	性別	就任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	蘇東茂	男	107.7.16	3年	92.6.18	1,362,298	2.39%	1,379,298	2.42%	81,113	0.14%	0	0%	真理大學會計系 美國南加州大學企業管理研究 中國生化股份有限公司董事長 永儲空運倉儲股份有限公司總經理	註2	董事	蘇家君 蘇東鈺	父女 兄弟	註3
董事	中華民國	丞奎興業股份有限公司	-	107.7.16	3年	103.6.6	2,371,405	4.16%	2,362,405	4.15%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	丞奎興業股份有限公司代表人：石曜堂	男	107.7.16	3年	103.6.6	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國哥倫比亞大學公共衛生學院公共衛生博士 財團法人演譯基金會董事長 亞洲健康識能學會理事長 國防醫學院榮譽教授	註2	無	無	無	無
董事	中華民國	蘇東鈺	男	107.7.16	3年	92.6.18	1,838,845	3.23%	1,838,845	3.23%	225,716	0.40%	0	0%	景文科技大學旅遊管理系 濟生醫藥生技股份有限公司	註2	董事	蘇東茂	兄弟	無
董事	中華民國	謝明訓	男	107.7.16	3年	101.6.13	122,211	0.21%	122,211	0.21%	0	0%	0	0%	逢甲大學銀保系 濟生醫藥生技股份有限公司	無	無	無	無	無
董事	中華民國	萬事興投資有限公司	-	107.7.16	3年	98.6.16	795,978	1.40%	935,978	1.64%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	萬事興投資有限公司代表人：李源瓊	女	107.7.16	3年	106.2.7	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	銘傳商業專科學校商業文書科 豪門彩色印刷公司副總經理	註2	無	無	無	無
董事	中華民國	蘇家君	女	107.7.16	3年	104.6.10	202,779	0.36%	556,779	0.98%	10,000	0.02%	0	0%	實踐大學國貿系 美商如新華茂股份有限公司 濟生醫藥生技股份有限公司總經理室專員	註2	董事	蘇東茂	父女	無
獨立董事	中華民國	凌鎮光	男	104.7.16	3年	104.6.10	5,200	0.01%	5,200	0.01%	0	0%	0	0%	中國文化大學應用數學系 復興航空貨運部 永儲股份有限公司總經理	註2	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	沈文淇	男	107.7.16	3年	104.6.10	5,200	0.01%	5,200	0.01%	0	0%	0	0%	輔仁大學會計系 安侯建業會計師事務所審計組長 宜特科技股份有限公司資深會計經理	註2	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	方鳴濤	男	107.7.16	3年	95.6.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國紐約大學法學碩士 美國喬治華盛頓大學比較法學碩士 崇法國際商務法律事務所所長 綠意開發股份有限公司獨立董事	註2	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	就任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
監察人	中華民國	陳世元	男	104.7.16	3年	95.6.28	24,410	0.04%	24,410	0.04%	0	0%	0	0%	政治大學財稅系及經營管理碩士 日正聯合會計師事務所合夥會計師 中華民國會計師公會評鑑委員會委員	註2	無	無	無	無
監察人	中華民國	財團法人蘇坤波醫藥研究基金會	-	104.7.16	3年	95.6.28	1,071,746	1.88%	1,071,746	1.88%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	財團法人蘇坤波醫藥研究基金會代表人：沈余秀瑛	女	104.7.16	3年	95.6.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	日本國立東京大學博士 台灣大學藥學系教授 財團法人蘇坤波醫藥研究基金會董事	註2	無	無	無	無

註1：截至民國110年4月18日發行總股數為56,982,985股。

註2：董事目前兼任本公司及其他公司職務情形如下：

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
董事長	蘇東茂	濟生醫藥生技股份有限公司董事長兼總經理、中國生化科技股份有限公司董事、丞奎興業股份有限公司董事長、財團法人蘇坤波醫藥研究基金會董事
董事	石曜堂	財團法人演譯基金會董事長、財團法人蘇坤波醫藥研究基金會董事
董事	蘇東鈺	濟生醫藥生技股份有限公司管理部經理、丞奎興業股份有限公司董事、濟泰(上海)生物科技有限公司董事
董事	李源瓊	豪門彩色印刷公司副總經理
董事	蘇家君	濟生醫藥生技股份有限公司總經理室專員、安生投資股份有限公司董事長、濟泰(上海)生物科技有限公司董事
獨立董事	凌鎮光	濟生醫藥生技股份有限公司薪資報酬委員會委員、永儲股份有限公司總經理
獨立董事	沈文淇	濟生醫藥生技股份有限公司薪資報酬委員會委員、宜特科技股份有限公司資深會計經理
獨立董事	方鳴濤	濟生醫藥生技股份有限公司薪資報酬委員會委員、綠意開發股份有限公司獨立董事、崇法國際商務法律事務所所長
監察人	陳世元	濟泰(上海)生物科技有限公司監事、金峰精密工業股份有限公司監察人、日正聯合會計師事務所合夥會計師
監察人	沈余秀瑛	財團法人蘇坤波醫藥研究基金會董事

註3：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係因製藥業競爭激烈為提昇公司經營效率與決策執行力，及董事會內部溝通與協調並密切與各董事充分溝通公司營運近況與計畫方針以落實公司治理。

因應措施：

- (1)現任三席獨立董事一名具備律師資格，一名具備稅務專長，一名具備業務、行銷及管理專長，能有效發揮其監督職能。
- (2)董事會成員中過半數董事未兼任員工或經理人。
- (3)本公司擬評估規劃增加獨立董事席次，以提升董事會職能及強化監督功能。

法人股東之主要股東

110年4月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東及持股比率
財團法人蘇坤波醫藥研究基金會	註1
萬事興投資有限公司	陳國政 50%、陳麗雲 50%
丞奎興業股份有限公司	蘇東茂 16.5%、蘇東鈺 22.1%、蘇泓彥 33%、謝鴻雲 16.5%、陳素端 11%

註1: 捐助人: 蘇坤波、捐助比率: 100%

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註1)										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、 會計或公司 業務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
蘇東茂				✓					✓	✓	✓		✓	✓	無
丞奎興業股份有限 公司代表人: 石曜 堂	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
蘇東鈺				✓					✓	✓	✓		✓	✓	無
謝明訓				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
萬事興投資有限公 司代表人: 李源瓊				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
蘇家君				✓			✓		✓	✓	✓		✓	✓	無
凌鎮光				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
沈文淇				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	無
方鳴濤			✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
陳世元			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
財團法人蘇坤波醫 藥研究基金會代表 人: 沈余秀瑛	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無

註1: 欄位多寡視實際數調整。

註2: 各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者, 請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者, 不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者, 不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者, 不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者, 不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上, 未超過50%, 且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者, 不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員, 不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

110 年 4 月 18 日 單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註2)	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			備 註
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長 兼總經理	中華民國	蘇東茂	男	91.03.29	1,379,298	2.42%	81,113	0.14%	0	0%	真理大學會計系 美國南加州大學企業管理研究 中國生化股份有限公司董事長 永儲空運倉儲股份有限公司總經理	註2	註3	註3	註3	註4
廠長	中華民國	魏麗珠	女	97.04.01	10,000	0.02%	0	0%	0	0%	中國醫藥大學藥學博士 長庚醫院藥劑部藥師	註2	無	無	無	無
財務部 經理	中華民國	黃惠珍	女	102.11.26	0	0%	0	0%	0	0%	明新科技大學財務金融系 濟生醫藥生技(股)公司財務經理	無	無	無	無	無
管理部 經理	中華民國	蘇東鈺	男	104.08.15	1,838,845	3.23%	225,716	0.40%	0	0%	景文科技大學旅遊管理系 濟生醫藥生技(股)公司管理部經理	註2	註3	註3	註3	無
業務部 經理	中華民國	蘇家君	女	110.04.01	556,779	0.98%	10,000	0.02%	0	0%	實踐大學國貿系 濟生醫藥生技(股)公司業務副理	無	無	無	無	無
生產部 經理	中華民國	張翠玲	女	109.06.01	0	0%	0	0%	0	0%	台北科技大學化工系 濟生醫藥生技(股)公司生產部副理	無	無	無	無	無
資訊部 副理	中華民國	侯昌宏	男	110.03.01	0	0%	0	0%	0	0%	大華科技大學資訊管理系 永旺能源(股)公司資訊工程師	無	無	無	無	無
研發部 經理	中華民國	林俊宏	男	110.04.01	3,000	0.01%	0	0%	0	0%	成功大學生理學碩士 濟生醫藥生技(股)公司研發部副理	無	無	無	無	無
品質管 制部副 理	中華民國	劉穎	男	109.06.01	9,200	0.02%	0	0%	0	0%	中興大學分子生化學研究所 濟生醫藥生技(股)公司品質管制部課長	無	無	無	無	無
品質管 理部經 理	中華民國	蕭宇辰	男	109.06.01	5,040	0.01%	0	0%	0	0%	大葉大學生物產業科技研究所 濟生醫藥生技(股)公司品質管理部副理	無	無	無	無	無
品牌行 銷部經 理	中華民國	謝國平	男	110.03.01	0	0%	0	0%	0	0%	元智大學國際企業系碩士 濟生醫藥生技(股)公司品牌行銷部副理	無	無	無	無	無

註1：截至民國110年4月18日發行總股數為56,982,985股。

註2：目前兼任其他公司職務情形如下：

職稱	姓名	目前兼任其他公司之職務
董事長兼總經理	蘇東茂	中國生化科技股份有限公司董事、丞奎興業股份有限公司董事長、財團法人蘇坤波醫藥研究基金會董事
廠長	魏麗珠	濟泰(上海)生物科技有限公司董事長兼總經理
管理部經理	蘇東鈺	濟泰(上海)生物科技有限公司董事、丞奎興業股份有限公司董事

註3：具配偶或二親等以內關係之經理人

職稱	姓名	關係
董事長兼總經理	蘇東茂	兄弟
管理部經理	蘇東鈺	兄弟

註4：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長兼任總經理，係因製藥業競爭激烈為提昇公司經營效率與決策執行力，及董事會內部溝通與協調並密切與各董事充分溝通公司營運近況與計畫方針以落實公司治理。

因應措施：

(1)現任三席獨立董事一名具備律師資格，一名具備稅務專長，一名具備業務、行銷及管理專長，能有效發揮其監督職能。

(2)董事會成員中過半數董事未兼任員工或經理人。

(3)本公司擬評估規劃增加獨立董事席次，以提升董事會職能及強化監督功能。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事（含獨立董事）之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		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	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事長兼總經理	蘇東茂	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	3,943	3,943	0	0	500	0	500	0	8.33%	8.33%	無
董事	蘇東鈺	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	910	910	0	0	170	0	170	0	2.65%	2.65%	無
董事	謝明訓	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	390	390	0	0	25	0	25	0	1.52%	1.52%	無
董事	蘇家君	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	689	689	0	0	124	0	124	0	2.20%	2.20%	無
董事	丞奎-代表人石曜堂	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.82%	0.82%	無
董事	萬事興-代表人李源瓊	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.82%	0.82%	無
獨董	沈文淇	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.82%	0.82%	無
獨董	凌鎮光	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.82%	0.82%	無
獨董	方鳴濤	50	50	0	0	411	411	25	25	0.82%	0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.82%	0.82%	無

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：

本公司獨立董事酬金給付依公司章程第二十六條之一規定，公司年度如有獲利應提撥不高於5%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。報酬給付並參酌同業通常水準與營運參與程度議定之，提請董事會核議；車馬費為每次出席會議支領。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註：公司109年度稅後純益為新台幣59,141仟元。

(二) 監察人之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C 等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金
		報酬(A))		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		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	
監察人	陳世元	50	50	411	491	25	25	0.82%	0.82%	無
監察人	蘇坤波醫藥研究基金會代表人 沈余秀瑛	50	50	411	491	25	25	0.82%	0.82%	無

註：本公司 109 年度稅後純益為新台幣 59,141 仟元。

(三) 總經理之酬金

單位：仟元

職稱 (註) 姓名 (註)		薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞(D)				A、B、 C 及 D 等四項 總額占稅後純益之 比例 (%)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		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	現金 金額	股票 金額			
董事長 兼總經理	蘇東茂	2,894	2,894	0	0	1,049	1,049	500	0	500	0	7.51%	7.51%	無

註：本公司 109 年度稅後純益為新台幣 59,141 仟元。

配發員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年 12 月 31 日 單位：仟元

	職稱 (註1)(註2)	姓名 (註1)(註2)	股票 金額	現金 金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
董事及經理人	董事長兼總經理	蘇東茂	0	1,019	1,019	1.72%
	董事	蘇東鈺				
	董事	蘇家君				
	董事	謝明訓				
	財務部經理	黃惠珍				

註1：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註2：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

註3：本公司109年度稅後純益為新台幣59,141仟元。

- (四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析

項目 \ 年度	本公司		合併報表所有公司	
	總額佔稅後純益之比例		總額佔稅後純益之比例	
	109 年	108 年	109 年	108 年
董事酬金	18.80%	15.88%	18.80%	15.88%
監察人酬金	1.64%	1.56%	1.64%	1.56%
總經理酬金	7.51%	6.27%	7.51%	6.27%

- (2) 董事及監察人給付酬金之政策，係依本公司章程第二十六條之一規定辦理，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。由董事會擬具分派案，提報股東會通過。

- (3) 標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：依公司章程訂定成數提撥董監酬勞及薪資報酬委員會審議後之三節禮金為董事及監察人酬金，以在任情形分派，並視每年公司經營績效及未來風險狀況作適當調整。總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，薪資依本公司「人事規章制度」規定辦理，獎金及紅利，則依所擔任之職位及所承擔責任發放，並視每年公司經營績效及未來風險作適當調整發放。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：最近年度董事會開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)【B / A】	備註(改選日期)
董事長	蘇東茂	5	0	100%	
董事	蘇東鈺	5	0	100%	
董事	謝明訓	5	0	100%	
董事	丞奎興業股份有限公司代表人石曜堂	5	0	100%	
董事	萬事興投資有限公司代表人李源瓊	5	0	100%	
董事	蘇家君	5	0	100%	
獨董	沈文淇	5	0	100%	
獨董	凌鎮光	5	0	100%	
獨董	方鳴濤	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請詳如第 40 頁至第 43 頁。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：請詳如第 40 頁至第 43 頁。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	議案內容	證券交易法第 14 條之 3 所列事 項	獨立董事意見及 公司對意見之處 理	應利益迴避原因	參與表決情形
蘇東茂董事長、蘇東鈺董事、蘇家君董事 3 位	民國 108 年度經理人年終獎金案	V	無	因董事長兼任總經理對本案有利害關係，依公司法第 206 條有利害關係者皆依法迴避。	利益迴避而未參與討論及表決。
	民國 108 年度董監酬勞及經理人之員工酬勞分配案	V	無		
蘇東茂、蘇東鈺、蘇家君、謝明訓、石曜堂、李源瓊董事 6 位	民國 108 年度董監酬勞及經理人之員工酬勞分配案	V	無	因董事對本案有利害關係	利益迴避而未參與討論及表決。
沈文淇、凌鎮光、方鳴濤獨立董事 3 位	民國 108 年度董監酬勞及經理人之員工酬勞分配案	V	無	因獨立董事對本案有利害關係	利益迴避而未參與討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

董事會評鑑執行情形

評估週期(註 1)	評估期間(註 2)	評估範圍(註 3)	評估方式(註 4)	評估內容(註 5)
每年執行一次	109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。	董事會內部自評及董事成員自評	請詳如第 39 頁至第 42 頁。

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

董事會評鑑評估內容如下：

一、109 年董事成員績效評估自評：

「董事會成員績效評估自評問卷」：涵括 A. 公司目標與任務之掌握 B. 董事職責認知 C. 對公司營運之參與程度 D. 內部關係經營與溝通 E. 董事之專業及持續進修 F. 內部控制等六大面向，共 23 項考核項目，除以下 11 項目外，其餘項目董事給予 5:極優（非常同意）。

考核項目	考核結果
2. 董事對於董事會設定之公司所有策略性目標有明確的了解	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
3. 董事明確了解公司所處產業之特性及風險	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
5. 新任董事已了解其職責及熟悉公司運作及環境	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
8. 董事於董事會前已閱讀及瞭解會議資料，以利董事會議時能夠充分履行其職責	董事會 7 位成員給予 5:極優(非常同意); 2 位成員給予 4:優(同意)
9. 董事投入於董事會相關事務之時間足夠	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
10. 董事在董事會上做出有效的貢獻，例如對於議案提出具體建議等	董事會 7 位成員給予 5:極優(非常同意); 2 位成員給予 4:優(同意)
12. 董事對公司、公司經營團隊及公司所屬產業有清楚瞭解，以進行專業且適當之判斷	董事會 7 位成員給予 5:極優(非常同意); 2 位成員給予 4:優(同意)
15. 董事與經營團隊的互動情形良好	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
16. 董事與其他董事成員有良好的溝通	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
17. 董事與簽證會計師已進行充分溝通及交流	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)
18. 董事具備董事會決策執行所需的專業	董事會 8 位成員給予 5:極優(非常同意); 1 位成員給予 4:優(同意)

改善方案:加強讓董事更了解公司所有策略性目標、所處產業之特性及風險公司、公司經營團隊及公司所屬產業有清楚瞭解即增加董事會前已閱讀及瞭解會議資料、與經營團隊的互動情形、董事與簽證會計師已進行充分溝通及交流。

二、109 年董事會績效評估自評：

「董事會績效評估自評問卷」：涵括 A. 對公司營運之參與程度 B. 提升董事會決策品質 C. 董事會組成與結構 D. 董事之選任及持續進修 E. 內部控制等五大面向，共 45 項考核項目，除以下 7 項目外，其餘項目皆給予 5:極優（非常同意）。

考核項目	考核結果
3. 董事於董事會前有事先閱讀及瞭解會議資料	4:優(同意)
11. 董事會有定期且徹底的檢視經營團隊的管理績效，並及時給予獎懲	4:優(同意)
29. 公司依據公司發展需求制定並落實董事會成員多元化之政策	4:優(同意)
30. 公司之董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，使董事會成員能客觀獨立運作	3:中等(普通)

32. 公司制定有嚴謹與透明之選任董事程序及接班人計畫	4:優(同意)
33. 董事會成員選任程序，係依據公司董事成員多元化政策衡量標準來進行	4:優(同意)
38. 公司有一個正式董事培訓時數的紀錄與持續性的專業發展計畫，讓董事可以強化其知識與技能	4:優(同意)

改善方案:加強會前有事先閱讀及瞭解會議資料、改善董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係、制定有嚴謹與透明之選任董事程序及接班人計畫及董事成員多元化政策。

三、109 年薪資報酬委員會績效評估自評:

「薪資報酬委員會績效評估自評問卷」:涵括 A. 對公司營運之參與程度 B. 功能性委員會職責認知 C. 提升功能性委員會決策品質 D. 功能性委員會組成及成員選任 E. 內部控制等五大面向，共 26 項考核項目，除以下 2 項目外，其餘項目皆給予 5:極優（非常同意）。

考核項目	考核結果
12. 提名委員會有制定董事會成員、監察人及高階經理人所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事、監察人及高階經理人候選人。	尚未設置提名委員會故未予以評分
23. 提名委員會有訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫	尚未設置提名委員會故未予以評分

改善方案:配合政策實施設置提名委員會

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

加強董 會職能目標	執行情形評估
設置薪資報酬委員會	本公司已設置「薪資報酬委員會」，協助董事會評估、訂定並檢討董事、監察人及經理人績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。每年至少召開 2 次薪酬委員會。
設置審計委員會	本公司尚未設置審計委員會，目前設有二名監察人負責查核。
提昇資訊透明度	已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、公司網站訊息更新。
提昇董事會之執行及運作	公司已制定「董事會議事規則」，且董事會成員中具有財務、法務、商務等專業人士，以加強董事會職能並提昇董事會之執行及運作。
加強專業知識	董事及監察人每年參加各項課程進修，公司並於董事會進行相關法令宣導。
建立與利害關係者之溝通	公司設有發言人及代理發言人，利害關係人可藉此為溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，股東可於受理期間提出申請，公司依相關規定提請董事會審查及股東會議決。

（二）監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率（%）（B/A）	備註（改選日期）
監察人	蘇坤波醫藥研究基金會代表人沈余秀瑛	5	100%	
監察人	陳世元	5	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

（一）本公司設監察人二人，由股東會就有行為能力之人選任。

（二）監察人之職權如下：

1. 公司財務狀況之調查。

2. 公司簿冊文件之審核。
3. 公司業務情形之審核。
4. 其他依據公司法所賦予之職權。

(三)其他：

1. 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為有必要時得與員工、股東直接聯絡溝通。
2. 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- (1)內部稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。
- (2)稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。
- (3)監察人除依相關法令行使監察權、調查公司財務及業務狀況等，每年定期二次與獨董、會計師及相關單位主管，針對會計師出具之查核報告及其他需與公司治理單位溝通討論事項召開座談會，除座談會外若有重要事項得隨時討論，並將討論結果向董事會或股東說明。
- (4)每年定期二次與獨立董事、監察人、財會主管及內稽主管與簽證會計師溝通討論座談會如下：

A. 民國 109 年 3 月 17 日與簽證會計師溝通討論民國 108 年度財務報表查核情況出具報告

濟生醫藥生技股份有限公司 109 年第一次獨立董事、監察人、財會主管及內稽主管與簽證會計師溝通討論座談會 主題：討論本公司民國 108 年度財務報表查核情況 時間：民國 109 年 3 月 17 日(星期二)上午十二點整 地點：本公司第四會議室 出席人員：沈文淇獨立董事、凌鎮光獨立董事、方鳴濤獨立董事、沈余秀瑛監察人、陳世元監察人、黃惠珍財務經理、葉瑋苓內稽主管、安永聯合會計師事務所邱琬茹會計師							
	討論項目	結論	獨董		監察人		
			意見	建議事項	意見	建議事項	
108 年度財務報表查核情況	會計師獨立性	經評估簽證會計師之資格，已符合相關公報之規定，並已於董事會討論通過。	同意	無	同意	無	
	客戶聲明書之內容	無異常情事。					
	集團之查核範圍	無異常情事，且無重大或影響財務表達之調整分錄。					
	顯著風險	經執行相關審計程序，無發現有異常情事。					
	內部控制測試執行及結果	經執行相關審計程序，無發現有異常情事。					
	會計實務重大質性層面之看法	已依據新適用之 IFRS，進行修改會計政策，並於財務報表揭露。					
	關鍵查核事項	列入會計師查核報告內所述之關鍵查核事項內容尚屬允當。					
	查核中所辨認之審計差異	無此情形。					
	民國 108 年度會計師預計查核意見	合併及個體財務報表均為無保留意見。					
	網路安全威脅	無異常情事。					

B. 民國 109 年 8 月 5 日與簽證會計師溝通討論民國 109 年度財務報表查核規劃

濟生醫藥生技股份有限公司 109 年第二次獨立董事、監察人、財會主管及內稽主管與簽證會計師溝通討論座談會 主題：討論本公司民國 109 年度財務報表查核規劃 時間：民國 109 年 8 月 5 日(星期三)中午十二點整 地點：本公司第四會議室 出席人員：沈文淇獨立董事、凌鎮光獨立董事、方鳴濤獨立董事、沈余秀瑛監察人、陳世元監察人、黃惠珍財務經理、葉瑋苓內稽主管、安永聯合會計師事務所邱琬茹會計師						
	討論項目	結論	獨董		監察人	
			意見	建議事項	意見	建議事項
109 年度財務報表查核規劃	集團之查核範圍	濟生醫藥生技股份有限公司、G Sheng International Limited 及濟泰(上海)生物科技有限公司。	同意	無	同意	無
	顯著風險	收入認列風險。				
	內部控制測試執行策略	無重大異常(109 年 8 月執行)。				
	對關鍵查核事項的初步看法	營業收入因應事項。				
	預計查核項目及時程	110 年 1 月中旬查核、3 月中旬出具報告。				

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司雖尚未訂定公司治理實務守則，但已依上市上櫃公司治理實務守則相關規定運作，並以保障股東權益為最大目標。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司於「內部重大資訊處理作業程序」中訂定發言人制度，設有發言人及代理發言人，並於公司網站設有股東/投資人關係處理窗口資訊，載明其聯絡人及聯絡方式以利專人回覆投資人建議及疑義，亦有委託專業股務代理機構「元大證券股份有限公司」處理股東之相關問題及建議，若涉及法律問題則委請專業律師處理。	(一) 無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司依證交法第 25 條規定，對內部人(董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額百分之十之股東)所持有股權變動情形，設有股務專責人員，管理相關資訊，並依規定按月申報，可隨時掌握董事、經理人及持股 10%以上大股東之持股情形。	(二) 無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司內部控制制度訂有「關係人交易作業」與關係企業間財務、業務往來之作業規範，並訂有「子公司之監控管理辦法」，建立與關係企業交易完備之風險控管機制及防火牆。	(三) 無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司訂有『防範內線交易之管理』辦法，規範禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	(四) 無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司董事會設有董事9席(含獨立董事3席)董事席次中含7席男性及2席女性董事，且董事成員組成具有法律、商務、財務、會計、醫藥、行銷及經營管理等不同專業領域組成。	(一) 無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)公司已依法設置薪資報酬委會，每年至少開會2次，其他各類功能性委員會將視法規及公司營運情形設置。	(二)無重大差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		✓	(三)本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年定期進行績效評估，且於110.3.24已將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	(三)無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		✓	(四)公司董事會每年定期評估簽證會計師之獨立性。110.3.24董事會已就簽證會計師之獨立性，財務利益、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、禮物餽贈及特別優惠、簽證會計師的輪調及非審計業務等面向，對109年度簽證會計師之獨立性完成評估，並取得簽證會計師所出具之獨立性聲明書。	(四) 無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司設置股務專職人員負責公司治理相關事務，提供董事及監察人執行業務所需資料，依法辦理董事會、股東會之會議相關事宜，辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設置發言人及代理發言人，作為與利害關係人之溝通管道。並於公司網站www.cscp.com.tw設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委託專業股務代理機構「元大證券股份有限公司」處理股東之相關問題及建議。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司已架設網站www.cscp.com.tw，即時揭露財務、業務及公司治理相關資訊。	(一)無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？		✓	(二)本公司已架設中、英文網站，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，為落實發言人制度設有發言人及代理發言人，作為對外溝通之橋梁，另法人說明會相關資訊並揭露於公司網站。	(二)無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三) 本公司於主管機關規定期限前完成公告並申報。	(三) 無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一) 員工權利: 本公司除依法令規定成立職工福利委員會、實施退休金制度外，公司另外投保員工團體保險。本公司亦重視勞資關係，定期召開勞資會議，協調勞資關係，保障員工之權益，員工遇有任何問題，可與HR單位反應。	(一) 無重大差異
	✓		(二) 僱員關懷: 本公司重視員工工作環境之舒適與清潔確保員工工作環境之安全，定期實施員工健康檢查及教育訓練課程。	(二) 無重大差異
	✓		(三) 投資者關係: 本公司除依法令規定誠實公開資訊於公開資訊觀測站，以保障投資人權益，並於本公司網站設置投資人信箱及發言人、代理發言人連絡資訊，以維持企業與股東之良性和諧關係。	(三) 無重大差異
	✓		(四) 供應商關係: 本公司本著供需雙贏策略與供應商維繫良好的互動關係，不定期對供應商稽核，每年度供應商交期、服務、品質評核，以求取品質提升及長期合作關係穩定。	(四) 無重大差異
	✓		(五) 利害關係人之權益: 本公司於公司網站設置投資人信箱，除有發言人及代理發言人外，亦有本公司股務代理機構「元大證券股份有限公司」處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議事項，若涉及法律問題，則將委請專業律師或法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。	(五) 無重大差異
	✓		(六) 董事及監察人進修: 請詳P24-25附表，董事及監察人進修表。	(六) 無重大差異
	✓		(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形: 依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。	(七) 無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
	√		(八)客戶政策之執行情形:本公司與客戶維持良好互動關係及雙贏策略,以創造公司利潤及市佔率。	(八)無重大差異
	√		(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形: 本公司已向兆豐產險保險公司投保一年期董事及監察人責任保險,保險金額為美金100萬元。	(九)無重大差異

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

公司治理評鑑題號	公司治理評鑑項目	改善及執行情形
1.15	公司是否訂定並於公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利之內部規則與落實情形?	本公司將加強公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利之內部規則與落實情形。
2.3	公司之董事長與總經理或其他相當職級者(最高經理人)是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬?	本公司將於民國113年增設1名獨立董事,以加強公司治理政策。
2.10	公司是否設置符合規定之審計委員會?	本公司將於民國110年7月設置審計委員會。
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站?	本公司已將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形揭露於公司網站。
2.18	受評年度公司是否至少召開六次董事會?	本公司將於受評年度召開六次董事會。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

董事及監察人進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事	蘇東茂	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
董事	石曜堂	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
董事	蘇東鈺	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
董事	李源瓊	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
董事	謝明訓	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
董事	蘇家君	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
獨立董事	凌鎮光	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
獨立董事	沈文淇	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
獨立董事	方鳴濤	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/09/22	109/09/22	台灣董事學會	KPMG 領袖學院論壇：劇變風險因應公司治理精進	3 小時
監察人	沈余秀瑛	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時
監察人	陳世元	109/08/05	108/09/05	社團法人中華公司治理協會	國內及國際稅務法令更新概要	3 小時
		109/11/05	109/11/05	社團法人中華公司治理協會	「百尺竿頭，更進一步?我國證券犯罪之演進及衝擊—從樂陞案談起」	3 小時

會計師獨立性評估程序：

		是否符合規定	
會計師獨立性評估程序		是	否
1.	財務利益		
	(i)會計師事務所之審計服務小組成員及其家屬，與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？ (ii)會計師事務所其他共同執業會計師及其家屬，與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？ (iii)會計師事務所及事務所關係企業與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？ 結論概要： 1. 會計師事務所與本公司除財稅簽證、工商登記案件之費用外，會計師事務所之審計服務小組成員及其家屬、其他共同執業會計師及其家屬及事務所關係企業與本公司間未有直接財務利益或重大間接財務利益。 2. 本公司委託會計師事務所之審計服務為 1,270 千元及稅務簽證為 100 千元。	V	
2.	融資及保證（非金融業適用）		
	本公司與事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員間，是否未有相互融資或保證行為？ 結論概要： 未有相互融資或保證行為。	V	
3.	商業關係		
	(i)事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員與本公司或本公司之董監事、經理人間，是否未有密切之商業關係？此類關係例如： ■與本公司或其具控制力之股東、董監事或經理人間有重大利益之策略聯盟。 ■事務所或事務所關係企業將其服務項目或產品，與本公司所提供之服務項目及產品結盟，並同時對外行銷者。 ■事務所或事務所關係企業與本公司間，相互為其產品或服務，擔任推廣或行銷之工作，而取得利益者。 (ii)本公司是否係基於正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員？ 結論概要： 1. 事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員與本公司或本公司之董監事、經理人間未有密切之商業關係。 2. 本公司係基於正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員。	V	
4.	家庭與個人關係		
	(i)審計服務小組成員之家屬是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者？ (ii)審計服務小組成員之近親是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者？ 結論概要： 審計服務小組成員之家屬或近親無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者。	V	

		是否符合規定	
會計師獨立性評估程序		是	否
5.	聘僱關係		
	(i) 事務所或審計服務小組成員是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務？ (ii) 如有審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於本公司，請考量以下情況以判斷影響會計師獨立性之程度： ■ 於本公司所擔任之職務。 ■ 自事務所離職後至受聘於本公司之期間長短。 ■ 過去於事務所中所擔任職務之重要性。 (iii) 是否無已知審計服務小組成員將於未來期間受聘於本公司之情事？ (iv) 會計師事務所、事務所關係企業之會計師或員工，是否無提供本公司董監事、經理人或相當職務之服務？ 結論概要： 1. 無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務； 2. 審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，無受聘於本公司； 3. 無已知審計服務小組成員將於未來期間受聘於本公司之情事； 4. 會計師事務所、事務所關係企業之會計師或員工無提供本公司董監事、經理人或相當職務之服務。	V	
6.	禮物餽贈及特別優惠		
	本公司對審計服務小組成員之禮物餽贈或特別優惠，是否係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊？ 結論概要： 本公司對審計服務小組成員之禮物餽贈或特別優惠，係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊。	V	
7.	簽證會計師的輪調		
	會計師擔任本公司之主辦會計師是否不超過七年，且輪調後至少須間隔二年方得回任？ 結論概要： 邱琬茹會計師及涂嘉玲會計師擔任本公司之主辦會計師期間皆不超過七年。	V	
8.	非審計業務		
	詢問會計師對本公司所提供之非審計業務明細，及其對獨立性之影響？ 結論概要： 經詢問會計師，係提供稅務簽證申報服務，其對獨立性並無影響。	V	
9.	會計師獨立性聲明書		
	取得會計師之致審計委員會(或同等治理機構，若無審計委員會)的獨立性聲明書。 結論概要： 本公司已取得會計師之獨立性聲明書。	V	

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數	備註		
			商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 職業及技 術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			9	10
獨董	沈文洪			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨董	凌鎮光			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨董	方鳴濤		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第30條各款情事之一。

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：107年8月7日至110年7月15日

最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	沈文洪	2	0	100%	
委員	凌鎮光	2	0	100%	
委員	方鳴濤	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

薪資報酬委員會最近一年開會日期、期別、議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員意見之處理。

薪資報酬委員	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員意見之處理
第四屆第三次 109.01.07	1. 審議本公司 108 年度經理人年終獎金發放案。	經全體出席委員三人，一致無異議照案通過。	提請董事會經全體出席董事同意通過。
第四屆第四次 109.03.05	1. 審議本公司 108 年度董監酬勞及員工酬勞分配建議案。 2. 審議本公司 108 年度董監酬勞及經理人之員工酬勞分配案。	經全體出席委員三人，一致無異議照案通過。	提請董事會經全體出席董事同意通過。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	√		一、本公司依據重大性原則進行各項營運發展計劃與策略，於追求永續經營與獲利之同時，積極落實企業社會責任政策，以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢。有關企業社會責任執行情形等相關資訊，已揭露於本公司年報及公司網站(http://www.cscp.com.tw)之「企業社會責任」專區	一、無差異情形。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		√	二、尚未設置推動企業社會責任專職單位，未來將視制度的擬定，指定專(兼)職單位。	二、未來將視制度的擬定，指定專(兼)職單位。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一)本公司環境管理制度遵循主管機關環保規範外亦辦理各項環境管理相關事務以提升資源有效利用，減少廢棄物產生量，以回應社會之關切及增加對社會安全、健康及環境的保護。 具體作為包含： 1. 依照環保法規規定處理或清理廠內生成之所有廢棄物，包含實驗室有害廢液、固定廢棄物及產線排出廢水。 2. 生活污水及產線排出的廢水，經過沉澱池處理後的放流水其COD、BOD、SS、PH、水溫、真色色度、自由有效餘氯皆符合新竹工業區下水道營運中心的排放標準，排放至新竹工業區下水道營運中心並繳納廢水處理費用。 3. 製程產出的廢紙、塑膠、廢五金等可資源回收廢棄物，經分類後進行資源回收，固體或液體廢棄物經由合格廢棄物清除廠商清運至合格廢棄物處理廠處理。	(一) 無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		4. 實驗室有害廢液或有害固體廢棄物經分類收集後，由合格廢棄物清除廠商清運至合格廢棄物處理廠處理，每年環安專責人員皆至簽約處理廠進行視廠稽核。 5. 本公司兩座重油鍋爐及洗腎液產線皆取得固定汙染源操作許可證，排放的汙染物如揮發性有機物、氮氧化物及硫氧化物皆符合環保法規排放標準，並每季繳納空氣污染防制費。	(二)無差異情形。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(二)本公司以永續經營之精神，強化環境管理制度及關注職安、衛生及環保之相關議題，包含減廢及節能，提升各資源的利用效率，降低對環境負荷的衝擊。目前致力於垃圾資源回收、節約生活用水、更換日光燈管為LED燈管等。 (三)本公司制定節能減碳、減少用水或其他廢棄物管理政策如下：1. 能源替代：計畫以天然氣替代含硫0.5%重油燃料。2. 採用節電設備：燈管逐步替換為LED燈管。3. 資源物回收。4. 隨手關燈及水龍頭。	(三)無差異情形。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)目前制訂重油鍋爐汰換計畫，計畫由天然氣鍋爐取代重油鍋爐，使其排放汙染物減少，以達到符合社會對環保方面要求與永續經營。	(四)無差異情形。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司依照勞動法令規範訂定工作規則及相關人事管理規章，以作為公司管理依據。為建立兩性平等職場，本公司實施育嬰留職停薪制度，同時提供同仁家庭照顧假、生理假，並參考國際人權公約與尊重男女平等權益之信念，於工作規則訂定性別工作平等及性騷擾防治措施。	(一) 無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	√		(二)本公司訂有工作規則及相關人事管理規章,內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作,辦理各項福利事項;本公司酬金政策,係依據個人能力,對公司的貢獻度,績效表現,與經營績效之關聯性成正相關。	(二)無差異情形。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	√		(三)本公司對於員工安全與健康之工作環境採預防措施,若異常事件發生時,要求相關人員針對異常原因及異常發生情形提出異常事件之處理及預防對策,將可能造成意外事故之原因詳列並提出其改善方式,擬定預防對策,以維護廠區之安全作業環境及安全作業流程。廠內所使用之危險性機械設備進行每日作業檢點、每月定期檢查及每年由職業安全衛生署委託之合格機構進行設備稽(檢)查,核發使用許可證,才得由具備操作合格之專業人員操作使用。員工每年定期實施員工健康檢查,並追蹤有異常之勞工,並於每年進行三小時之安全衛生教育訓練,其教育訓練內容主要分為一般安全衛生通識、危害物品教育訓練及機械危害教育訓練,宣達相關安全作業之規定,提高安全衛生意識。	(三)無差異情形。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	√		(四)本公司以長期人才培育為要,會依組織需求、部門需求及員工個人需求,規劃安排各項內外部培訓計畫,提升與更新員工的知識技能,建立豐厚的人力資本,對於員工之職涯能力發展,兼顧核心專業能力之培養與員工身心靈均衡發展。	(四)無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司係遵循相關法規及國際準則，包含 PIC/S GMP 及 GDP，針對申訴程序，由業務單位接收申訴或不良品通報案件訊息並提供相關資料，進行產品回收、協調或處理客戶申訴之相關問題並請各部門配合申訴問題進行改善計畫、原因調查、進行再檢驗、試驗、再驗證等，撰寫申訴調查報告，以保護消費者權益。對於客戶隱私之管理，嚴格遵守保密協定與個人資料保護法，且提供 0800 免付費專線產品提供諮詢及申訴管道。	(五)無差異情形。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		✓	(六)本公司對於承包商與供應商皆要求遵循環保、職業安全衛生或勞動人權等相關規範，若涉及違反其對企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著不良影響時，得終止或解除契約條款，另本公司品保單位對供應商品質每年進行例行性稽核，以保證供應商能長期、穩定地提供符合法規與安全衛生的原物料，共同提昇企業社會責任。	(六)無差異情形。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，未來將視實際狀況考量編製。	五、尚未編製。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未制定企業社會責任實務守則。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
(一)環保保護：本公司以「遵守法令規章、加強資源利用及污染預防、建置環境保護文化、善盡企業社會責任」等做為環境保護策略，污染預防是企業的首要責任，本公司污染物分為廢棄物、廢水、廢氣及毒化物，皆依法規進行廠內環保事項管理，委託合格廠商妥善處理，並依法每年進行相關之定期檢測。為善盡保護地球環境的社會責任，執行資源回收及分類，並使用節能之設備，降低耗電量，為維護地球環境盡一份心力，達成業永續經營，環境永續發展，使經濟發展與環境保護獲得雙贏之目標。				
(二)社區參與：本公司適時參與社區之活動。				
(三)社會貢獻：本公司創造就業機會，有助於國民所得之提昇，適時捐助弱勢並參與慈善公益活動，回饋社會。				
(四)社會服務：本公司對於各界發起之救災關懷活動，熱烈響應參與，並捐贈公司生產之產品。				
(五)社會公益：本公司秉持回饋社會的理念，肩負企業的社會責任，適時參與各項公益慈善活動。				
(六)人權：本公司注重人權，不論其種族、性別、年齡都享有同等的工作權利。				
(七)消費者權益：本公司設有客戶免費服務專線，接受消費者諮詢、處理客訴事宜，以維護消費者權益。				
(八)安全衛生：員工是企業的重要資產，促進勞工身心健康、創造快樂工作是企業的責任。公司努力建構友善職場，保護勞工身心健康，促進兩性平等，提升員工個人工作效能，公司同仁皆為公司盡心盡力貢獻，進而提升公司的競爭力；而做好安全與衛生管理是照顧員工及其家庭應有的作為，透過硬體設施的安全衛生管理及作業安全衛生程序管理，例如：每年排定各項有關勞工安全衛生教育訓練，加強員工工作安全衛生觀念及妥善規劃災害緊急應變程序及定時演練，以降低災害發生及對公司財物、員工、環境的之傷害及衝擊降至最低。				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√ √ √		(一) 本公司已制定「誠信經營作業程序及行為指南」適用範圍及於本公司之子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人等集團企業與組織，規範本公司及集團企業與組織董事、監察人、經理人、受僱人、受任人及具有實質控制能力之人，應遵守法令規定及防範不誠信行為。 (二) 本公司指定管理部為負責誠信經營作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，主要職掌下列事項，必要時向董事會報告：一、協助將誠信與道德價值融入公司經營策略，並配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施。二、訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。三、誠信政策宣導訓練之推動及協調。四、規劃檢舉制度，確保執行之有效性。 (三) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度，並於公司內部網站揭露違反人員之相關資訊、違反日期、違反內容及處理情形等資訊，以落實執行違規之懲戒及申訴制度。	(一) 無差異情形。 (二) 無差異情形。 (三) 無差異情形。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	√		(一) 本公司往來之客戶或供廠商，均依客戶授信管理辦法或採購管理辦法之規定，對於重大銷售或採購案等交易均訂有契約，並於商業契約中明訂誠信行為條款。	(一) 無差異情形。

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二) 本公司稽核室協助董事會及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，並定期就相關業務流程進行評估遵循情形，作成稽核報告向董事會報告。	(二)無差異情形。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三) 本公司之董事、監察人、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事間亦應自律，不得不當相互支援。本公司董事、監察人、經理人、受僱人、受任人與實質控制者不得藉其在公司擔任之職位或影響力，使其自身、配偶、父母、子女或任何他人獲得不正當利益。	(三)無差異情形。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 本公司應就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或 保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。本公司內部稽核人員應不定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告，且得委任會計師執行查核，必要時，得請專業人士協助。	(四)無差異情形。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司不定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	(五)無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司設有員工意見箱及E-mail，供員工檢舉也可透過電話或信件檢舉違反誠信行為，並依據「員工工作規則」給予適當獎懲；受理專責人員為管理部。 (二) 本公司在接獲檢舉資料與後續調查，均採取保密與嚴謹保護的態度行，並規定相關作業程序及保密機制。 (三) 公司採取保護檢舉人之個資，除受法律規定保密保護外，並於內部作業採取適當之保護措施，以維護個資與隱私，使其免於遭受不公平對待。	(一) 無差異情形。 (二) 無差異情形。 (三) 無差異情形。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		(一) 公司網站及公開資訊觀測站，皆已揭露誠信經營守則內容並指定專人負責公司網站誠信經營守則，資訊維護蒐集及揭露。	(一) 無差異情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (1)各項新產品上市前及上市後，均遵守主管機關相關規範。 (2)辦理採購作業時，規定多家廠商比價。加強宣導採購人員注重品德操守，視需要不定期抽核採購案件。 (3)對員工宣導品德操守之重要性，案件需依規定流程辦理，並經常考核經辦之作業情形。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1、本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1) 公司章程
- (2) 股東會議事規範
- (3) 董事會議事規則
- (4) 董事及監察人選舉辦法
- (5) 取得或處分資產處理程序
- (6) 內部重大資訊處理作業程序
- (7) 防範內線交易作業辦法
- (8) 資通安全檢查管理辦法
- (9) 子公司監控管理辦法
- (10) 薪酬委員會組織規程
- (11) 資金貸與及背書保證處理程序
- (12) 誠信經營守則
- (13) 誠信經營作業程序及行為指南
- (14) 處理董事要求之標準作業程序
- (15) 董事會績效評估辦法

2、查詢方式：

本公司網站：<http://www.cscp.com.tw>

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1、管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董監事、經理人及全體員工，以避免違反或發生內線交易之情事。

2、本公司新任之董監事、經理人等內部人，於就任時均提供證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」，並對內部人進行教育訓練課程，以利內部人遵循之。

3、公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

4、本公司網站：<http://www.cscp.com.tw>

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

公開發行公司內部控制制度聲明書

表示設計及執行均有效

(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)

濟生醫藥生技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110 年 3 月 24 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日^{註2}的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月24日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

濟生醫藥生技股份有限公司

董事長：蘇東茂

總經理：蘇東茂



註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行檢查所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰，公司對內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議：

時間	股東會決議	執行情形
109 年股東常會 109.6.16	承認民國 108 年度營業報告書及財務報表案	議案已依股東會決議通過執行完成。財務報表已揭露於公開資訊觀測站。
	承認 108 年度盈餘分配案	議案已依股東會決議通過執行完成。提撥新台幣 56,982,985 元發放股東現金股利，每股配發現金股利 1 元。109.8.28 除息基準日，並於 109.9.24 起發放現金股利。
	討論修正本公司「公司章程」案	議案已依股東會決議通過執行完成。並揭露於公開資訊觀測站。
	討論修正本公司「資金貸與及背書保證處理程序」案	議案已依股東會決議通過執行完成。並揭露於公開資訊觀測站。

2. 董事會重要決議：

時間	董事會議案內容	證交法 8 14-3 所 列事項	獨立董事 持反對意 見或保留 意見	執行情形
109 年第 1 次董事會 109.1.16	民國 109 年度公司營運計劃案		無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	薪資報酬委員會提交民國 108 年度經理人年終獎金發放案		無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
109 年第 2 次董事會 109.3.17	本公司民國 108 年度內部控制制度有效性之考核及內部控制聲明書案	V	無	議案已依董事會決議通過執行完成，決議結果並揭露於公開資訊觀測站。
	民國 108 年度營業報告書及財務報表案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會承認。
	民國 108 年度盈餘分配案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會承認。擬議配發股東現金股利每股 1 元；新台幣 56,982,985 元。
	薪資報酬委員會提交民國 108 年度董監酬勞及員工酬勞分配案	V	無	議案已依董事會決議通過並提請股東會報告。
	薪資報酬委員會提交民國 108 年度董監酬勞及經理人之員工酬勞分配案	V	無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	擬向台灣銀行新竹分行辦理融資續約案		無	議案已依董事會決議執行通過完成續約短期借款新台幣伍億元及進口融資美金 35 萬元額度。
	擬向台灣銀行新竹分行辦理衍生性金融商品交易之遠匯、換匯額度續約案		無	議案已依董事會決議通過完成續約衍生性金融商品交易之遠匯、換匯額度續約額度為美金伍拾萬元。

時間	董事會議案內容	證交法§14-3 所列事項	獨立董事持反對意見或保留意見	執行情形
	審議本公司簽證會計師獨立性評估結果案		無	本公司財務部已就財務利益、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、禮物餽贈及特別優惠、簽證會計師的輪調及非審計業務等面向，評估簽證會計師之獨立性，並且取得簽證會計師所出具之獨立性聲明書，本公司並未察覺有可能會影響簽證會計師獨立性之情事。 議案已依董事會決議通過執行完成。
	修訂本公司「公司章程」案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會討論。
	股東常會受理股東提案權之相關事宜		無	民國 109 年 4 月 10 日起至 4 月 20 日止，受理股東就本次股東常會之提案。 議案已依董事會決議通過並將受理股東提案權之相關事宜揭露於公開資訊觀測站。
	訂定民國 109 年股東常會開會日期、時間及股東提案期間		無	議案已依董事會決議通過並將召開股東會相關事宜揭露於公開資訊觀測站。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
109 年第 3 次董事會 109.5.6	修訂本公司財務報表編製流程作業案		無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
109 年第 4 次董事會 109.8.5	訂定現金股利配息基準日及發放相關事宜案		無	議案已依股東會決議通過執行完成並揭露於公開資訊觀測站。 配發股東現金股利每股 1 元；新台幣 56,982,985 元。 除息基準日 109.8.28，現金股利發放日 109.9.24
	訂定本公司「董事會績效評估辦法」案	V	無	議案已依董事會決議通過執行完成，「董事會績效評估辦法」揭露於公開資訊觀測站。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			

時間	董事會議案內容	證交法8 14-3 所 列事項	獨立董事 持反對意 見或保留 意見	執行情形
109 年第 5 次董事會 109.11.5	民國 110 年度稽核計劃案		無	議案已依董事會決議通過執行完成，決議結果並揭露於公開資訊觀測站。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
110 年第 1 次董事會 110.2.5	民國 109 年度公司營運計劃案		無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	薪資報酬委員會提交民國 108 年度經理人年終獎金發放案		無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	子公司濟泰（上海）生物科技有限公司重要營運主管異動追認案		無	議案經董事會決議通過。
	薪資報酬委員會提交子公司濟泰（上海）生物科技有限公司重要營運主管敘薪追認案		無	議案經董事會決議通過。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			
110 年第 2 次董事會 110.3.24	民國 109 年度營業報告書及財務報表案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會承認。
	民國 109 年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書案	V	無	議案已依董事會決議通過執行完成，決議結果並揭露於公開資訊觀測站。
	民國 109 年度盈餘分配案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會承認。 擬議配發股東現金股利每股 1 元；新台幣 56,982,985 元。
	薪資報酬委員會提交民國 109 年度董監酬勞及員工酬勞分配案	V	無	議案已依董事會決議通過並提請股東會報告。
	薪資報酬委員會提交民國 108 年度董監酬勞及經理人之員工酬勞分配案	V	無	議案已依董事會決議通過執行完成。
	審議本公司簽證會計師獨立性評估結果案		無	本公司財務部已就財務利益、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、禮物餽贈及特別優惠、簽證會計師的輪調及非審計業務等面向，評估簽證會計師之獨立性，並且取得簽證會計師所出具之獨立性聲明書，本公司並未察覺有可能會影響簽證會計師獨立性之情事。 議案已依董事會決議通過執行完成。
	本公司之簽證會計師因事務所內部調整擬更換會計師案	V	無	議案已依董事會決議通過執行完成。 自民國 110 年第一季起簽證會計師為邱琬茹會計師及楊雨霓會計師。

時間	董事會議案內容	證交法§14-3所列事項	獨立董事持反對意見或保留意見	執行情形
	修正本公司「公司章程」案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會討論。
	訂定本公司「股東會議事規則」案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會討論。
	訂定本公司「董事選舉辦法」案		無	議案已依董事會決議通過並提請股東會討論。
	全面改選董事案		無	依公司章程規定，本次應選董事十一人(含獨立董事三人)，並於任期屆滿後設置審計委員會替代監察人制度，故本次不再選舉監察人；新當選之董事於民國110年7月16日就任，任期三年，至民國113年7月15日止。提請股東會選舉。
	本公司受理股東之提名是否列入候選人名單之相關事宜		無	本公司訂於110年4月9日起至110年4月19日受理提出董事及獨立董事候選人名單，相關規定已揭露於公開資訊觀測站。
	本公司董事會提名暨審核董事及獨立董事案		無	董事會提議董事及獨立董事被提名人選於董事會審核通過後依本公司公告之程序辦理揭露於公開資訊觀測站，並提請股東會選舉。
	股東常會受理股東提案權之相關事宜		無	民國110年4月9日起至4月19日止，受理股東就本次股東常會之提案。議案已依董事會決議通過並將受理股東提案權之相關事宜揭露於公開資訊觀測站。
	訂定民國110年股東常會開會日期、時間及股東提案期間		無	議案已依董事會決議通過並將召開股東會相關事宜揭露於公開資訊觀測站。
	獨立董事意見：無。			
	公司對獨立董事意見處理：無。			
	決議結果：全體出席董事同意通過。			

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

110年5月15日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發部副理	王鈞正	109.04.18	110.04.1	轉任業務部副理

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

五、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	邱琬茹	涂嘉玲	109.01.01~109.12.31	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	√		√
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) 以上			

1. 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安永聯合會計師事務所	邱琬茹	1,370 千元	0	0	0	0	0	109.01.01	
	涂嘉玲							~ 109.12.31	

2. 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或及其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱 (註 1)	姓名	109 年 度		110 年度截至 4 月 18 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼 總經理	蘇東茂	0	0	0	0
董事	蘇東鈺	0	0	0	0
董事	謝明訓	0	0	0	0
董事	萬事興投資有限公司	0	0	0	0
董事	丞奎興業股份有限公司	0	0	0	0
董事	蘇家君	+125,000	0	+141,000	0
獨立董事	沈文淇	0	0	0	0
獨立董事	凌鎮光	0	0	0	0
獨立董事	方鳴濤	0	0	0	0
監察人	財團法人蘇坤波醫藥研 究基金會	0	0	0	0
監察人	陳世元	0	0	0	0
財會主管	黃惠珍	0	0	0	0
大股東	無	不適用		不適用	

註 1：大股東係指持有本公司股份總額超過百分之十股東。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間具有關 係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係者，其名稱或姓 名及關係。(註3)		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
傅正平	2,500,000	4.39%	0	0%	0	0%	無	無	
丞奎興業股份有限 公司	2,362,405	4.15%	0	0%	0	0%	蘇東茂 蘇東鈺	董事長 董事	
丞奎興業股份有限 公司-代表人蘇東 茂	1,379,298	2.42%	81,113	0.14%	0	0%	丞奎興業 蘇坤波醫藥 蘇東鈺	董事長 董事 兄弟	
陳國政	1,969,150	3.46%	30,000	0.05%	0	0%	無	無	
蘇東鈺	1,838,845	3.23%	225,716	0.40%	0	0%	蘇東茂 丞奎興業	兄弟 董事	
蘇東茂	1,379,298	2.42%	81,113	0.14%	0	0%	丞奎興業 蘇坤波醫藥 蘇東鈺	董事長 董事 兄弟	
鄭鴻林	1,225,000	2.15%	1,088,000	1.91%	0	0%	林斐端	夫妻	
林斐端	1,088,000	1.91%	1,225,000	2.15%	0	0%	鄭鴻林	夫妻	
財團法人蘇坤波醫 藥研究基金會	1,071,746	1.88%	0	0%	0	0%	蘇東茂	董事	
財團法人蘇坤波醫 藥研究基金會-代 表人林榮耀	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	
陳玉櫻	1,033,625	1.81%	0	0%	0	0%	無	無	
林陳榮美	980,000	1.72%	0	0%	0	0%	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接 或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
G Sheng International Limited.	15,020,000	100%	0	0	15,020,000	100%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股本

(一) 股本來源：

截至 110 年 4 月 18 日止

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
94.10	10	65,000,000	650,000,000	48,542,032	485,420,320	26,665,680 (盈餘轉增資)	無	註 1
95.01	10	65,000,000	650,000,000	48,723,848	487,238,480	1,818,160 (可轉公司債轉換)	無	註 2
95.10	10	65,000,000	650,000,000	50,191,801	501,918,010	14,679,530 (盈餘轉增資)	無	註 3
96.02	10	65,000,000	650,000,000	47,848,050	478,480,500	1,562,490 (可轉公司債轉換) -25,000,000 (註銷庫藏股)	無	註 4
98.09	10	65,000,000	650,000,000	47,991,594	479,915,940	1,435,440 (盈餘轉增資)	無	註 5
99.09	10	65,000,000	650,000,000	49,191,384	491,913,840	11,997,900 (盈餘轉增資)	無	註 6
100.10	10	65,000,000	650,000,000	50,175,212	501,752,120	9,838,280 (盈餘轉增資)	無	註 7
102.09	10	65,000,000	650,000,000	52,182,221	521,822,210	20,070,090 (盈餘轉增資)	無	註 8
103.09	10	65,000,000	650,000,000	54,791,332	547,913,320	26,091,110 (盈餘轉增資)	無	註 9
104.09	10	65,000,000	650,000,000	56,982,985	569,829,850	21,916,530 (盈餘轉增資)	無	註 10

註 1：民國 94 年 07 月 27 日金管證一字第 0940130539 號函核准。

註 2：可轉換公司債 2,400,000 元轉換為普通股計 181,816 股。

註 3：民國 95 年 08 月 10 日金管證一字第 0950135388 號函核准。

註 4：可轉換公司債 2,000,000 元轉換為普通股計 156,249 股。

民國 96 年 01 月 10 日金管證三字第 0960001787 號函核准減資。

註 5：民國 98 年 07 月 06 日金管證發字第 0980033448 號函核准。

註 6：民國 99 年 07 月 22 日金管證發字第 0990038224 號函核准。

註 7：民國 100 年 08 月 10 日金管證發字第 1000037075 號函核准。

註 8：民國 102 年 06 月 18 日金管證發字第 1020028708 號函核准。

註 9：民國 103 年 07 月 29 日金管證發字第 1030028698 號函核准。

註 10：民國 104 年 08 月 11 日金管證發字第 1040030404 號函核准。

單位：股 110 年 4 月 18 日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	56,982,985(上櫃股票)	8,017,015	65,000,000	含供員工認股權憑證、附認股權公司債、附認股權特別股使用 5,000,000 股

(二) 股東結構：

單位：股 110 年 4 月 18 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及 外國人	個人	合計
人數	0	0	126	33	27,075	27,234
持有股數	0	0	6,639,468	913,166	49,430,351	56,982,985
持股比例%	0%	0%	11.65%	1.60%	86.75%	100%

(三) 股權分散表：為普通股，本公司未發行特別股

每股面額 10 元 110 年 4 月 18 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	22,418	538,721	0.95%
1,000 至 5,000	3,622	7,191,482	12.62%
5,001 至 10,000	586	4,243,803	7.45%
10,001 至 15,000	241	2,913,714	5.11%
15,001 至 20,000	106	1,922,780	3.37%
20,001 至 30,000	86	2,148,382	3.77%
30,001 至 40,000	40	1,380,002	2.42%
40,001 至 50,000	24	1,064,626	1.87%
50,001 至 100,000	48	3,399,505	5.97%
100,001 至 200,000	26	3,721,338	6.53%
200,001 至 400,000	11	3,048,539	5.35%
400,001 至 600,000	9	4,389,256	7.70%
600,001 至 800,000	4	2,820,588	4.95%
800,001 至 1,000,000	4	3,732,180	6.55%
1,000,001 以上	9	14,468,069	25.39%
合計	27,234	56,982,985	100.00%

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

主要股東名單

110 年 4 月 18 日

主要股東名稱 \ 股份	持有股數	持股比例%
傅正平	2,500,000	4.39%
丞奎興業股份有限公司	2,362,405	4.15%
陳國政	1,969,150	3.46%
蘇東鈺	1,838,845	3.23%
蘇東茂	1,379,298	2.42%
鄭鴻林	1,225,000	2.15%
林斐端	1,088,000	1.91%
財團法人蘇坤波醫藥研究基金會	1,071,746	1.88%
陳玉櫻	1,033,625	1.81%
林陳榮美	980,000	1.72%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

年度 項目		109 年	108 年	當年度截止 110 年 3 月 31 日 (註 8)
每股 市價 (註 1)	最高	31.65	27.00	23.75
	最低	22.00	23.55	22.40
	平均	28.07	25.74	23.00
每股 淨值 (註 2)	分配前	18.88	18.81	19.07
	分配後	尚未分配	17.81	尚未分配
每股 盈餘	加權平均股數 (股)	56,982,985	56,982,985	56,982,985
	每股盈餘	1.04	1.27	0.22
	每股盈餘 (註 3)	1.04	1.27	0.22
每股 股利	現金股利		1	尚未分配
	無償 配股	盈餘配股	0	尚未分配
		資本公積配 股	0	0
	累積未付股利 (註 4)		0	0
投資 報酬 分析	本益比(註 5)		26.99	20.27
	本利比(註 6)		28.07	25.74
	現金股利殖利率 (註 7)		3.56%	3.89%

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包含調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包含調整未分配盈餘金額)，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。本公司所營事業係一需高度品質之製藥產業且目前處於營運成長階段，為配合公司長期之業務發展，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，就可分配盈餘扣除前項之規定後，提撥 0~90% 分派股東股利，當年度股東股利分配，現金股利佔股利總額 10%~100%，股票股利佔股利總額之 0%~90%。

2. 本次股東會擬議股利分派情形：

民國 109 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計
期初未分配盈餘		
-87 年以前	33,854,121	
-87 年以後	141,049,345	174,903,466
減：109 年度其他綜合損益-確定福利計劃之再衡量數	968,521	
加：109 年度迴轉特別盈餘公積	2,797,144	
加：109 年度稅後淨利	59,140,206	
小計		235,872,295
提列項目：		
減：提列法定盈餘公積（10%）	5,817,169	
本年度可分配盈餘小計		230,055,126
分配項目：		
股東紅利-現金（每股 1 元）	56,982,985	
期末未分配盈餘		173,072,141

附註 1：本公司目前流通在外股數為 56,982,985 股。

3. 預期股利政策將有重大變動時之說明：

本公司股利政策皆依公司章程第 26 條規定辦理，預期股利政策無重大變動。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並未公開財務預測，故不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無差異。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

經民國110年3月24日董事會通過擬議配發本公司109年度董監酬勞及員工酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

(單位：新台幣元)

項 目	董事會擬議配發數	認列費用年度估列金額	差異數
配發情形：			
員工酬勞(現金)	\$ 4,523,556	\$ 4,523,556	0
董監酬勞(現金)	\$ 4,523,556	\$ 4,523,556	0

- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

(單位：新台幣元)

項 目	董事會擬議分派數	認列費用年度估列金額	差異數
(1) 分派情形：			
員工酬勞(現金)	\$ 5,403,299	\$ 5,403,299	0
董監事酬勞(現金)	\$ 5,403,299	\$ 5,403,299	0

- (2) 若董事會擬議分派員工現金酬勞、股票紅利及董監酬勞金額與認列費用年度估列金額有差異，其差異數、原因及處理情形：無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

- (一) 公司債辦理情形：無。
(二) 轉換公司債辦理情形：無。
(三) 交換公司債資料：無。
(四) 總括申報發行公司債資料：無。
(五) 附認股權公司債資料：無。

三、特別股辦理情形：

- (一) 特別股辦理情形：無。
(二) 附認股權特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

- (一) 員工認股權憑證辦理情形：無。
(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

- (一) 限制員工權利新股辦理情形：無。
(二) 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

C110010	飲料製造業	C199990	未分類其他食品製造業
C802041	西藥製造業	C802100	化粧品製造業
C805030	塑膠日用品製造業	C901020	玻璃及玻璃製品製造業
CF01011	醫療器材製造業	F102040	飲料批發業
F102170	食品什貨批發業	F107990	其他化學製品批發業
F108021	西藥批發業	F108031	醫療器材批發業
F108040	化粧品批發業	F113010	機械批發業
F203010	食品什貨、飲料零售業	F208021	西藥零售業
F208031	醫療器材零售業	F208040	化粧品零售業
F213080	機械器具零售業	F401010	國際貿易業
H701010	住宅及大樓開發租售業	H701020	工業廠房開發租售業
H703100	不動產租賃業	G801010	倉儲業
IZ06010	理貨包裝業		
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務		

2. 109 年度營業比重

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	營 業 金 額	營 業 比 重
注射劑	520,347	53.13%
口服製劑	38,209	3.90%
外用藥	37,234	3.80%
醫療器材	39,480	4.03%
代工及其他	344,089	35.14%
合 計	979,359	100.00%

3. 公司之目前商品(服務)項目

類 型	主 要 產 品 項 目		
注射劑	血液透析濃縮液 腹膜透析液	胺基酸電解質注射液	維生素、抗組織胺與止癢劑、銀杏針劑、美白針劑、腎病注射液
外用藥	沖洗用食鹽水	普維酮碘液	止癢劑
醫療器材	隱形眼鏡沖洗液	隱形眼鏡沖洗保存液	軟性隱形眼鏡殺菌、浸泡及保存
消費用品	機能性保健食品	保養品	化妝品

4. 計劃開發之新商品 (服務)

類 型	主 要 產 品 項 目	類 型	主 要 產 品 項 目
注射劑	抗生素針劑、癌症化療止吐針劑、血液透析液常用針劑、臨床高價值之新複方及二類新藥(新單位含量新藥)製劑。	保健食品	泌尿系統相關之保健食品
血液透析製劑	血液透析液系列產品。	保養品	針對不同膚質開發專用之保養品
外用製劑	消毒液，抗痠痛擦劑。		

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

依據生醫產業創新推動方案之產業領域，我國生技產業包含製藥、醫療器材、應用生計及健康福祉四大領域。2019 年我國生技產業營業額為新台幣 5,597 億元，約比 2018 年成長 8.7%。其中製藥產業係一具有高科技、高附加價值、低污染、低耗能且開發期與生命週期長等性質之產業。其產品主要應用於治療人類疾病，與國民的生命健康息息相關，故其安全性與有效性格外受到重視，為民生必需工業；因此，其發展也象徵一個國家的進步程度，國民所得越高的國家，藥品製造業顯得越發達，例如美國、日本及歐洲一些已開發國家便是典型的例子。

我國西藥製劑產業早期多從事學名藥的研發製造，製藥產業營業額的收入主要來自於學名藥製劑與原料藥的生產銷售，其中學名藥占我國製藥產業營業額的比重超過 50%。後續隨著政策的推動，開始有廠商投入新藥開發。依據衛福部食藥署的統計，截至 2020 年 4 月底，我國計有 145 家製藥工廠通過 PIC/S GMP 查核。

依據衛生福利部中央健康保險署(以下簡稱健保署)的統計，2018 年藥品支出達新台幣 1,957 億元，其中抗腫瘤與免疫調節劑、心臟血管用藥、全身性抗感染劑、胃腸道及代謝用藥，分別占整體藥費的 22%、16%、15% 及 14%，合計約占 67%，藥費支出約為新台幣 1,311 億元。財團法人生物技術開發中心(以下簡稱生技中心)(Development Center for Biotechnology, DCB)依據 IQVIA 公司的統計資料顯示，我國學名藥公司在上述四項疾病領域藥品的國內處方藥市場銷售額約為新台幣 183 億元，對比健保藥品支出，占比僅有 13.95%，突顯國產學名藥在健保藥品市場的弱勢。國內西藥製劑廠商面對產業發展困境，積極尋找新的市場商機，以能加速企業的發展與規模的擴張，並降低對國內健保藥品市場的依賴度。外銷拓展、新產品開發或轉型等，已成為廠商較佳的因應策略。依據中華民國海關進出口統計資料顯示，2019 年我國西藥製劑外銷 67 個國家/地區，出口值達到新台幣 130.48 億元，較 2018 年的新台幣 104.43 億元，約成長 24.94%。其中美國、中國大陸及日本為我國前三大西藥製劑出口國，合計出口值達新台幣 90.58 億元，占我國西藥製劑總出口值的 69.42%，亦較 2018 年的 68.11% 略為提高。另外，東南亞國家亦為我國西藥製劑的主要出口國家，包括越南、馬來西亞、泰國及菲律賓皆位居前十大出口國家之列，也顯示我國在新南向的推動下，成效逐步展現，如表 1 所示。惟在歐盟地區，僅對比利時與英國的出口值有超過億元，對其他國家的出口值仍偏低，應可列為未來開拓市場的重點區域。

2019 年我國西藥製劑進口值為新台幣 1,270.57 億元，約比 2018 年的新台幣 1,120.20 億元增加 13.42%。此與國內廠商自行研發之新藥獲准上市的數量仍少，以及針對特定疾病尚無國產藥品可供使用，因而仍須仰賴進口藥品，例如：抗癌或抗愛滋病等藥品，為進口之大宗，且進口值持續成長，與 2018 年相比，分別成長 2.89% 及 132.50%。2019 年我國前五大進口國分別為德國、美國、愛爾蘭、瑞士、法國，與 2018 年相同，其進口值皆超過新台幣 100 億元，從德國進口的藥品金額更達新台幣 242.71 億元，與 2018 年的新台幣 214.95 億元相比，成長 12.92%。依據經濟部國際貿易局的廠商進出口實績資料顯示，西藥製劑廠商有出口實績的家數已由 2018 年的 75 家，增加到 2019 年的

83 家，外銷金額超過400 萬美元以上有18 家，為我國西藥製劑外銷的主力廠商。

經營藥廠除了必須掌握產品上市時間，另一重點是如何在專利到期後延展產品價值，以整個產品生命週期來思考策略，使藥品各階段都能發揮不同階段的價值，將藥品價值發揮到最大。臺灣傳統藥廠多從事學名藥生產，然而隨著國際大廠熱門藥品專利到期之市場熱潮將逐漸消退，面對競爭激烈的國際製藥市場，除了強化產品品質、提升附加價值或轉型朝向利基市場外，和國外業者合作研發或策略聯盟來開拓海外市場亦是重要的通道。此外，近來我國政府也積極透過政策及法規來鼓勵臺灣藥廠與國際接軌。政府亦於 107 年成為國際醫藥法規協會(ICH)會員，有助臺灣業者和產品站上國際舞臺。

針對洗腎市場來說，臺灣因為人口老化，加上近年來公共衛生進步、國民生活水準提升，國民平均壽命也因此延長，但取而代之卻是出現新的健康問題，慢性疾病逐漸取代急性疾病，而腎臟疾病一直以來都是臺灣疾病 10 大死因之一。根據美國腎臟資料系統 (United States Renal Data System, 簡稱 USRDS) 調查，全球二〇一八年腎臟疾病發生率，臺灣每百萬有 493 人是新的腎臟病患者，發生率為全球之冠。根據衛生福利部健保署統計，慢性腎臟病二〇一八年花掉健保 513 億 7,800 萬元，占了健保花費總額的 7.5%，不僅是國病第一名，同時也創下了健保年度總額花費占比新高。全民健保支出逐年成長，健保署 2019 去年 10 大疾病，慢性腎病「榮登」首位，治療費用全年度高達 533 億元、洗腎人數衝破 9.2 萬人。不管是腎臟發生率或是洗腎率都是全球第一。

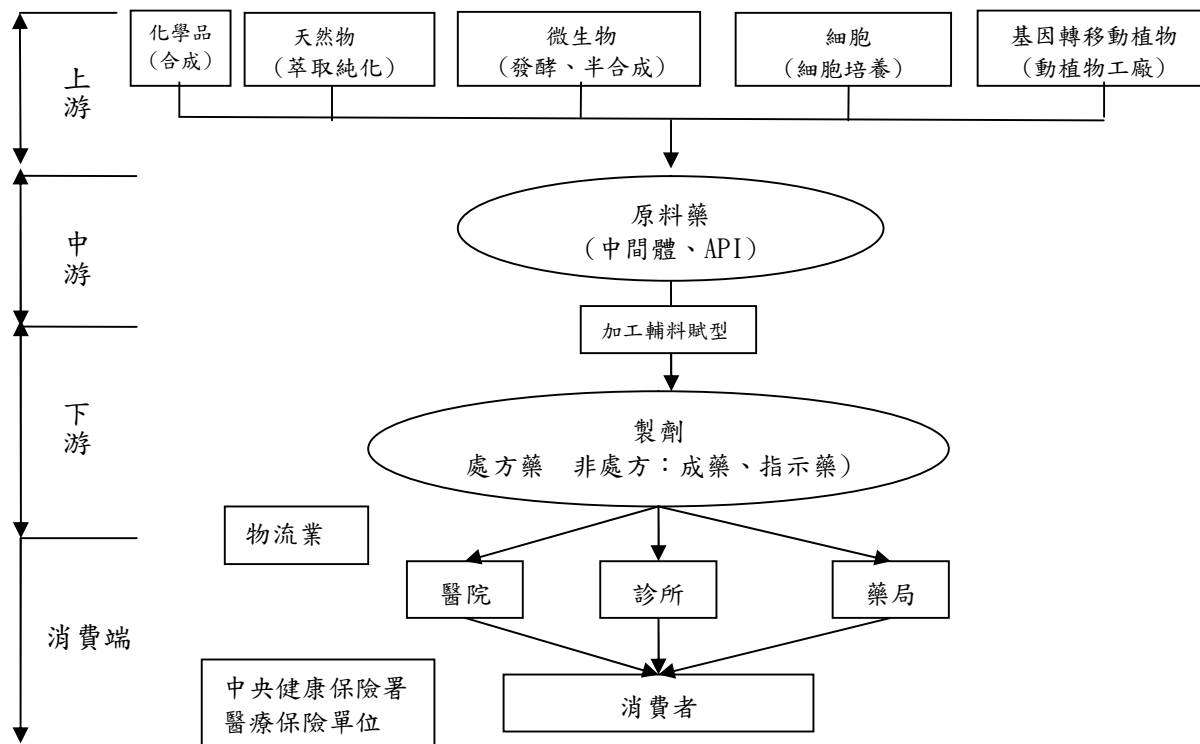
因此，預防醫學與保健藥品市場的發展是未來大幅減低醫藥成本的重要策略。未來幾年全球製藥產品發展趨勢，可歸結以下幾點：

- (1) 都市生活型態與飲食精緻化，老年人口大幅成長，衍生高血壓、高膽固醇、糖尿病、腎臟疾病、憂鬱症及癌症等慢性疾病迅速成長，因此刺激藥品市場對慢性疾病藥品需求的快速成長。其中尤以中樞神經系統用藥、心血管疾病相關藥物、腎臟疾病治療用藥及癌症治療藥物會有明顯的成長。
- (2) 近年來除了新型病株導致爆發性的傳染病，如 SARS、禽流感等事件外，地球村的概念以及全球化的趨勢，商務往來貿易頻繁更讓傳染疾病的擴散更加容易，製藥產業未來的研發領域也將會集中在感染疾病相關藥物的研發上。
- (3) 關於基因和蛋白質方面的研究，仍舊是各製藥公司研發部門的競爭重點，儘管這兩項生物科技在目前仍屬於萌芽階段，但由於在製藥發展上的重大影響，以及它被預期可帶來的利潤，因此仍然被認為是製藥產業的重大發展。

資料來源：2020 生技業白皮部統計處、勤業眾信 2020 生命科技產業展望、產業價值鏈資訊平台、Advisers 財務顧問》雜誌第 369 期、良醫健康網

2. 產業上、中、下游之關聯性

上游廠商以化學製劑、合成、天然物萃取、純化、生技工程產物等品項為主，透過不同類型的加工製造與分裝，銷售至醫院、診所、藥局等醫藥單位依照使用者(消費者)的需求與狀態給予建議的產品。



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

本公司係屬 PIC/S GMP 製藥廠，以大型輸液、腹膜透析藥水(俗稱洗腎液)以及臨床常用之針劑為主，製造的各種產品除供公司自行販賣外，也接受其他廠商之委託製造，並有相當比例之外銷，目前正積極拓展大陸市場及東南亞市場，以期能發揮經濟效益，提升稼動率。配合大陸醫改政策及洗腎人口增加，已於上海市金山區投資設立洗腎液(粉)廠，鎖定華東地區市場，為拓展海外營運版圖，2017 年 12 月及 2018 年 4 月分別取得中華人民共和國 CFDA 核准第三類醫療器械之血液透析濃縮液註冊證及第三類-6845 血液透析濃縮液、透析粉之生產許可證。2019 年 6 月正式投產上市，於上海市與大陸各省銷售血液透析產品，並且積極開發新產品，豐富產品陣容增加市場競爭力；以及引進台灣母公司產品的代工與經營銷售。同時在藥品之外，濟生公司觀光工廠也致力於保養品及保健食品的開發與推廣，

並擴大增設「濟生 Beauty 健康文化館」透過寓教於樂的方式，規劃健康導覽、知識講座、互動遊戲、生活實用產品體驗 DIY 等活動，讓民眾更能瞭解保養、健康及預防保健的重要性，並也積極網路宣傳及與旅行業者合作，以讓來訪的旅行同業與遊客，多次來訪健康文化館，帶動活絡營運，增加公盈利。

除此之外，因為網路通路是近年來非常重要的推廣渠道，公司也佈局網路通路、封閉通路與實體通路的代理商合作，讓濟生保健食品與保養品的品牌能夠拓展更多脈絡，進而創造效益。

(三) 技術與研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度 項目	109 年度	110 年 1-3 月
研發費用	18,210	5,155
佔營收比例	1.86%	2.15%

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

項次	品名	許可證字號	適應症
1	"濟生"腎恩注射液 1 公克/5 毫升	衛部藥製字第 058630 號	預防及治療末期腎病因血液透析引起的 CARNITINE 缺乏症。
2	"濟生"愛力潔	衛部成製字第 017108 號	肌膚及手部清潔、消毒、抗菌。
3	"濟生"重碳酸鈉透析用粉劑	衛部藥製字第 060347 號	配合人工腎臟用以清洗腎臟病人之血中尿毒。
4	"濟生"血液透析濃縮液 A-158	衛部藥製字第 060392 號	血液透析液。
5	"濟生"血液透析濃縮液 A-168	衛部藥製字第 060349 號	血液透析液。
6	"濟生"血液透析濃縮液 A-188	衛部藥製字第 060393 號	血液透析液。
7	"濟生"血液透析濃縮液 A-198	衛部藥製字第 060513 號	配合洗腎機及人工腎臟，用以清洗病人血中尿毒。
8	"濟生"血液透析濃縮液 BSR-01	衛部藥製字第 060494 號	配合洗腎機及人工腎臟，清洗患者血中尿毒。
9	"濟生"血液透析濃縮劑 BRP-02	衛部藥製字第 060493 號	配合洗腎機及人工腎臟，清洗患者血中尿毒。
10	"濟生"血液透析濃縮液 CS-45L	衛部藥製字第 060605 號	配合洗腎機及人工腎臟，用以清洗腎臟病人之血中尿毒。
11	"濟生"血液透析濃縮液 CS-45H	衛部藥製字第 060606 號	配合洗腎機及人工腎臟，用以清洗腎臟病人之血中尿毒。
12	"濟生"格拉尼靜脈注射液 1 毫克/毫升	衛部藥製字第 060444 號	預防及治療抗腫瘤化學療法所引起的噁心、嘔吐及治療抗腫瘤放射線療法引的噁心、嘔吐。預防全身性及半身性抗腫瘤放射線療法引起的噁心、嘔吐。治療手後引起的噁心、嘔吐。

3. 研發計畫補助款：

(1)民國 108 年 6 月通過財團法人蘇坤波醫藥研究基金會「化療止吐新複方新藥開發之臨床前試驗評估」兩年期 3,000 仟元補助款申請案。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫：

- (1) 擴展洗腎液系統，提升洗腎液市場佔有率至 70%。
- (2) 加強大型公私立醫院之開拓，使大型輸液市場佔有率提升至 30%。
- (3) 持續維持金納多產品之良率至 97%以上。
- (4) 積極充實藥品外銷查驗登記業務，拓展東南亞市場。

- (5) 積極與馬來西亞合作 CAPD 腹膜透析液銷售。
- (6) 增加自體血小板免疫血清回輸(PRP)療法相關配套製劑以符合現行市場需求。
- (7) 增加化療止吐針劑產品銷售。
- (8) 代理進口國外學名藥在台銷售。
- (9) 和國際大廠合作共同開發通路。

2. 長期計畫：

- (1) 持續開發國內外專利期將屆滿之學名藥。
- (2) 持續研發新單位含量、新劑型新藥，開發新的產品製程技術，以供應新業務客源。
- (3) 與研究機構合作之研發計畫包括：
 - 1. 計畫一：與北醫合作可減喘充填臨床實驗研究。
 - 2. 計畫二：化療止吐新複方新藥開發之製程條件測試中。
- (4) 持續開發血液透析濃縮液及乳劑劑型新配方藥品。
- (5) 持續開發新的製程技術，積極爭取與廠商合作，增加代工品項項目，同時拓展國內及外銷市場。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區、市場占有率及市場未來之供需狀況與成長、競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

a. 公司之主要商品(服務)項目

類 型	主 要 產 品 項 目		
注射劑	血液透析濃縮液 腹膜透析液	胺基酸電解質注射液	維生素、抗組織胺與止癢劑、銀杏針劑、美白針劑、腎病注射液
外用藥	沖洗用食鹽水、潔手液	普維酮碘液	止癢劑
醫療器材	隱形眼鏡沖洗液	隱形眼鏡沖洗保存液	軟性隱形眼鏡殺菌、浸泡及保存
消費用品	機能性保健食品	保養品	化妝品

- b. 銷售地區：本公司之產品主要銷售國內公立醫院、私立大型醫院、開業醫、藥局等為主，並有外銷至中國大陸、香港及東南亞地區及外蒙古。

2. 市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

- (1) 市場占有率：本公司血液透析濃縮液市場維持現有市場佔有率優勢，未來更以增加國際代工合約擴大市場通路及市場占有率。
- (2) 市場未來供需求狀況與成長性：健保局以總額給付制的方式，各醫療院所的採購議價方式也有所改變，故市場的競爭更行激烈，以致供需狀況與成長皆會因價格因素而有所改變。

3. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基：

1. 設備自動化更新，產能及品質相對提升。
2. 擁有 GMP 食品廠，增加代工機會。
3. 擁有穩固的開業醫銷售組織。
4. 擁有脂肪乳及洗腎液生產及開發技術。
5. 化妝品線的設立，多元發展自有品牌及代工業務。

(2) 發展遠景之有利因素：

1. 注射劑專門製造廠獲得肯定，代工業務商機增加。
2. 獲得醫學中心大型輸液供應合約，增加大型醫院投標機會。
3. 擁有脂肪乳及洗腎液生產及開發技術。
4. 多元發展健康食品及化妝品自有品牌及通路。

(3) 發展遠景之不利因素：

1. 藥品健保給付價調降。
2. 因應 GDP，運輸、倉儲成本及實施「一例一休」新制，增加營運成本。
3. 同業削價競爭。
4. 開業醫市場逐漸萎縮。

(4) 因應對策

1. 開發專利期滿之新產品，優先取得市場的優勢。
2. 生產設備自動化，提昇稼動率、降低成本、增加競爭力。
3. 開拓公、私立大型醫院，以彌補開業醫市場的萎縮。
4. 改用 non-pvc 材質的包裝。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 藥品製劑重要產品之主要用途

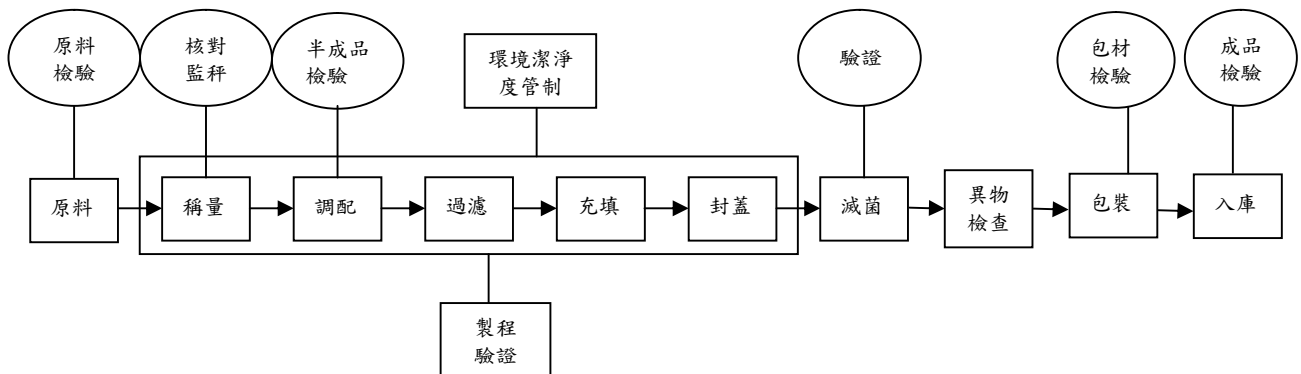
劑型分類	主要用途
大型輸注液	用以術後補充水份，營養及電解質之供給
小型注射劑	抗生素及化學療法、賀爾蒙及維他命與全靜脈營養之補充
血液透析濃縮液	配合洗腎機及人工腎臟用以清洗腎臟病患之尿酸中毒
外用液劑	傷口之殺菌消毒及手術沖洗用與隱形眼鏡之清潔保存用

2. 機能性保健食品及化妝保養品

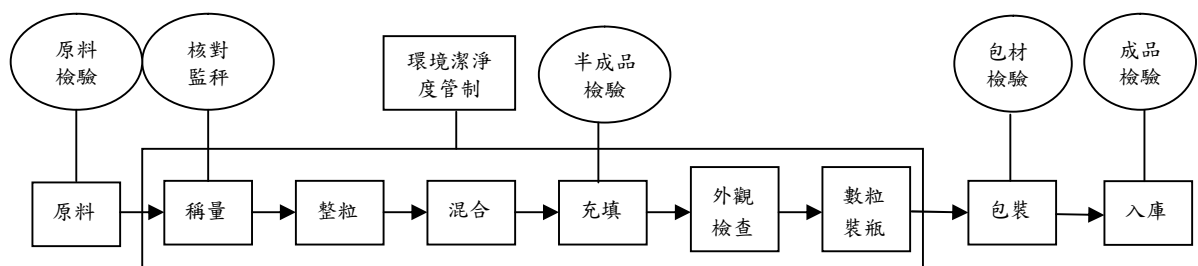
分類	主要用途
機能性保健食品	排便順暢、調節生理機能、精神旺盛、養顏美容、幫助入睡、營養補給、健康維持、促進新陳代謝
保養品	使肌膚有光澤、使肌膚由內而外恢復光澤亮、晶亮光澤、青春的容顏、嫩白、撫平皺紋

3. 產製過程

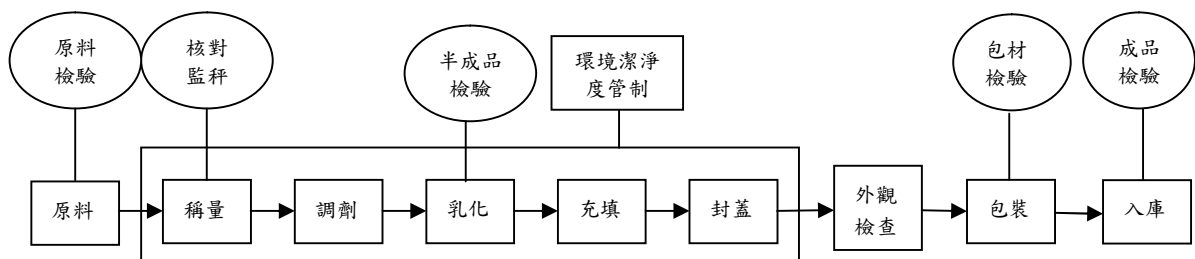
(1) 藥品



(2) 保健食品



(3) 保養品



(三) 主要原料之供應狀況

為使原料供應順暢，公司採購以多家比價、多家供應為原則。大宗原料則以半年訂購分批進口為原則，因而本公司在採購方面保有相當之彈性且因各該廠商皆為成立多年與本公司有多年良好合作默契，故本公司在主要原料方面之供應無缺料之虞。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 進貨總額百分之十以上之客戶名稱及進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：差異未達 20%不深入分析。

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

	109 年				108 年				110 年第一季止(註 2)			
項目	代號	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	代號	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	代號	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率	與發行人之關係
1	20155	67,019	14.78%	供應商	20155	74,804	15.48%	供應商	20155	17,451	15.46%	供應商
2	其他	386,402	85.22	供應商	其他	402,074	84.52%	供應商	其他	95,440	84.54%	供應商
	進貨淨額	453,421	100%		進貨淨額	483,148	100%		進貨淨額	112,891	100%	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：因 410103 客戶藥證到期展延完成，故 110 年銷售需求增加。

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

	109 年				108 年				110 年度截至前一季止(註 2)			
項目	代號	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	代號	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	代號	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	210116	288,565	29.46%	銷貨客戶	210116	306,188	29.93%	銷貨客戶	210116	79,993	33.40%	銷貨客戶
2	410005	189,514	19.35%	銷貨客戶	410005	194,709	19.03%	銷貨客戶	410005	38,861	16.23%	銷貨客戶
3	410153	64,987	6.64%	銷貨客戶	410103	119,211	11.65%	銷貨客戶	410153	16,523	6.90%	銷貨客戶
4	其他	436,293	44.55%	銷貨客戶	其他	402,848	39.39%	銷貨客戶	其他	104,102	43.47%	銷貨客戶
	銷貨淨額	979,359	100%		銷貨淨額	1,022,956	100%		銷貨淨額	239,479	100%	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)最近二年度生產量值

單位：桶、瓶、袋；新台幣仟元

生產量值 主要產品	109年度			108年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
注射劑	18,298	17,829	391,028	18,510	18,193	397,397
口服製劑	107	100	13,114	52	50	6,142
外用藥	1,494	1,452	28,784	1,657	1,597	32,057
醫療器材	2,259	2,232	32,452	2,430	2,412	34,925
代工及其他	12,992	12,756	194,054	27,172	23,123	220,481
合 計	35,150	34,369	659,432	49,821	45,375	691,002

(六)最近二年度銷售量值

單位：桶、瓶、袋；新台幣仟元

銷售量值 主要產品	109年度				108年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
注射劑	17,422	512,024	179	8,323	17,731	519,604	228	10,508
口服製劑	77	38,209	0	0	48	18,524	0	0
外用藥	1,440	37,234	0	0	1,517	38,503	0	0
醫療器材	2,189	39,480	0	0	2,467	44,720	0	0
代工及其他	13,043	344,089	0	0	22,606	391,097	0	0
合 計	34,171	971,036	179	8,323	44,370	1,012,448	228	10,508

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		108年度	109年度	110年度截至 3月31日
員 工 人 數	管理人員	25	27	27
	技術人員	135	127	129
	一般人員	130	134	133
	合 計	290	288	289
平 均 年 歲		39.2	39	40
平均服務年資		6.2	6.2	5.8
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.4%	0.4%	0.4%
	碩 士	11.4%	13.2%	12.5%
	大 專	48.6%	50.3%	49%
	高 中	34.5%	30.9%	31.5%
	高中以下	5.1%	5.2%	6.6%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估價之事實：

（一）本公司對於空、水、廢、毒環保事項皆本著善盡之責並以維護環境保護為要務，故無因污染環境所遭受損失之費用。

（二）本公司將環境保護工作列為重點事項，對各項能資源的使用以及各項污染的排放，訂定各項環境體系，持續不斷改善，並訂有管理目標及措施，生產、使用及廢棄過程，致力達成低污染、低能耗、易回收等環境友善的目標，對現有防治設備進行檢討及改善，並對生產過程中所產生之污染及廢棄物，採取之環保措施及管理目標如下：

- （1）本公司管理部已設置環境管理專責人員，負責監督環境運作管理，並防止環境污染、能耗發生及環境改善目標。
- （2）本公司生產產品及包裝材料之選用以安全為前提與朝向綠色環保概念設計，以期達成節能減碳目標。
- （3）水污染防治及水資源回收再利用方面：
 1. 於廠區設置廢水處理槽，其中廢水處理採用物理方式處理，將廢水中水質及污染物中和調整 pH5-9 之間，及水質 COD 維持在 480mg/L 及 SS 小於 50 以下，符合納管標準後經放流口聯接至工業區污水下水道系統營運中心，統一進行污水處理作業。工業區下水道系統營運中心每月二次及本公司每半年委外定期檢測放流水水質，確保水質符合排放標準降低環境負荷。
 2. 廠內進行雨污水分流，將雨水及污水專管收集，避免交叉污染排放，危害及污染環境。
 3. 為達成節能減碳目標，已更換全新水系統設備供生產製造使用，對於可回收再利用之排放水(如純水系統排放水)皆設置回收系統，以提高水資源使用率。
 4. 由每年定期檢測結果，各項污染物遠低於納管標準，符合法令要求。
 5. 108 年度用水量為 174510 公噸，109 年度用水量為 170784 公噸，109 年比 108 年用水量少 3726 公噸；108 年度水資源回收量達 9786 公噸，109 年度無水資源回收量，109 年比 108 年水資源回收量少 9786 公噸。
- （4）固定污染源防治方面：
 1. 每年擬定年度排放量檢測及防制設備維護保養，進行排放量及排放物之測定，並維持空污防制設備之正常運作，降低污染物之排放。
 2. 由每年定期檢測結果顯示，各項污染物均低於法定之排放標準。
 3. 燃料重油進行品質檢測，確保重油之含硫量低於法令標準，避免硫化物之排放量提升。
- （5）廢棄物處理方面：
 1. 依事業廢棄物清理計劃書內容實施，另委託政府核准之合格廠代為處理廢棄物，並依規定申報廢棄物流向。
 2. 目前執行回收再利用項目為廢紙、廢玻璃、廢木材棧板、廢塑膠及廢鐵等。
 3. 於源頭進行管理，將廢棄物進行分類，將可回收之物品另行集中收集，進行回收再利用，減少實際後續需焚化或中間處理之廢棄物產量。
 4. 廢棄物暫存區，定期通知廠商進行清理，維持整潔，避免廢棄物逸散，並避免雨水流入廢棄物貯存區，造成逕流廢水之污染。
 5. 廠內液體廢棄物，使用容器收集後，並於統一於室內專區貯存管理，由廢棄物廠商妥善清運，避免發生溢流污染或危害人體。
 6. 108 年度廢棄物處理量約 25 公噸，109 年度廢棄物處理量約 29 公噸。

(6) 毒化物管理方面：

1. 廠內毒性化學物質之使用，皆依法令取得低量運作核可文件才進行廠內毒化物之運作。
2. 毒性化學物之購買，皆向取得販賣許可證之廠商進行採買。
3. 廠內每日填報毒化物運作紀錄，確實填報廠內購買量、使用量及儲存量，準確掌控廠內毒化物之使用，並依法每月上網進行廠內運作申報。
4. 毒化物之貯存及標示皆依法令進行專櫃保存及張貼，避免人員誤觸之危害。
5. 若有廢棄物之毒化物，依法進行廢棄申報，請合格清運廠商清除。
6. 毒化物之管理人員不定期進行教育訓練，以利廠內毒化物之管理符合法令要求。

(7) 節能措施：本公司配合政府節能減碳政策，公司內部推行節能措施，空調溫度設定為 27-28 度、隨手關燈、節約用水、下班關電腦拔插頭、離峰時間限用部分電梯、製程改善、燈具逐漸更換成感應式燈具或節能開關之節能減碳策略，將節能減碳列入員工教育訓練課程宣導並強化員工環保節能觀念及認知。

五、勞資關係

各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形；最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形如下：

1. 員工福利措施：

提供員工勞、健、團保及每年員工健康檢查，並有完善退休制度、員工酬勞、出差享有旅行平安保險，成立職工福利委員會辦理各項員工福利、三節禮金、生日禮金、結婚禮金、生育補助、奠儀、住院慰問金、公傷慰問金、員工旅遊、及尾牙年終摸彩補助..等員工福利。

2. 員工教育訓練實施情形：

- (1) 新進人員訓練：新進人員報到後除給予規章制度、工作安全、環境引領等介紹外，並有現場主管全程予以專業職前訓練。
- (2) 內部訓練：公司依訓練需求排定年度計劃，外聘講師或內部培訓講師，依工作需要開辦訓練課程。
- (3) 外部訓練：同仁可依工作需要，申請外部訓練課程。
- (4) 安全衛生訓練：公司重視工作安全，每年排定各項有關安全維護及證照類課程訓練，同仁除可加強工作安全意識外，亦能自我提昇考取證照。
- (5) 消防訓練：依法規定每半年實施消防安全講習，並施以實習訓練，讓參訓同仁能實際操作滅火器、消防栓外，並定期測試緊急逃生之有效性。
- (6) 本公司 109 年度辦理教育訓練之時數達 3,557 小時，教育訓練費用約新台幣 134,366 元。未來仍將秉持人才培育之精神，持續推動全員學習成長之組織環境而努力。

109 年度辦理教育訓練執行情形：

教育訓練	內部訓練	外部訓練
受訓人次	271 人	56 人
經費支出	50,066 元	84,300 元
課程名稱 (承辦單位)	ISO 稽核之認識(總經理室) 西藥藥品製造優良規範(第三部:運銷, GDP)(銷管課) 查廠缺失及申訴案件分享(品質管理部) 製造區域人員進出管理辦法、各區物品出入規範(生產部) QP-7410-原物料供應商/製造商管理程序第十六版(管理部) 109 年上半年度消防演練(管理部) 稽核實務之認識(總經理室) 矯正預防措施與客戶申訴及不良品處理程序(品質管理部) 醫療器材優良製造規範與查廠缺失分享(品質管理部) OA9009 人事工作規則(管理部) 容器洗滌、充填熔封、滅菌之作業流程(生產部) 食品良好衛生規範準則(GHP)(生產部) PK9019 標籤印刷作業程序&PK9018 包裝作業通則(製三課) QP6200 人力資源管理及廠內員工教育訓練 PK9002 異物檢查作業程序(製一課) 環境和水質日常監控(品質管制部) 在職勞工安全衛生管理教育訓練(管理部) 109 年下半年度消防演練(管理部)	化粧品專業技術人員職前訓練班(弘光科技大學) 醫療器材設計與開發流程管制(財團法人自強工業科學基金會) 缺氧作業主管在職教育訓練(台灣省工礦安全衛生技師公會附設新竹職業訓練中心) 鍋爐操作人員在職教育訓練(台灣省工礦安全衛生技師公會附設新竹職業訓練中心) 主管機關協助公司提升自行編製財務報告能力政策解析與內控管理實務(財團法人中華民國會計研究發展基金會) 防火管理人在職教育訓練(台灣省工商安全衛生協會附設新竹職業訓練中心) 一公噸以上堆高機操作在職教育訓練(工商安全衛生協會附設新竹職業訓練中心) 職場人際經營與 EQ 管理講習會(新竹市工業會) 智慧財產知識應用實務(經濟部工業局) 無菌藥品 GMP 研習營(一)(衛生福利部食品藥物管理署) 標準工時、生產途程、產能計算邏輯、產能負荷分析與產能需求規劃實務(新竹縣工業會) 急救人員在職教育訓練(台灣省工商安全衛生協會附設新竹職業訓練中心) 基礎無菌作業工作坊(社團法人中華無菌製劑協會) 第一種壓力容器操作人員(工商安全衛生協會附設新竹職業訓練中心) 企業財報編制常見缺失與內稽內控法令遵循實務(財團法人會計研究發展基金會) 企業成本節約與競爭策略之稽核管控實務(財團法人會計研究發展基金會) 統一發票推行及雲端發票 E 通租稅教育(北區國稅局竹北分局) 學名藥查驗登記案(ANDA)之行政/CMC 部份廠商自評報告撰寫訓練課程(財團法人醫藥品查驗中心) 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修(會計研究發展基金會) 新版 ISO14971:2019 醫療器材風險管理流程訓練(109.10.27)(整合 ISO TR2971 指引)(工業技術研究院) 補充保險費扣繳暨明細申報系統轉換說明會(北區健保署) 注射劑型藥品開發與專案之管理研討會(製藥工會) 2020 職業安全衛生研討會(世荃企業股份有限公司) 109 年度工業區職業安全衛生促進計畫-工業區中小企業臨場健康服務說明會世荃企業股份有限公司(世荃企業股份有限公司) 向猶太人學業務談判 10 大技巧(新竹縣工業會) 事業單位推動呼吸防護計畫教育訓練(勞動部職業安全衛生署) 109 年度勞工保險暨就業保險相關法令說明會(勞動部/新竹縣政府) 保安監督人在職教育訓練(台灣省工商安全衛生協會附設新竹職業訓練中心) 109 年化學製品製造業職業安全衛生暨局限空間災害預防宣導會(勞動部職業安全衛生署) 借疫使力:後疫情時代的數位轉型法治策略研討會(經濟部技術處/財團法人資訊工業策進會/科技法律研究所) 特定化學物質暨有機溶劑作業危害預防宣導會(勞動部職業安全衛生署)

(7) 工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司除有廠區門禁保全措施外，對於工作場所之通道、地板、通風、照明、作業區、機械設備與防火防災…等，提供員工符合法令規範的作業環境，事故通報、調查及記錄皆於公司內部訂定之“安全衛生工作守則”中載明。

本公司之工作環境與員工人身安全保護措施彙整如下：

a. 進出管制：

- a-1. 本公司由委託之保全公司實施門禁管理，加強人員、車輛及物品出入公司之管制，所有訪客及進出貨皆需換證登記，進入廠區員工需刷卡並配戴識別證，以確保廠區安全及管理。
- a-2. 生產現場、實驗室及原、物料場所另設權限管控，依廠內“製造區域人員進出管理辦法”之規定管理。

b. 各項設備之維護：

- b-1. 依據建築物公共安全檢查簽證及申報辦法規定，每二年委託專業公司進行建築物公共安全檢查。
- b-2. 本公司之設備系統，包含空調、高低壓電氣設備、運輸、機械、消防器具、水及氣體等系統，由管理部/責任單位共同研擬並依計劃實施，機械設備之使用單位（或責任單位）必須依照法令規範實施定期檢查、維護與保養。各項檢查須詳細記錄，每月定期送管理部工安單位備查。
- b-3. 對列管之危險性機械、設備（如：升降機、第一種壓力容器、鍋爐…等），依職業安全衛生相關法令，每年進行定期檢查，於使用合格證到期前，向職安署委託之合格代檢機構，申請進行機械設備之定檢，檢查合格並取得使用合格證後，將使用合格證公告並影印送管理部備查。

c. 災害防範措施：

- c-1. 訂有「災害緊急應變對策手冊」、「職業安全衛生工作守則」、「職業安全衛生管理辦法」、「設施安全維護注意事項」等災害防止、搶救注意事項及事故職災通報程序，明確規範本公司各級人員對突發狀況事前及事後應負責任及任務內容。
- c-2. 為維護員工安全與衛生，推展安全衛生業務，編制職業安全衛生業務主管一人及職業安全衛生管理員一人，並向轄區主管機關報備。
- c-3. 對於廠內從事危害性化學品相關作業人員，實施危害通識教育訓練，以提升作業人員正確的安全衛生觀念，讓作業者在使用、貯存危害性化學品時依規範採取適當措施。
- c-4. 在製程設備操作及化學品使用時，提供相關安全防護器具，例如護目鏡、耐酸鹼手套、安全鞋，避免發生危害；於現場放置緊急應變器材，可供異常發生時，能夠及時處理，降低災害發生之嚴重性及範圍；定期實施作業檢點。
- c-5. 在具有顯著噪音環境作業時，首先評估工程減噪，若不可行或有執行困難時，提供該作業區員工聽力防護具（如耳塞、耳罩）配戴之。
- c-6. 擔任危險性機械、設備之操作人員須取得合格證照，每月進行檢查及維護保養，每年進行定期檢查，由政府委辦機構進行廠內設備之結構及內外部之檢查。
- c-7. 工程發包委由承攬廠商進廠施作前，施以安全衛生教訓練及危害告知（若有再承攬商則由總包廠商實施安全衛生教育訓練），確實讓承攬廠商知悉施工現場之環境危害及需注意之安全事項，承攬廠商派監工確實監督現場之安全管理，本公司工安單位不定期至現場稽核作業狀況。

d. 消防安全管理：

- d-1. 依法規定設置之消防系統，包含警報系統、消防水系統、逃生系統及防火

管理員...等。

- d-2. 為落實消防安全設備之維護管理，依消防法規定，每年5~6月委託消防設備師／士或專業檢修機構檢修廠內消防安全設備，並於檢修完成後十五日內，依規定將檢修結果報請當地消防機關備查。
- d-3. 本公司定期進行消防演練，從事工作所必須之安全衛生教育及防災相關訓練及在辦公室及廠房內均設置有緊急逃生路線及出口演練。為落實平時之火災預防作為，依場所之使用特性、防火避難設施、燃氣設備及消防安全設備之設置等情形，各樓層分別設置防火負責人，並實施預防管理編組；消防管理編組為滅火班、安全防護班、通報班、避難引導班、緊急救護班，廠內人員皆須負起火災防制之責任。
- e. 生理與心理安衛措施：
 - e-1. 健康檢查：新進人員到職前需做體格檢查，在職人員依據職業安全衛生法相關要求，依法令規範定期實施健康檢查及特殊作業健康檢查。
 - e-2. 工作環境衛生除已規劃設置之吸菸區外，全廠區禁止吸菸及嚼食檳榔，並定期進行廠區環境清潔及消毒。
 - e-3. 訂定並執行人因傷害預防、女性勞工母姓健康保護、異常工作負荷促發疾病預防計畫、職務遭受不法侵害預防辦法，預防與照顧員工身心健康。
 - e-4. 規劃辦理壓力(情緒)管理、溝通技巧等課程，提供員工心理調適、強化知能專題講座。
 - e-5. 意見表達：設立員工意見投遞信箱，讓員工意見表達、情緒宣洩等，亦可強化員工與公司間的互動。
 - e-6. 性騷擾防治：為防治工作場所性騷擾，訂定工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法，以維護及創造安全之工作環境。
- f. 實施自動檢查：
 - f-1. 各單位依照作業內容進行機械、設備之自動檢查，自動檢查內容與表格會同相關人員（權責部門、工安人員）依實際情形增減編訂，但法令強制規定之檢查內容不得刪除。
 - f-2. 實施作業前、中、後檢點。於作業前進行檢點，在掌握環境因素、機械設備及作業特性；作業中之檢點可避免掌握現有安全狀態，是否因不可預知或人為因素，造成現有安全設施之故障；作業後之檢點，可進行工作上之交接及傳達作業場所之現狀情形。
 - f-3. 危險性機械、設備定期（日/月/年檢）檢查及維護保養，由職安署或營建署委辦機構進行廠內設備之結構及內外部之檢查，並配合檢查人員適時將設備汰換或改善，經通過檢查取得合格使用證照後，現場人員方能使用。
- g. 作業環境監測：

目的為了解作業場所存在之危害因子及其可能對作業人員健康之影響。

本公司實施作業環境監測前進行下列步驟：

 - g-1. 擬定含採樣策略之作業環境測定計劃，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀察、訪談記錄、調查的方式，規劃相似暴露群，然後，再針對最大可能暴露者實施採樣。
 - g-2. 確認監測項目及位置，包含二氧化碳(CO₂)、噪音、有機溶劑、特定化學物質及綜合溫度熱指數(WBGT)……等。
- h. 化學品管理：

依據危害性化學品標示及通識規則，進行以下化學品管理事項：

 - h-1. 安全資料表(SDS)置於現場人員易取得之處。
 - h-2. 安全資料表至少每三年更新一次，並留存更新記錄。
 - h-3. 於容器、桶槽或儲存場所，張貼明顯標示。

- h-4. 製備危害性化學品清單。
- h-5. 對相關作業人員施行化學品危害通識之教育訓練。
- h-6. 定期執行優先管理化學品申報。

i. 教育訓練：

- i-1. 員工必須參與安全衛生教育訓練，並不得無故缺席。
- i-2. 從事職業安全衛生工作人員，應依職業安全衛生教育訓練規則，取得相關證照並定期接受複訓。
- i-3. 從事危險性機械、設備及特殊作業之人員，視作業條件接受外部合格之訓練機構教育訓練取得訓練時數或合格證照。

3. 退休制度及實施辦法：

- (1) 本公司依勞動基準法規定，訂定員工退休辦法，並依法令定期提撥退休準備金存入台灣銀行專戶，再由職工退休準備金監督委員會負責退休準備金之管理及運用事宜。自 94 年 7 月起，依法實施勞工退休金條例，對選擇新制之員工，雇主依勞工每月投保金額之百分之六提繳於勞保局之勞工退休金個人專戶內。
- (2) 本公司依勞基法之退休相關制度，以落實照顧員工之社會責任，其實施情形如下：
 - A. 自請退休：a. 工作十五年以上年滿五十五歲者 b. 工作二十五年以上者 c. 工作十年以上年滿六十歲者。
 - B. 強制退休：a. 年滿六十五歲者 b. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，得由事業單位報請中央主管機關予以調整。但不得少於五十五歲。
 - C. 給與標準：a. 按其工作年資，每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以一年計。
 - b. 強制退休之勞工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款規定加給百分之二十。
 - c. 退休金基數之標準，係指核准退休時一個月平均工資。
 - d. 平均工資等於勞工退休前六個月工資總額直接除以六之金額。

4. 退休制度之實施情形：

- (1) 工作十五年以上年滿五十五歲者：0 人
- (2) 工作二十五年以上者：1 人。
- (3) 工作十年以上年滿六十歲者：1 人。

本公司 109 年度之退休金：a. 新制員工，雇主依勞工每月投保金額之百分之六提繳於勞保局之勞工退休金個人專戶內。b. 舊制退休金 109 年度共給付 3,047 仟元。

5. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施：公司本著勞資一體，合作雙贏的信念，遵照勞基法及相關法令，尊重員工、重視員工福利及待遇，在勞資共同參與及充分溝通與協調原則下，建立極為和諧的勞資關係。每季召開勞資會議，促進勞資雙方意見溝通並設置員工意見箱反應管道外，於保護員工工作安全，對工作環境與員工人身安全保護，本公司除每年投保團體保險、定期舉辦工安講座，並派人參加相關工安課程。

(二) 員工行為或倫理守則

為了讓各職級員工瞭解倫理觀念、權利、義務及行為準則，本公司制定相關辦法與規定，讓員工有所依循。相關辦法如下：

- 1. 公司訂有公司章程：作為董事、監察人、經理人及員工職權準則。
- 2. 公司訂有員工工作規則：公司有照顧員工之義務，同仁亦有應盡之職業道德、行為或倫理守則之遵循，故訂定員工工作規則使同仁瞭解相關辦法與規範。
- 3. 核決權限規定：為提高工作效率，加強管理及有效規範各級員工在工作上權力。
- 4. 各部門組織架構與各職務工作職掌：明確規範各單位之組織功能與各職務之職掌範圍。

(三) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估價之事實：

本公司勞資關係和諧，重視員工意見反映，以了解員工對管理制度、主管領導、福利制度及工作環境的意見，故無因勞資糾紛所遭受損失之情形。

六、重要契約：

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
經銷合約	杏昌生技股份有限公司	104/01/01~113/12/31	洗腎液(粉)產品經銷	無
	台灣費森尤斯卡比股份有限公司	108/12/31~113/12/31	“濟生”鋅硫注射液	無
代工合約	佳醫健康事業股份有限公司	104/01/01~113/12/31	洗腎液(粉)產品代工	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 最近五年度簡明資產負債表(母子公司合併)-採用國際會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日財務資料(註2)
		109年	108年	107年	106年	105年	
流動資產		683,595	657,059	605,785	581,215	515,101	684,123
不動產、廠房及設備		679,075	734,340	781,622	793,183	811,361	653,460
無形資產		965	1,197	1,795	1,236	56	1,077
其他資產		123,083	129,455	114,159	106,281	106,764	131,729
資產總額		1,486,718	1,522,051	1,503,361	1,481,915	1,433,282	1,470,389
流動負債	分配前	292,531	324,758	341,244	316,948	299,573	270,724
	分配後	(註2)	381,741	375,434	362,534	345,159	(註2)
非流動負債		118,401	125,492	116,992	111,439	113,802	112,981
負債總額	分配前	410,932	450,250	458,236	428,387	413,375	383,705
	分配後	(註2)	507,233	492,426	473,973	458,961	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		1,075,786	1,071,801	1,045,125	1,053,528	1,019,907	1,086,684
股本		569,830	569,830	569,830	569,830	569,830	569,830
資本公積		48,848	48,848	48,848	48,848	48,848	48,848
保留盈餘	分配前	481,542	480,354	443,614	442,086	406,589	494,264
	分配後	(註2)	423,371	409,424	396,500	361,003	(註2)
其他權益		(24,434)	(27,231)	(17,167)	(7,236)	(5,360)	(26,258)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,075,786	1,071,801	1,045,125	1,053,528	1,019,907	1,086,684
	分配後	(註2)	1,014,818	1,010,935	1,007,942	974,321	(註2)

註1：最近五年度資料，均經會計師查核簽證，最近一期資料係經會計師核閱簽證。

註2：民國109年度之盈餘，尚待股東常會決議分配。

(二) 最近五年度簡明綜合損益表(母子公司合併)-採用國際會計準則

單位：除每股盈餘係以新台幣元為單位外，餘皆為仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日財務資料
		109年	108年	107年	106年	105年	
營業收入		979,359	1,022,956	967,402	1,044,538	963,679	239,479
營業毛利		322,924	340,197	293,858	345,727	306,792	74,823
營業損益		75,553	87,265	42,636	103,324	81,256	11,014
營業外收入及支出		5,872	9,994	17,425	1,675	11,290	2,741
稅前淨利		81,425	97,259	60,061	104,999	92,546	13,755
繼續營業單位本期淨利		59,141	72,450	42,250	81,739	72,800	12,722
停業單位損失		0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)		59,141	72,450	42,250	81,739	72,800	12,722
本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,827	(11,585)	(4,987)	(2,532)	(17,428)	(1,824)
本期綜合損益總額		60,968	60,865	37,263	79,207	55,372	10,898
淨利歸屬於母公司業主		59,141	72,450	42,250	81,739	72,800	12,722
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主		60,968	60,865	37,263	79,207	55,372	10,898
綜合損益總額歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0	0
每股盈餘		1.04	1.27	0.74	1.43	1.28	0.22

(三) 最近五年度簡明資產負債表(母公司個體) -採用國際會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		109年	108年	107年	106年	105年
流動資產		610,034	570,305	486,337	520,529	500,087
不動產、廠房及設備		534,844	581,456	628,307	644,400	647,625
無形資產		965	1,197	1,795	1,236	56
其他資產		332,905	363,629	386,238	315,248	284,949
資產總額		1,478,748	1,516,587	1,502,677	1,481,413	1,432,717
流動負債	分配前	285,436	320,155	340,560	316,446	299,146
	分配後	(註2)	377,138	374,750	362,032	344,732
非流動負債		117,526	124,631	116,992	111,439	113,664
負債總額	分配前	402,962	444,786	457,552	427,885	412,810
	分配後	(註2)	501,769	491,742	473,471	458,396
歸屬於母公司業主之權益		1,075,786	1,071,801	1,045,125	1,053,528	1,019,907
股本		569,830	569,830	569,830	569,830	569,830
資本公積		48,848	48,848	48,848	48,848	48,848
保留盈餘	分配前	481,542	480,354	443,614	442,086	406,589
	分配後	(註2)	423,371	409,424	396,500	361,003
其他權益		(24,434)	(27,231)	(17,167)	(7,236)	(5,360)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,075,786	1,071,801	1,045,125	1,053,528	1,019,907
	分配後	(註2)	1,014,818	1,010,935	1,007,942	974,321

註1：最近五年度資料，均經會計師查核簽證，最近一期資料係經會計師核閱簽證。

註2：民國109年度之盈餘，尚待股東常會決議分配。

(四) 最近五年度簡明綜合損益表(母公司個體) -採用國際會計準則

單位：除每股盈餘係以新台幣元為單位外，餘皆為仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		109年	108年	107年	106年	105年
營業收入		965,299	1,018,233	967,402	1,044,538	963,679
營業毛利		335,369	346,490	293,858	345,727	306,792
營業損益		104,627	116,489	70,258	131,679	110,269
營業外收入及支出		(23,202)	(19,230)	(10,197)	(26,680)	(17,723)
稅前淨利		81,425	97,259	60,061	104,999	92,546
繼續營業單位本期淨利		59,141	72,450	42,250	81,739	72,800
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		59,141	72,450	42,250	81,739	72,800
本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,827	(11,585)	(4,987)	(2,532)	(17,428)
本期綜合損益總額		60,968	60,865	37,263	79,207	55,372
淨利歸屬於母公司業主		59,141	72,450	42,250	81,739	72,800
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主		60,968	60,865	37,263	79,207	55,372
綜合損益總額歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘		1.04	1.27	0.74	1.43	1.28

(九)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
105	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、涂嘉玲	無保留意見
106	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、涂嘉玲	無保留意見
107	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、涂嘉玲	無保留意見
108	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、涂嘉玲	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	邱琬茹、涂嘉玲	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-採用國際財務報導準則(母子公司合併)

分析項目 (註 3)		最近五年度財務資料					當年度截至 110 年 3 月 31 日 (註 2)
		109 年	108 年	107 年	106 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.64	29.58	30.48	28.91	28.84	26.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	175.85	163.04	148.68	146.87	139.73	183.59
償債能力 %	流動比率	233.68	202.32	177.52	183.38	171.95	252.7
	速動比率	199.83	172.13	152.12	159.39	141.50	216.56
	利息保障倍數	503.62	370.81	147.13	373.34	331.52	656
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.69	3.56	3.27	3.46	3.39	3.87
	平均收現日數	98.92	102.53	111.62	105.49	107.66	94.32
	存貨週轉率 (次)	7.68	8.56	9.51	9.70	8.34	7.69
	應付款項週轉率 (次)	3.24	3.12	3.04	3.12	2.96	3.49
	平均銷貨日數	47.53	42.64	38.38	37.62	43.76	47.46
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.39	1.35	1.23	1.30	1.20	1.44
	總資產週轉率 (次)	0.65	0.68	0.65	0.72	0.67	0.65
獲利能力	資產報酬率 (%)	3.94	4.8	2.85	5.62	5.07	0.86
	權益報酬率 (%)	5.51	6.84	4.03	7.88	7.21	1.18
	稅前純益占實收資本比率 (%) (註 7)	14.29	17.07	10.54	18.43	16.24	2.41
	純益率 (%)	6.02	7.08	4.36	7.82	7.55	5.31
	每股盈餘 (元)	1.04	1.27	0.74	1.43	1.28	0.22
現金流量	現金流量比率 (%)	49.06	50.18	33.46	57.15	34.61	3.71
	現金流量允當比率 (%)	144.02	129.35	117.17	102.73	97.05	157.7
	現金再投資比率 (%)	4.35	6.63	3.69	7.39	3.96	0.5
槓桿度	營運槓桿度	4.69	4.07	6.83	3.49	3.97	7.02
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.00	1.00	1.00
請說明最近 2 年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者免分析)							
說明：1. 利息保障倍數增加 35.82%，係民國 109 年度代工收入減少及整體毛利降低，故稅後淨利較民國 108 年減少及因短期營運資金充裕未向銀行融資借款，故利息費用減少所致。							
2. 現金再投資比率減少 34.39%，係營運活動淨現金流量減少及因現金股利發放增加所致。							

(二) 財務分析-採用國際財務報導準則(母公司個體)

分析項目(註3) 年 度(註1)		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
財務結構(%)	負債占資產比率	27.25	29.33	30.45	28.88	28.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	223.11	205.76	184.96	180.78	175.04
償債能力%	流動比率	213.72	178.13	142.81	164.49	167.17
	速動比率	183.15	151.96	119.83	141.81	138.23
	利息保障倍數	503.62	370.81	147.13	373.34	331.52
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.64	3.54	3.27	3.46	3.39
	平均收現日數	100.27	103.11	111.62	105.49	107.66
	存貨週轉率(次)	7.78	8.7	9.51	9.7	8.34
	應付款項週轉率(次)	3.13	3.08	3.04	3.12	2.96
	平均銷貨日數	46.92	41.95	38.38	37.62	43.76
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.73	1.68	1.52	1.62	1.54
	總資產週轉率(次)	0.64	0.67	0.65	0.72	0.67
獲利能力	資產報酬率(%)	3.96	4.81	2.85	5.63	5.08
	權益報酬率(%)	5.51	6.84	4.03	7.88	7.21
	稅前純益占實收資本比率(%) (註7)	14.29	17.07	10.54	18.43	16.24
	純益率(%)	6.15	7.11	4.37	7.82	7.55
	每股盈餘(元)	1.04	1.27	0.74	1.43	1.28
現金流量	現金流量比率(%)	53.19	55.92	35.16	62.29	39.54
	現金流量允當比率(%)	176.57	180.25	163.66	162.12	152.41
	現金再投資比率(%)	4.91	7.69	4.11	8.47	4.87
槓桿度	營運槓桿度	3.43	3.15	4.35	2.87	3.09
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.00	1.00
請說明最近2年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者免分析) 說明：1. 利息保障倍數增加 35.82%，係民國 109 年度代工收入減少及整體毛利降低，故稅後淨利較民國 108 年減少及因短期營運資金充裕未向銀行融資借款，故利息費用減少所致。 2. 現金再投資比率減少 36.15%，係營業活動淨現金流量減少及因現金股利發放增加所致。						

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

監察人審查報告書

董事會造送本公司 109 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表（含個體及合併財務報表），俟經董事會委任安永聯合會計師事務所邱琬茹、涂嘉玲會計師查核完竣，共同出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

濟生醫藥生技股份有限公司 110 年股東常會

監察人：陳世元



沈余秀瑛



中 華 民 國 110 年 3 月 24 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

濟生醫藥生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

濟生醫藥生技股份有限公司及其子公司(濟生集團)民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，上開合併財務報表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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達濟生集團民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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查核簽證財務報表規則及一般公認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表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，與濟生集團保持超然獨立，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，對濟生集團民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

收入認列

濟生集團於民國一〇九年度之合併營業收入淨額為 979,359 千元，由於收入為濟生集團之主要營運活動，且其收入來源包含商品銷售及加工收入分別為 651,111 千元及 325,848 千元，分別占其合併營業收入淨額之 66.48%及 33.27%。因收入來源性質不同，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，以及履約義務之變動對價之估計，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於評估商品銷售及加工收入認列之會計政策的適當性、測試管理階層針對商品銷售及加工收入認列所建立之內部控制制度的有效性、就產品別毛利率進行分析性程序、選取樣本執行細項測試，檢視其交易憑證，並複核訂單及合約中之重大條款，辨認合約或訂單之履約義務，價格分攤及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性、選取樣本檢視運送單據與發票以確認營業收入之截止點及抽核期後實際退回及開立之折讓單，以測試估列之銷貨退回及折讓合理性。本會計師亦考量合併財務報表中附註四.15 及附註六.13 有關營業收入會計政策及其揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估濟生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濟生集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

濟生集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對濟生集團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，以及使濟生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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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濟生集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對濟生集團民國一〇九年度合併財務報表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。

其他

濟生集團已編製民國一〇九年度及民國一〇八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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號： (104)金管證審字第 1040030902 號

(100)金管證審字第 1000002854 號

邱琬茹

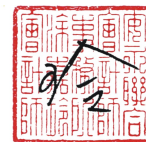
邱琬茹



會計師：

涂嘉玲

涂嘉玲



中華民國 一〇 年 三 月 二十四 日

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1	\$335,802	22.59	\$275,196	18.08
1150	應收票據淨額	六.2及六.14	27,280	1.83	24,253	1.60
1170	應收帳款淨額	六.3及六.14	220,438	14.83	258,766	17.00
1180	應收帳款-關係人淨額	六.3、六.14及七	57	-	4	-
1200	其他應收款		1,000	0.07	785	0.05
130x	存貨淨額	六.4	85,390	5.74	85,515	5.62
1410	預付款項		13,623	0.92	12,502	0.82
1470	其他流動資產		5	-	38	-
11xx	流動資產合計		683,595	45.98	657,059	43.17
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.5及十二	3,425	0.23	4,455	0.29
1600	不動產、廠房及設備	六.6及八	679,075	45.68	734,340	48.25
1755	使用權資產	六.15	38,376	2.58	41,435	2.72
1760	投資性不動產	六.7	65,714	4.42	66,514	4.37
1780	無形資產		965	0.06	1,197	0.08
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	7,982	0.54	9,591	0.63
1915	預付設備款		3,763	0.25	1,453	0.10
1920	存出保證金		3,823	0.26	6,007	0.39
15xx	非流動資產合計		803,123	54.02	864,992	56.83
1xxx	資產總計		\$1,486,718	100.00	\$1,522,051	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蘇東茂



經理人：蘇東茂



會計主管：黃惠珍



濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債-流動	六.13	\$12,008	0.81	\$4,809	0.32
2150	應付票據	六.10	136,032	9.15	157,543	10.35
2170	應付帳款		52,782	3.55	58,598	3.85
2200	其他應付款		65,748	4.42	66,600	4.38
2213	應付設備款		5,609	0.38	5,897	0.39
2230	本期所得稅負債	四及六.19	9,982	0.67	18,969	1.25
2280	租賃負債-流動	六.15	5,494	0.37	6,229	0.41
2310	預收款項		449	0.03	489	0.03
2365	退款負債		2,413	0.16	3,432	0.22
2399	其他流動負債		2,014	0.14	2,192	0.14
21xx	流動負債合計		292,531	19.68	324,758	21.34
	非流動負債					
2571	遞延所得稅負債-土地增值稅	四及六.19	76,522	5.15	76,522	5.03
2580	租賃負債-非流動	六.15	7,038	0.47	8,981	0.59
2612	長期應付款		879	0.06	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.11	24,968	1.68	30,282	1.99
2645	存入保證金	十二	2,247	0.14	2,257	0.14
2670	其他非流動負債		6,747	0.45	7,450	0.49
25xx	非流動負債合計		118,401	7.95	125,492	8.24
2xxx	負債總計		410,932	27.63	450,250	29.58
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.12	569,830	38.33	569,830	37.44
3200	資本公積	六.12	48,848	3.29	48,848	3.21
3300	保留盈餘	六.12				
3310	法定盈餘公積		120,444	8.10	113,351	7.45
3320	特別盈餘公積		128,023	8.61	117,960	7.75
3350	未分配盈餘		233,075	15.68	249,043	16.36
	保留盈餘合計		481,542	32.39	480,354	31.56
3400	其他權益		(24,434)	(1.64)	(27,231)	(1.79)
3xxx	權益總計		1,075,786	72.37	1,071,801	70.42
	負債及權益總計		\$1,486,718	100.00	\$1,522,051	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

會計主管：黃惠珍

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.13及七	\$979,359	100.00	\$1,022,956	100.00
5000	營業成本	六.4及六.16	(656,435)	(67.03)	(682,759)	(66.74)
5900	營業毛利		322,924	32.97	340,197	33.26
6000	營業費用	六.15、六.16及七				
6100	推銷費用		(170,275)	(17.39)	(163,331)	(15.97)
6200	管理費用		(58,877)	(6.01)	(69,014)	(6.74)
6300	研究發展費用		(18,210)	(1.86)	(20,637)	(2.02)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.14	(9)	-	50	-
	營業費用合計		(247,371)	(25.26)	(252,932)	(24.73)
6900	營業利益		75,553	7.71	87,265	8.53
7000	營業外收入及支出	六.17				
7100	利息收入		1,733	0.18	1,294	0.13
7010	其他收入		9,838	1.00	10,975	1.07
7020	其他利益及損失		(5,537)	(0.57)	(2,012)	(0.20)
7050	財務成本		(162)	(0.02)	(263)	(0.02)
	營業外收入及支出合計		5,872	0.59	9,994	0.98
7900	稅前淨利		81,425	8.30	97,259	9.51
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(22,284)	(2.28)	(24,809)	(2.43)
8200	本期淨利		59,141	6.02	72,450	7.08
8300	其他綜合損益	六.18				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,211)	(0.12)	(1,901)	(0.19)
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		(1,030)	(0.11)	70	0.01
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		241	0.02	380	0.04
	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		3,827	0.39	(10,134)	(0.99)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,827	0.18	(11,585)	(1.13)
8500	本期綜合損益總額		\$60,968	6.20	\$60,865	5.95
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$59,141		\$72,450	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$60,968		\$60,865	
	每股盈餘(元)	六.20				
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利		\$1.04		\$1.27	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利		\$1.03		\$1.27	

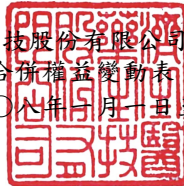
(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

會計主管：黃惠珍

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇九年及一〇八年度一月一日起至十二月三十一日



單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現(損)益	
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX
A1	民國108年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$109,126	\$108,029	\$226,459	\$(15,541)	\$(1,626)	\$1,045,125
B1	107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	4,225	-	(4,225)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	9,931	(9,931)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(34,189)	-	-	(34,189)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	72,450	-	-	72,450
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,521)	(10,134)	70	(11,585)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	70,929	(10,134)	70	60,865
Z1	民國108年12月31日餘額	<u>\$569,830</u>	<u>\$48,848</u>	<u>\$113,351</u>	<u>\$117,960</u>	<u>\$249,043</u>	<u>\$(25,675)</u>	<u>\$(1,556)</u>	<u>\$1,071,801</u>
A1	民國109年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$113,351	\$117,960	\$249,043	\$(25,675)	\$(1,556)	\$1,071,801
B1	108年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	7,093	-	(7,093)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	10,063	(10,063)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(56,983)	-	-	(56,983)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	59,141	-	-	59,141
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(970)	3,827	(1,030)	1,827
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	58,171	3,827	(1,030)	60,968
Z1	民國109年12月31日餘額	<u>\$569,830</u>	<u>\$48,848</u>	<u>\$120,444</u>	<u>\$128,023</u>	<u>\$233,075</u>	<u>\$(21,848)</u>	<u>\$(2,586)</u>	<u>\$1,075,786</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蘇東茂



經理人：蘇東茂



82

會計主管：黃惠珍



濟生醫藥科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度	代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$81,425	\$97,259	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(22,005)	\$(36,516)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	390	-
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金減少	2,184	224
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	83,080	81,545	B04500	取得無形資產	(784)	(383)
A20200	攤銷費用	1,062	981	B05400	取得投資性不動產	(345)	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	9	(50)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,560)	(36,675)
A20900	利息費用	162	263				
A21200	利息收入	(1,733)	(1,294)				
A21300	股利收入	(260)	(246)				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(204)	-				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	2,084	3,722				
A29900	其他	-	(1)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據	(3,027)	4,966	C00200	短期借款減少	-	(35,000)
A31150	應收帳款	38,319	4,089	C03000	存入保證金(減少)增加	(10)	1,011
A31160	應收帳款-關係人	(53)	13	C04020	租賃本金償還	(6,438)	(5,728)
A31180	其他應收款	(1,008)	(377)	C04500	發放現金股利	(56,983)	(34,189)
A31200	存貨	125	(11,493)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(63,431)	(73,906)
A31230	預付款項	(1,121)	(1,174)				
A31240	其他流動資產	33	(34)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,067	(3,190)
A32125	合約負債	7,199	(346)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	60,606	49,187
A32130	應付票據	(21,511)	(22,358)	E00100	期初現金及約當現金餘額	275,196	226,009
A32150	應付帳款	(5,816)	17,142	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$335,802	\$275,196
A32180	其他應付款	27	5,056				
A32210	預收款項	(40)	(17)				
A32230	其他流動負債-其他	(1,197)	1,616				
A32240	淨確定福利負債	(6,525)	(2,507)				
A33000	營運產生之現金	171,030	176,755				
A33100	收取之利息	1,823	1,240				
A33200	收取之股息	260	246				
A33300	支付之利息	(162)	(296)				
A33500	支付之所得稅	(29,421)	(14,987)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	143,530	162,958				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

會計主管：黃惠珍

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年度
及民國一〇八年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

濟生醫藥生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國五十一年成立。主要營業項目為西藥醫療藥品、化粧品、保健食品及醫療器材之製造及加工、銷售與進出口貿易業務。

本公司股票自民國八十八年三月六日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉實踐路3號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

(1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，
不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

- B.當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C.對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益（國際會計準則第16號之修正）

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重要會計政策彙總

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司			所持有權益百分比(%)	
名稱	子公司名稱	主要業務	109.12.31	108.12.31
本公司	G Sheng International Limited (簡稱 G Sheng)	投資控股公司	100.00	100.00
G Sheng	濟泰(上海)生物科技有限公司	大陸地區醫療器械及消毒液等相關產品生產及銷售	100.00	100.00

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款或投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

名稱	耐用年數
房屋及建築	30-60 年
機器設備	2-15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2-5 年
其他設備	2-15 年
租賃改良	2-5 年

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

名稱	耐用年數
建築物	30-60 年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為營業租賃。

本集團按直線基礎。將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括商品銷售及加工收入，會計處理說明如下：

商品銷售及加工

本集團製造並代為加工商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為西藥醫療藥品、化粧品、保健食品及醫療器材，以合約敘明之價格為基礎認列收入，並減除估計之折扣金額。本集團以累積經驗估計折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之折扣亦相對認列退款負債。

本集團商品銷售及加工交易之授信期間為30天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

16. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六.13。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109. 12. 31	108. 12. 31
庫存現金及零用金	\$537	\$560
活期及支票存款	206,060	154,163
定期存款	129,205	120,473
合 計	\$335,802	\$275,196

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

上述定期存款係包括十二個月內到期可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 應收票據

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收票據	\$27,280	\$24,253
減：備抵損失	—	—
合 計	<u>\$27,280</u>	<u>\$24,253</u>

本集團之應收票據皆未到期且未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收帳款	\$220,474	\$258,793
減：備抵損失	(36)	(27)
小計	<u>\$220,438</u>	<u>\$258,766</u>
應收帳款－關係人	57	4
減：備抵損失	—	—
小計	<u>57</u>	<u>4</u>
合 計	<u>\$220,495</u>	<u>\$258,770</u>

本集團之應收帳款皆未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為220,531千元及258,797千元，民國一〇九年及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險揭露請詳附註十二。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 存貨

	109. 12. 31	108. 12. 31
物 料	\$17,204	\$13,817
原 料	14,884	12,889
在 製 品	3,289	6,401
製 成 品	49,566	51,841
商 品	447	567
合 計	<u>\$85,390</u>	<u>\$85,515</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列費用之存貨成本分別為 656,435 千元及 682,759 千元；其中包括因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失分別為 163 千元及 634 千元與認列存貨跌價損失分別為 2,057 千元及 0 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權		
益工具投資－非流動：	\$6,011	\$6,011
評價調整	(2,586)	(1,556)
合 計	<u>\$3,425</u>	<u>\$4,455</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度之股利收入分別為 260 千元及 246 千元，皆與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之投資相關。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及						未完工程及		
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	待驗設備	合計
成本：									
109.01.01	\$242,772	\$701,215	\$385,621	\$18,196	\$22,646	\$110,962	\$3,316	\$17,514	\$1,502,242
增添	-	2,915	4,694	260	391	1,709	90	9,348	19,407
處分	-	(2,209)	(8,776)	(690)	(31)	(471)	-	-	(12,177)
重分類移轉	-	3,465	20,514	-	24	682	-	(26,815)	(2,130)
匯率變動之影響	-	2,789	733	34	41	138	-	(47)	3,688
109.12.31	<u>\$242,772</u>	<u>\$708,175</u>	<u>\$402,786</u>	<u>\$17,800</u>	<u>\$23,071</u>	<u>\$113,020</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,511,030</u>
108.01.01	\$242,772	\$694,911	\$360,115	\$17,680	\$22,235	\$107,302	\$3,316	\$31,298	\$1,479,629
增添	-	2,209	7,560	178	242	2,605	-	23,195	35,989
處分	-	-	(1,032)	-	(58)	-	-	-	(1,090)
重分類移轉	-	10,488	20,039	415	322	1,334	-	(36,406)	(3,808)
匯率變動之影響	-	(6,393)	(1,061)	(77)	(95)	(279)	-	(573)	(8,478)
108.12.31	<u>\$242,772</u>	<u>\$701,215</u>	<u>\$385,621</u>	<u>\$18,196</u>	<u>\$22,646</u>	<u>\$110,962</u>	<u>\$3,316</u>	<u>\$17,514</u>	<u>\$1,502,242</u>
折舊及減損：									
109.01.01	\$-	\$379,752	\$281,227	\$13,964	\$21,646	\$69,899	\$1,414	\$-	\$767,902
折舊	-	37,099	24,958	1,538	570	9,406	1,120	-	74,691
處分	-	(2,209)	(8,590)	(690)	(31)	(471)	-	-	(11,991)
重分類移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	908	289	26	36	94	-	-	1,353
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$415,550</u>	<u>\$297,884</u>	<u>\$14,838</u>	<u>\$22,221</u>	<u>\$78,928</u>	<u>\$2,534</u>	<u>\$-</u>	<u>\$831,955</u>
	房屋及						未完工程及		
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	待驗設備	合計
折舊及減損：									
108.01.01	\$-	\$343,015	\$260,606	\$12,263	\$21,169	\$60,645	\$309	\$-	\$698,007
折舊	-	38,460	22,251	1,755	615	9,437	1,105	-	73,623
處分	-	-	(1,032)	-	(58)	-	-	-	(1,090)
重分類移轉	-	-	(86)	-	-	-	-	-	(86)
匯率變動之影響	-	(1,723)	(512)	(54)	(80)	(183)	-	-	(2,552)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$379,752</u>	<u>\$281,227</u>	<u>\$13,964</u>	<u>\$21,646</u>	<u>\$69,899</u>	<u>\$1,414</u>	<u>\$-</u>	<u>\$767,902</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
淨帳面金額：									
109.12.31	\$242,772	\$292,625	\$104,902	\$2,962	\$850	\$34,092	\$872	\$-	\$679,075
108.12.31	\$242,772	\$321,463	\$104,394	\$4,232	\$1,000	\$41,063	\$1,902	\$17,514	\$734,340

1. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

2. 本集團之土地於民國七十二年、七十三年及八十一年辦理重估；房屋及建築於民國六十七年及七十一年辦理重估。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止重估增值如下：

	109.12.31	108.12.31
土 地	\$182,805	\$182,805
房屋及建築	4,227	4,227
合 計	\$187,032	\$187,032

7. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產；本集團對自有之投資性不動產簽訂商業租賃合約，租賃期間介於1年~12年間。

	土地	建築物	合計
成本：			
109.01.01	\$50,139	\$38,865	\$89,004
增添－源自購買	-	345	345
109.12.31	\$50,139	\$39,210	\$89,349
	土地	建築物	合計
108.01.01	\$50,139	\$38,865	\$89,004
增添－源自購買	-	-	-
108.12.31	\$50,139	\$38,865	\$89,004

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
109.01.01	\$-	\$22,490	\$22,490
當期折舊	-	1,145	1,145
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$23,635</u>	<u>\$23,635</u>
108.01.01	\$-	\$21,354	\$21,354
當期折舊	-	1,136	1,136
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$22,490</u>	<u>\$22,490</u>
淨帳面金額：			
109.12.31	<u>\$50,139</u>	<u>\$15,575</u>	<u>\$65,714</u>
108.12.31	<u>\$50,139</u>	<u>\$16,375</u>	<u>\$66,514</u>
		109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入		\$4,700	\$4,545
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用		(1,145)	(1,136)
合 計		<u>\$3,555</u>	<u>\$3,409</u>

本集團之投資性不動產－土地於民國七十二年、七十三年及八十一年辦理重估。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止重估增值如下：

	109.12.31	108.12.31
投資性不動產－土地	<u>\$20,775</u>	<u>\$20,775</u>

本集團投資性不動產未有提供擔保之情況。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別 164,149 千元及 151,068 千元，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日投資性不動產之公允價值，係委任獨立之外部評鑑專家而得，公允價值之決定係依收益法並參考市場證據支持。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

上述公允價值評估時主要使用之參數如下：

	109.12.31	108.12.31
收益法—直接資本化法：折現率	2.00%	2.10%~2.15%

8. 短期借款

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本集團無短期借款餘額。

本集團截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，短期借款額度與長期借款額度共用，請參閱合併財務報表附註六.9。

短期借款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

9. 長期借款

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本集團無長期借款餘額。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之借款額分別為 500,000 千元及 500,000 千元。

長期借款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

10. 應付票據

	109.12.31	108.12.31
應付票據—因營業而發生	\$136,032	\$157,543

本集團之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 5,557 千元及 5,373 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 3%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 849 千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間皆為 9 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109 年度	108 年度
當期服務成本	\$492	\$515
確定福利負債(資產)之淨利息	209	304
合 計	<u>\$701</u>	<u>\$819</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109. 12. 31	108. 12. 31	108. 01. 01
確定福利義務現值	\$56, 872	\$56, 849	\$60, 461
計畫資產之公允價值	(31, 904)	(26, 567)	(29, 573)
淨確定福利負債—非流動之帳列數	<u>\$24, 968</u>	<u>\$30, 282</u>	<u>\$30, 888</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108. 01. 01	\$60, 461	\$(29, 573)	\$30, 888
當期服務成本	515	—	515
利息費用(收入)	588	(284)	304
小計	<u>61, 564</u>	<u>(29, 857)</u>	<u>31, 707</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算			
損益	15	—	15
財務假設變動產生之精算損益	1, 561	—	1, 561
經驗調整	1, 444	—	1, 444
確定福利資產再衡量數	<u>—</u>	<u>(1, 119)</u>	<u>(1, 119)</u>
小計	<u>3, 020</u>	<u>(1, 119)</u>	<u>1, 901</u>
支付之福利	(7, 735)	7, 735	—
雇主提撥數	<u>—</u>	<u>(3, 326)</u>	<u>(3, 326)</u>
108. 12. 31	\$56, 849	\$(26, 567)	\$30, 282
當期服務成本	492	—	492
利息費用(收入)	393	(184)	209
小計	<u>57, 734</u>	<u>(26, 751)</u>	<u>30, 983</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算			
損益	3	—	3
財務假設變動產生之精算損益	3, 239	—	3, 239
經驗調整	(1, 056)	—	(1, 056)
確定福利資產再衡量數	<u>—</u>	<u>(975)</u>	<u>(975)</u>
小計	<u>2, 186</u>	<u>(975)</u>	<u>1, 211</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
支付之福利	(3,048)	3,048	-
雇主提撥數	-	(7,226)	(7,226)
109.12.31	<u>\$56,872</u>	<u>\$(31,904)</u>	<u>\$24,968</u>

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.30%	0.70%
預期薪資增加率	2.25%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$1,286	\$-	\$1,306
折現率減少 0.25%	1,330	-	1,352	-
預期薪資增加 0.25%	1,301	-	1,331	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,265	-	1,292

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 650,000 千元，實收股本均為 569,830 千元，每股票面金額 10 元，分別為 65,000 千股(含保留 5,000 千股係員工認股權憑證使用)及 56,983 千股。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	109. 12. 31	108. 12. 31
普通股發行溢價	\$23, 283	\$23, 283
轉換公司債轉換溢價	25, 388	25, 388
其 他	177	177
合 計	<u>\$48, 848</u>	<u>\$48, 848</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 彌補虧損。
- B. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- C. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- D. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司所營事業係一需高度品質之製藥產業且目前處於營運成長階段。為配合公司長期業務發展，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，就可分配盈餘扣除前項之規定後，提撥零至百分之九十分派股東股利，當年度股東股利分配，現金股利佔股利總額十至百分之百，股票股利佔股利總額之零至百分之九十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為 100,791 千元。

本公司於民國一一〇年三月二十四日及民國一〇九年六月十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$5,817	\$7,093		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(2,797)	10,063		
普通股現金股利	56,983	56,983	\$1	\$1

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

(4) 非控制權益：無。

13. 營業收入

	109 年度	108 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$651,111	\$641,514
加工收入	325,848	381,442
其他營業收入	2,400	-
合 計	<u>\$979,359</u>	<u>\$1,022,956</u>

本集團自民國一〇九年度及一〇八年度與客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 合約負債－流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
商品銷售收入	\$7,045	\$3,098	\$2,476
加工收入	861	1,711	2,679
預收收入	4,102	-	-
合 計	<u>\$12,008</u>	<u>\$4,809</u>	<u>\$5,155</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$4,809	\$5,155
本期預收款增加	12,008	4,809

14. 預期信用減損(損失)利益

	109 年度	108 年度
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收帳款	<u>\$(9)</u>	<u>\$50</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收帳款關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					
		30 天內	31-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	合 計
總帳面金額	\$247,638	\$1	\$136	\$-	\$-	\$36	\$247,811
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(36)	(36)
合 計	<u>\$247,638</u>	<u>\$1</u>	<u>\$136</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$247,775</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

108.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30 天內	31-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$282,981	\$-	\$33	\$-	\$36	\$-	\$283,050
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	(27)	-	(27)
合 計	\$282,981	\$-	\$33	\$-	\$9	\$-	\$283,023

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇九年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
109.01.01	\$27
本期增加金額	9
109.12.31	\$36
	應收帳款
108.01.01	\$90
本期(迴轉)金額	(50)
因無法收回而沖銷	(13)
108.12.31	\$27

15. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於1年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109. 12. 31	108. 12. 31
土 地	\$25, 789	\$25, 970
房屋及建築	11, 330	14, 245
運輸設備	853	643
辦公設備	404	577
合 計	<u>\$38, 376</u>	<u>\$41, 435</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度分別增加使用權資產3, 946千元及10, 672千元。

(b) 租賃負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
租賃負債		
流 動	\$5, 494	\$6, 229
非 流 動	7, 038	8, 981
合 計	<u>\$12, 532</u>	<u>\$15, 210</u>

本集團之利息費用請詳附註六. 17(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二. 5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109 年度	108 年度
土 地	\$604	\$628
房屋及建築	5, 775	5, 283
運輸設備	692	702
辦公設備	173	173
合 計	<u>\$7, 244</u>	<u>\$6, 786</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	\$495	\$1,123

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為7,095千元及6,837千元。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.7。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109 年度	108 年度
營業租賃認列之租賃		
收益固定租賃給付	\$4,700	\$4,545

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$3,904	\$3,697
超過一年但不超過五年	11,847	11,963
超過五年	10,928	13,193
合 計	\$26,679	\$28,853

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 質別	109 年度			108 年度		
	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	\$84,339	\$72,146	\$156,485	\$86,855	\$72,198	\$159,053
勞健保費用	8,439	6,713	15,152	8,673	6,995	15,668
退休金費用	3,237	3,021	6,258	3,276	2,916	6,192
其他員工福利費用	1,818	692	2,510	1,881	669	2,550
折舊費用(註)	50,200	31,735	81,935	47,664	32,745	80,409
攤銷費用	121	941	1,062	-	981	981

註： 不含投資性不動產之折舊費用。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，不高於 5% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況分別以 5% 及 5% 估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇九年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 4,524 千元及 4,524 千元帳列於薪資費用項下；民國一〇八年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 5,403 千元及 5,403 千元帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益，若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

本公司於民國一一〇年三月二十四日及民國一〇九年三月十七日董事會分別決議以現金發放民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞及董監酬勞分別為 4,524 千元及 4,524 千元及 5,403 千元及 5,403 千元，其與民國一〇九年度及一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109 年度	108 年度
攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$1,733	\$1,294

(2) 其他收入

	109 年度	108 年度
租金收入	\$4,700	\$4,545
股利收入	260	246
其他收入－其他	4,878	6,184
合 計	\$9,838	\$10,975

(3) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$204	\$-
淨外幣兌換(損失)利益	(3,253)	(877)
租賃修改利益	-	1
什項支出	(2,488)	(1,136)
合 計	\$(5,537)	\$(2,012)

(4) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息	\$-	\$127
租賃負債之利息	162	136
財務成本合計	\$162	\$263

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,211)	\$-	\$(1,211)	\$241	\$(970)
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	(1,030)	-	(1,030)	-	(1,030)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,827	-	3,827	-	3,827
合 計	<u>\$1,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,586</u>	<u>\$241</u>	<u>\$1,827</u>

一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,901)	\$-	\$(1,901)	\$380	\$(1,521)
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	70	-	70	-	70
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(10,134)	-	(10,134)	-	(10,134)
合 計	<u>\$(11,965)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,965)</u>	<u>\$380</u>	<u>\$(11,585)</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$20,905	\$26,615
以前年度之當期所得稅於		
本期之調整	(471)	(843)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延		
所得稅費用	1,850	(963)
所得稅費用	<u>\$22,284</u>	<u>\$24,809</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
遞延所得稅利益（費用）：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$241</u>	<u>\$380</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109 年度	108 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$81,425</u>	<u>\$97,259</u>
以法定所得稅率計算之所得稅	\$16,285	\$19,452
免稅收益之所得稅影響數	(52)	49
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	206	507
遞延所得稅資產/負債所得稅影響數	6,317	5,644
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	<u>(472)</u>	<u>(843)</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$22,284</u>	<u>\$24,809</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價	\$244	\$(33)	\$-	\$211
應付員工福利	1,057	(20)	-	1,037
淨確定福利負債－非流動	5,931	(2,938)	241	3,234
土地增值稅	(76,522)	-	-	(76,522)
其他	2,359	1,141	-	3,500
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(1,850)</u>	<u>\$241</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(66,931)</u>			<u>\$(68,540)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$9,591</u>			<u>\$7,982</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(76,522)</u>			<u>\$(76,522)</u>

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價	\$371	\$(127)	\$-	\$244
應付員工福利	980	77	-	1,057
淨確定福利負債－非流動	6,401	(850)	380	5,931
土地增值稅	(76,522)	-	-	(76,522)
其他	496	1,863	-	2,359
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$963</u>	<u>\$380</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(68,274)</u>			<u>\$(66,931)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$8,429</u>			<u>\$9,591</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(76,703)</u>			<u>\$(76,522)</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 44,311 千元及 39,760 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至一〇七年度
子公司－濟泰(上海)生物科技有限公司	申報至一〇八年度

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$59,141	\$72,450
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	56,983	56,983
基本每股盈餘(元)	\$1.04	\$1.27
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$59,141	\$72,450
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	56,983	56,983
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	238	243
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	57,221	57,226
稀釋每股盈餘(元)	\$1.03	\$1.27

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
丞奎興業股份有限公司	本公司之主要管理人員(法人董事)

與關係人之交易事項

1. 銷貨

	109 年度	108 年度
本公司之主要管理人員	\$253	\$66

本集團對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。

2. 應收帳款－關係人

	109 年度	108 年度
本公司之主要管理人員	\$57	\$4

3. 本集團主要管理人員之薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$7,980	\$7,113
退職後福利	52	51
合 計	\$8,032	\$7,164

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
不動產、廠房及設備－土地	\$228,848	\$228,848	短期及長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	55,741	58,005	短期及長期借款
合 計	\$284,589	\$286,853	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團計有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 取得之進口融資額度為美金 350 千元，皆尚未使用。
2. 衍生性金融商品信用額度為美金 500 千元，皆尚未使用。
3. 本公司向崇達機械有限公司採購純水系統，因無法達到驗收標準且期間多次修改調整設備，影響公司正常運作，故本公司目前尚未支付相關尾款。本公司於民國一〇六年九月十五日收到台灣新竹地方法院民事庭通知崇達機械有限公司要求支付原合約尾款加計工程變動價款共計 6,016 千元，本案仍在法院審理中。本公司估計該訴訟案對財務報告將不致產生重大影響。
4. 本公司向阡群開發股份有限公司承租倉庫，因建築物三分之二為違建，致無法依原租賃目的將該建物作為倉庫使用，故於民國一〇七年一月份起無法履行租賃合約中之相關義務。本公司於民國一〇七年二月二日向台灣台中地方法院民事庭申請要求阡群開發股份有限公司賠償已投入之租金、設備等費用，共計 1,830 千元，並於民國一〇七年九月十二日一審勝訴及民國一〇八年八月七日二審勝訴，阡群開發不服判決結果於民國一〇八年十月十六日向最高法院提起上訴，本公司估計該訴訟案對財務報告將不致產生重大影響。另本公司於民國一〇七年七月十三日收到台灣台中地方法院民事庭通知阡群開發股份有限公司要求給付積欠之租金、懲罰性違約金及按月賠償相當於租金不當得利部分，共計 2,370 千元，此案一審判決本公司敗訴，本公司不服判決結果於民國一〇八年一月十三日向高等法院提起上訴，民國一〇九年八月十九日台灣高等法院台中分院判決本公司應支付阡群開發股份有限公司 1,388 千元，本公司已於民國一〇九年度支付並認列費用，此案判決已結案。

十、重大之災害損失

無此事項。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
-非流動	\$3,425	\$4,455
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	587,863	564,451
合 計	\$591,288	\$568,906

金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$260,171	\$288,638
存入保證金	2,247	2,257
租賃負債	12,532	15,210
合 計	\$274,950	\$306,105

註： 包括現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)、應收票據及帳款淨額、其他應收款及存出保證金。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加 659 千元及 778 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加 537 千元及 422 千元。

利率風險

利率風險係指因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率之定期存款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加 450 千元及 18 千元。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團藉由多角化投資並針對權益證券投資個別評估，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 69.23%及 72.93%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，其風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失衡量方法	總帳面金額	
			109.12.31	108.12.31
簡化法(註)	不適用	存續期間預期信用損失	\$247,811	\$283,050

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括應收票據及應收帳款。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

5.流動性風險管理

本集團藉由現金、約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現之現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一年以上	合計
109.12.31			
應付款項	\$260,171	\$-	\$260,171
存入保證金	-	2,247	2,247
租賃負債	5,589	7,139	12,728
	短於一年	一年以上	合計
108.12.31			
應付款項	\$288,638	\$-	\$288,638
存入保證金	-	2,257	2,257
租賃負債	6,365	8,981	15,346

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$-	\$15,210	\$2,257	\$-	\$17,467
現金流量	-	(6,438)	(10)	(56,983)	(63,431)
非現金之變動	-	3,760	-	56,983	60,743
109.12.31	\$-	\$12,532	\$2,247	\$-	\$14,779

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$35,000	\$10,915	\$1,246	\$-	\$47,161
現金流量	(35,000)	(5,728)	1,011	(34,189)	(73,906)
非現金之變動	-	10,023	-	34,189	44,212
108.12.31	\$-	\$15,210	\$2,257	\$-	\$17,467

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 存出保證金及存入保證金之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現影響數不大，其折現金額約為帳面金額。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

無此事項。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

9.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$3,425	\$3,425

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$4,455	\$4,455

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本集團重複性公允價值衡量之資產於民國一〇九年度及一〇八年度間並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
109.01.01	\$4,455
109.01.01~109.12.31 認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(1,030)
109.01.01~109.12.31 取得/發行	-
109.01.01~109.12.31 處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
109.12.31	<u>\$3,425</u>
	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
108.01.01	\$4,385
108.01.01~108.12.31 認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	70
108.01.01~108.12.31 取得/發行	-
108.01.01~108.12.31 處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
108.12.31	<u>\$4,455</u>

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

	重大 不可觀察		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	輸入值 量化資訊		
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性 15.80% 折價	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)1%，對本集 團權益將減少/增加 34 千元

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大 不可觀察		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	輸入值 量化資訊		
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性 15.80% 折價	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)1%，對本集 團權益將減少/增加 45 千元

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$164,149	\$164,149

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.7)	\$-	\$-	\$151,068	\$151,068

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
109.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$2,315	28.48	\$65,935
人民幣	12,575	4.377	55,039
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$2,594	29.98	\$77,764
人民幣	9,806	4.305	42,213

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註(續)

(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換（損失）利益分別為(3,253)千元及(877)千元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附註十二、8。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，無此事項。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表三。

(2)與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：無。

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

4. 主要股東資訊

詳附表四。

十四、 部門資訊

1. 一般資訊

本集團之主要營運決策者於評估營運績效時，係以全集團為單位評估各類藥劑、保養及保健產品之研究、開發、生產與製造服務之營運績效，故本集團為一個營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	109 年度	108 年度
台 灣	\$956,975	\$1,007,725
中 國	14,061	4,723
其 他	8,323	10,508
合 計	<u>\$979,359</u>	<u>\$1,022,956</u>

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入佔合併總收入金額 10 %以上之資訊如下：

	109年度		108年度	
	金額	占當期營業收入 淨額之百分比	金額	占當期營業收入 淨額之百分比
A 客戶	\$288,565	29.46	\$306,188	29.93
B 客戶	203,552	20.78	210,949	20.62
C 客戶	56,726	5.79	119,211	11.65

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

單位：新台幣千元

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	持股比例	公允價值	
濟生醫藥生技(股)有限公司	永儲股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	273,795	\$3,425	0.28%	\$3,425	-

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

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(股)	比 率	帳面金額			
濟生醫藥生技(股)有限公司	G Sheng International Limited	薩摩亞群島	投資	\$451,357	\$451,357	15,020,000	100%	\$236,604	\$(29,083)	\$(29,083)	-

附表三：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資本額	投資方式 (註1、(2))	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2、(b))	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
濟泰(上海)生物 科技有限公司	血液透析濃縮液(粉)及消 毒液等相關產品生產及銷 售。	\$450,869	透過第三地區 投資設立公司 (G Sheng) 再投資大陸公司	\$450,869	\$-	\$-	\$450,869	\$(29,039)	100.00%	\$(29,039)	\$236,564	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$450,869 (USD 15,000,000)	\$427,200 (USD 15,000,000)	\$645,472

註1： 投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2： 本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- (a) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (b) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (c) 其他。

註3：係以財務報告日之匯率換算為新臺幣(期末匯率1美元：28.48臺幣)。

附表四：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
註 3		註 3	註 3

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註 1~2 說明以下事項：

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註 3：截止至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司並無持股達百分之五以上之股東。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

濟生醫藥生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

濟生醫藥生技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表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，足以允當表達濟生醫藥生技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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查核簽證財務報表規則及一般公認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表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，與濟生醫藥生技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，對濟生醫藥生技股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

收入認列

濟生醫藥生技股份有限公司於民國一〇九年度之營業收入淨額為 965,299 千元，由於收入為濟生醫藥生技股份有限公司之主要營運活動，且其收入來源包含商品銷售及加工收入分別為 637,050 千元及 325,849 千元，分別占其個體營業收入淨額之 66.00%及 33.76%。因收入來源性質不同，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，以及履約義務之變動對價之估計，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於評估商品銷售及加工收入認列之會計政策的適當性、測試管理階層針對商品銷售及加工收入認列所建立之內部控制制度的有效性、就產品別毛利率進行分析性程序、選取樣本執行細項測試，檢視其交易憑證，並複核訂單及合約中之重大條款，辨認合約或訂單之履約義務，價格分攤及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性、選取樣本檢視運送單據與發票以確認營業收入之截止點及抽核期後實際退回及開立之折讓單，以測試估列之銷貨退回及折讓合理性。本會計師亦考量個體財務報表中附註四.15 及附註六.14 有關營業收入會計政策及其揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估濟生醫藥生技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濟生醫藥生技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。

濟生醫藥生技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對濟生醫藥生技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，以及使濟生醫藥生技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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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濟生醫藥生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對濟生醫藥生技股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(100)金管證審字第 1000002854 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

涂嘉玲

涂嘉玲



中華民國 一一〇 年 三 月 二十四 日

濟生醫藥生技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

資 產			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$274,157	18.54	\$202,883	13.38
1150	應收票據淨額	四、六.2及六.15	27,280	1.84	24,253	1.60
1170	應收帳款淨額	四、六.3及六.15	220,438	14.91	258,766	17.06
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3、六.15及七	57	-	4	-
1200	其他應收款		839	0.06	591	0.04
130x	存貨淨額	四、六.4	81,528	5.51	80,315	5.29
1410	預付款項		5,734	0.39	3,466	0.23
1470	其他流動資產		1	-	27	-
11xx	流動資產合計		610,034	41.25	570,305	37.60
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六.5及十二	3,425	0.23	4,455	0.29
1551	採用權益法之投資	四、六.6	236,604	16.00	261,860	17.27
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	534,844	36.17	581,456	38.34
1755	使用權資產	四及六.16	12,480	0.84	15,216	1.00
1760	投資性不動產	四及六.8	65,714	4.44	66,514	4.39
1780	無形資產		965	0.07	1,197	0.08
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	7,982	0.55	9,591	0.63
1915	預付設備款		3,763	0.25	869	0.06
1920	存出保證金		2,937	0.20	5,124	0.34
15xx	非流動資產合計		868,714	58.75	946,282	62.40
1xxx	資產總計		\$1,478,748	100.00	\$1,516,587	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

會計主管：黃惠珍

濟生醫藥生技股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債-流動	六.14	\$8,064	0.55	\$4,809	0.32
2150	應付票據	六.11	136,032	9.20	157,543	10.39
2170	應付帳款		51,456	3.48	57,260	3.78
2200	其他應付款		63,976	4.33	65,253	4.30
2213	應付設備款		5,609	0.38	4,759	0.31
2230	本期所得稅負債	四及六.20	9,982	0.68	18,969	1.25
2280	租賃負債-流動	四及六.16	5,494	0.37	6,229	0.41
2310	預收款項		449	0.03	489	0.03
2365	退款負債		2,413	0.16	3,432	0.23
2399	其他流動負債		1,961	0.13	1,412	0.09
21xx	流動負債合計		285,436	19.31	320,155	21.11
	非流動負債					
2571	遞延所得稅負債-土地增值稅	四及六.20	76,522	5.17	76,522	5.05
2580	租賃負債-非流動	四及六.16	7,038	0.48	8,981	0.59
2612	長期應付款		879	0.06	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	24,968	1.69	30,282	2.00
2645	存入保證金	十二	1,372	0.09	1,396	0.09
2670	其他非流動負債		6,747	0.46	7,450	0.49
25xx	非流動負債合計		117,526	7.95	124,631	8.22
2xxx	負債總計		402,962	27.26	444,786	29.33
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	六.13	569,830	38.53	569,830	37.58
3200	資本公積	六.13	48,848	3.30	48,848	3.22
3300	保留盈餘	六.13及六.20				
3310	法定盈餘公積		120,444	8.14	113,351	7.47
3320	特別盈餘公積		128,023	8.66	117,960	7.78
3350	未分配盈餘		233,075	15.76	249,043	16.42
	保留盈餘合計		481,542	32.56	480,354	31.67
3400	其他權益		(24,434)	(1.65)	(27,231)	(1.80)
3xxx	權益總計		1,075,786	72.74	1,071,801	70.67
	負債及權益總計		\$1,478,748	100.00	\$1,516,587	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

148

會計主管：黃惠珍

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、五、六.14及七	\$965,299	100.00	\$1,018,233	100.00
5000	營業成本	六.4及六.17	(629,930)	(65.26)	(671,743)	(65.97)
5900	營業毛利		335,369	34.74	346,490	34.03
6000	營業費用	六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(167,484)	(17.35)	(161,872)	(15.90)
6200	管理費用		(46,351)	(4.79)	(49,538)	(4.86)
6300	研究發展費用		(16,898)	(1.75)	(18,641)	(1.83)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	(9)	-	50	-
	營業費用合計		(230,742)	(23.89)	(230,001)	(22.59)
6900	營業利益		104,627	10.85	116,489	11.44
7000	營業外收入及支出	六.18				
7100	利息收入	六.18	1,149	0.12	665	0.07
7010	其他收入		9,828	1.02	10,975	1.07
7020	其他利益及損失		(4,934)	(0.51)	(2,426)	(0.24)
7050	財務成本		(162)	(0.01)	(263)	(0.02)
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		(29,083)	(3.01)	(28,181)	(2.77)
	營業外收入及支出合計		(23,202)	(2.39)	(19,230)	(1.89)
7900	稅前淨利		81,425	8.46	97,259	9.55
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(22,284)	(2.31)	(24,809)	(2.44)
8200	本期淨利		59,141	6.15	72,450	7.11
8300	其他綜合損益	六.19及六.20				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,211)	(0.13)	(1,901)	(0.19)
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		(1,030)	(0.11)	70	0.01
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		241	0.02	380	0.04
	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		3,827	0.40	(10,134)	(1.00)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,827	0.18	(11,585)	(1.14)
8500	本期綜合損益總額		\$60,968	6.33	\$60,865	5.97
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利		\$1.04		\$1.27	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利		\$1.03		\$1.27	

(請參閱個體財務報表附註)

濟生醫藥生技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX
A1	民國108年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$109,126	\$108,029	\$226,459	\$(15,541)	\$(1,626)	\$1,045,125
	107年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	4,225	-	(4,225)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	9,931	(9,931)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(34,189)	-	-	(34,189)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	72,450	-	-	72,450
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,521)	(10,134)	70	(11,585)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	70,929	(10,134)	70	60,865
Z1	民國108年12月31日餘額	\$569,830	\$48,848	\$113,351	\$117,960	\$249,043	\$(25,675)	\$(1,556)	\$1,071,801
A1	民國109年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$113,351	\$117,960	\$249,043	\$(25,675)	\$(1,556)	\$1,071,801
	108年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	7,093	-	(7,093)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	10,063	(10,063)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(56,983)	-	-	(56,983)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	59,141	-	-	59,141
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(970)	3,827	(1,030)	1,827
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	58,171	3,827	(1,030)	60,968
Z1	民國109年12月31日餘額	\$569,830	\$48,848	\$120,444	\$128,023	\$233,075	\$(21,848)	\$(2,586)	\$1,075,786

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂
150

會計主管：黃惠珍

代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度	代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$81,425	\$97,259	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(18,308)	\$(16,493)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	158	-
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金減少	2,187	190
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	70,092	68,361	B04500	取得無形資產	(784)	(383)
A20200	攤銷費用	1,062	981	B05400	取得投資性不動產	(345)	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	9	(50)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,092)	(16,686)
A20900	利息費用	162	263				
A21200	利息收入	(1,149)	(665)				
A21300	股利收入	(260)	(246)				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	29,083	28,181				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(158)	-				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	379	747				
A29900	其他	-	(1)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款減少	-	(35,000)
A31130	應收票據	(3,027)	4,966	C03000	存入保證金(減少)增加	(24)	150
A31150	應收帳款	38,319	4,089	C04020	租賃本金償還	(6,438)	(5,728)
A31160	應收帳款-關係人	(53)	13	C04500	發放現金股利	(56,983)	(34,189)
A31180	其他應收款	(1,006)	(463)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(63,445)	(74,767)
A31200	存貨	(1,213)	(6,293)				
A31230	預付款項	(2,268)	560	EEEE	本期現金及約當現金增加數	71,274	87,590
A31240	其他流動資產	26	(27)	E00100	期初現金及約當現金餘額	202,883	115,293
A32125	合約負債	3,255	(346)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$274,157	\$202,883
A32130	應付票據	(21,511)	(22,358)				
A32150	應付帳款	(5,804)	15,804				
A32180	其他應付款	(398)	4,358				
A32210	預收款項	(40)	(17)				
A32230	其他流動負債-其他	(470)	871				
A32240	淨確定福利負債	(6,525)	(2,507)				
A33000	營運產生之現金	179,930	193,480				
A33100	收取之利息	1,204	600				
A33200	收取之股息	260	246				
A33300	支付之利息	(162)	(296)				
A33500	支付之所得稅	(29,421)	(14,987)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	151,811	179,043				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

會計主管：黃惠珍

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

濟生醫藥生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國五十一年成立。主要營業項目為西藥醫療藥品、化粧品、保健食品及醫療器材之製造及加工、銷售與進出口貿易業務。

本公司股票自民國八十八年三月六日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。其註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉實踐路3號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款或投資。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 貨幣時間價值

C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

權益工具

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第二十一條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及份額」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

名稱	耐用年數
房屋及建築	30-60 年
機器設備	2-15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2-5 年
其他設備	2-15 年
租賃改良	2-5 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

名稱	耐用年數
建築物	30-60 年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為營業租賃。

本公司按直線基礎。將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括商品銷售及加工收入，會計處理說明如下：

商品銷售及加工

本公司製造並代為加工商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為西藥醫療藥品、化粧品、保健食品及醫療器材，以合約敘明之價格為基礎認列收入，並減除估計之折扣金額。本公司以累積經驗估計折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之折扣亦相對認列退款負債。

本公司商品銷售及加工交易之授信期間為30天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六.14。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$448	\$431
活期及支票存款	177,332	114,266
定期存款	96,377	88,186
合 計	\$274,157	\$202,883

上述定期存款係包括十二個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 應收票據

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$27,280	\$24,253
減：備抵呆帳	-	-
合計	\$27,280	\$24,253

本公司之應收票據皆未到期且未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$220,474	\$258,793
減：備抵呆帳	(36)	(27)
小計	\$220,438	\$258,766
應收帳款－關係人	57	4
減：備抵損失	-	-
小計	57	4
合計	\$220,495	\$258,770

本公司之應收帳款皆未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 180 天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為 220,531 千元及 258,797 千元，民國一〇九年及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險揭露請詳附註十二。

4. 存貨

	109.12.31	108.12.31
物料	\$16,350	\$13,402
原料	13,874	12,135
在製品	3,291	6,401
製成品	47,566	47,810
商品	447	567
合計	\$81,528	\$80,315

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為 629,930 千元及 671,743 千元，其中包括由於呆滯去化而迴轉存貨跌價及呆滯損失分別為 163 千元及 634 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：	\$6,011	\$6,011
評價調整	(2,586)	(1,556)
	3,425	4,455

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度之股利收入分別為 260 千元及 246 千元，皆與資產負債表日仍持有之投資相關。

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
G Sheng International Limited (簡稱 G Sheng)	<u>\$236,604</u>	100%	<u>\$261,860</u>	100%

1. 投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

2. 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

7. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
109.01.01	\$242,772	\$536,234	\$358,111	\$16,191	\$20,183	\$103,730	\$3,316	\$2,844	\$1,283,381
增添	-	1,458	3,862	260	390	856	90	9,348	16,264
處分	-	(2,209)	(8,545)	(690)	(31)	(471)	-	-	(11,946)
重分類移轉	-	3,465	7,595	-	25	682	-	(12,192)	(425)
109.12.31	<u>\$242,772</u>	<u>\$538,948</u>	<u>\$361,023</u>	<u>\$15,761</u>	<u>\$20,567</u>	<u>\$104,797</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,287,274</u>
108.01.01	\$242,772	\$533,402	\$340,338	\$16,191	\$20,026	\$101,730	\$3,316	\$12,318	\$1,270,093
增添	-	1,650	6,645	-	215	2,000	-	4,701	15,211
處分	-	-	(1,032)	-	(58)	-	-	-	(1,090)
重分類移轉	-	1,182	12,160	-	-	-	-	(14,175)	(833)
108.12.31	<u>\$242,772</u>	<u>\$536,234</u>	<u>\$358,111</u>	<u>\$16,191</u>	<u>\$20,183</u>	<u>\$103,730</u>	<u>\$3,316</u>	<u>\$2,844</u>	<u>\$1,283,381</u>

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
折舊及減損：									
109.01.01	\$-	\$335,175	\$267,988	\$12,567	\$19,578	\$65,202	\$1,415	\$-	\$701,925
折舊	-	28,995	21,682	1,430	506	8,717	1,121	-	62,451
處分	-	(2,209)	(8,545)	(690)	(31)	(471)	-	-	(11,946)
重分類移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$361,961</u>	<u>\$281,125</u>	<u>\$13,307</u>	<u>\$20,053</u>	<u>\$73,448</u>	<u>\$2,536</u>	<u>\$-</u>	<u>\$752,430</u>
108.01.01	\$-	\$305,302	\$249,361	\$11,045	\$19,228	\$56,541	\$309	\$-	\$641,786
折舊	-	29,873	19,745	1,522	408	8,661	1,106	-	61,315
處分	-	-	(1,032)	-	(58)	-	-	-	(1,090)
重分類移轉	-	-	(86)	-	-	-	-	-	(86)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$335,175</u>	<u>\$267,988</u>	<u>\$12,567</u>	<u>\$19,578</u>	<u>\$65,202</u>	<u>\$1,415</u>	<u>\$-</u>	<u>\$701,925</u>
淨帳面金額：									
109.12.31	<u>\$242,772</u>	<u>\$176,987</u>	<u>\$79,898</u>	<u>\$2,454</u>	<u>\$514</u>	<u>\$31,349</u>	<u>\$870</u>	<u>\$-</u>	<u>\$534,844</u>
108.12.31	<u>\$242,772</u>	<u>\$201,059</u>	<u>\$90,123</u>	<u>\$3,624</u>	<u>\$605</u>	<u>\$38,528</u>	<u>\$1,901</u>	<u>\$2,844</u>	<u>\$581,456</u>

(1) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2) 本公司之土地於民國七十二年、七十三年及八十一年辦理重估；房屋及建築於民國六十七年及七十一年辦理重估。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日重估增值如下：

	109.12.31	108.12.31
土 地	\$182,805	\$182,805
房屋及建築	4,227	4,227
合 計	<u>\$187,032</u>	<u>\$187,032</u>

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 投資性不動產：

投資性不動產包括本公司自有之投資性不動產；本公司對自有之投資性不動產簽訂商業租賃合約，租賃期間介於1年~12年間。

	土地	建築物	合計
成本：			
109.01.01	\$50,139	\$38,865	\$89,004
增添－源自購買	－	345	345
109.12.31	\$50,139	\$39,210	\$89,349
108.01.01	\$50,139	\$38,865	\$89,004
增添－源自購買	－	－	－
108.12.31	\$50,139	\$38,865	\$89,004
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
109.01.01	\$－	\$22,490	\$22,490
當期折舊	－	1,145	1,145
109.12.31	\$－	\$23,635	\$23,635
108.01.01	\$－	\$21,354	\$21,354
當期折舊	－	1,136	1,136
108.12.31	\$－	\$22,490	\$22,490
淨帳面金額：	土地	建築物	合計
109.12.31	\$50,139	\$15,575	\$65,714
108.12.31	\$50,139	\$16,375	\$66,514
		109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入		\$4,700	\$4,545
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		(1,145)	(1,136)
合 計		\$3,555	\$3,409

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之投資性不動產－土地於民國七十二年、七十三年及八十一年辦理重估。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日重估增值如下：

	109.12.31	108.12.31
投資性不動產－土地	\$20,775	\$20,775

本公司投資性不動產未有提供擔保之情況。

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別為 164,149 千元及 151,068 千元，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日投資性不動產之公允價值，係委任獨立之外部評鑑專家而得，公允價值之決定係依收益法並參考市場證據支持。

上述公允價值評估時主要使用之參數如下：

	109.12.31	108.12.31
收益法－直接資本化法：折現率	2.00%	2.10%~2.15%

9. 短期借款

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司無短期借款餘額。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度係與長期借款額度共用，請參閱財務報表附註六.10。

短期借款提供擔保情形，請參閱財務報表附註八。

10. 長期借款

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司無長期借款餘額。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，尚未使用之借款額度分別為 500,000 千元及 500,000 千元。

長期借款提供擔保情形，請參閱財務報表附註八。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 應付票據

	109. 12. 31	108. 12. 31
應付票據—因營業而發生	\$136,032	\$157,543

本公司之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 5,557 千元及 5,373 千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 3%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 849 千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間皆為 9 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109 年度	108 年度
當期服務成本	\$492	\$515
確定福利負債(資產)之淨利息	209	304
合 計	\$701	\$819

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109. 12. 31	108. 12. 31	108. 01. 01
確定福利義務現值	\$56,872	\$56,849	\$60,461
計畫資產之公允價值	(31,904)	(26,567)	(29,573)
淨確定福利負債—非流動之帳列數	\$24,968	\$30,282	\$30,888

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$60,461	\$(29,573)	\$30,888
當期服務成本	515	-	515
利息費用(收入)	588	(284)	304
小計	61,564	(29,857)	31,707

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算 損益	15	-	15
財務假設變動產生之精算損益	1,561	-	1,561
經驗調整	1,444	-	1,444
確定福利資產再衡量數	-	(1,119)	(1,119)
小計	3,020	(1,119)	1,901
支付之福利	(7,735)	7,735	-
雇主提撥數	-	(3,326)	(3,326)
108.12.31	\$56,849	\$(26,567)	\$30,282
當期服務成本	492	-	492
利息費用(收入)	393	(184)	209
小計	57,734	(26,751)	30,983

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算 損益	3	-	3
財務假設變動產生之精算損益	3,239	-	3,239
經驗調整	(1,056)	-	(1,056)
確定福利資產再衡量數	-	(975)	(975)
小計	2,186	(975)	1,211
支付之福利	(3,048)	3,048	-
雇主提撥數	-	(7,226)	(7,226)
109.12.31	\$56,872	\$(31,904)	\$24,968

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.30%	0.70%
預期薪資增加率	2.25%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$1,286	\$-	\$1,306
折現率減少 0.25%	1,330	-	1,352	-
預期薪資增加 0.25%	1,301	-	1,331	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,265	-	1,292

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 650,000 千元，實收股本均為 569,830 千元，每股面額 10 元，分別為 65,000 千股(含保留 5,000 千股係員工認股權憑證使用)及 56,983 千股。

(2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
普通股發行溢價	\$23,283	\$23,283
轉換公司債轉換溢價	25,388	25,388
其他	177	177
合計	\$48,848	\$48,848

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 彌補虧損。
- B. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- C. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- D. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司所營事業係一需高度品質之製藥產業且目前處於營運成長階段。為配合公司長期業務發展，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，就可分配盈餘扣除前項之規定後，提撥零至百分之九十分派股東股利，當年度股東股利分配，現金股利佔股利總額十至百分之百，股票股利佔股利總額之零至百分之九十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為 100,791 千元。

本公司於民國一一〇年三月二十四日及民國一〇九年六月十六之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$5,817	\$7,093		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(2,797)	10,063		
普通股現金股利	56,983	56,983	\$1	\$1

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14. 營業收入

	109 年度	108 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$637,050	\$636,791
加工收入	325,849	381,442
其他營業收入	2,400	-
合 計	<u>\$965,299</u>	<u>\$1,018,233</u>

本公司自民國一〇九年度及一〇八年度與客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(1) 合約負債－流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
商品銷售收入	\$3,101	\$3,098	\$2,476
加工收入	861	1,711	2,679
預收收入	4,102	-	-
合 計	<u>\$8,064</u>	<u>\$4,809</u>	<u>\$5,155</u>

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$4,809	\$5,155
本期預收款增加	8,064	4,809

15. 預期信用減損(損失)利益

	109 年度	108 年度
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收帳款	\$(9)	\$50

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收帳款關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109. 12. 31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30 天內	31-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$247,638	\$1	\$136	\$-	\$-	\$36	\$247,811
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(36)	(36)
合 計	\$247,638	\$1	\$136	\$-	\$-	\$-	\$247,775

108. 12. 31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30 天內	31-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$282,981	\$-	\$33	\$-	\$36	\$-	\$283,050
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	(27)	-	(27)
合 計	\$282,981	\$-	\$33	\$-	\$9	\$-	\$283,023

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一〇九年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
109.01.01	\$27
本期增加金額	9
109.12.31	\$36

本公司民國一〇八年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
108.01.01	\$90
本期(迴轉)金額	(50)
因無法收回而沖銷	(13)
108.12.31	\$27

16. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於1年至50年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
土 地	\$-	\$-
房屋及建築	11,223	13,996
運輸設備	853	643
辦公設備	404	577
合 計	\$12,480	\$15,216

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度分別增加使用權資產3,946千元及10,672千元。

(b) 租賃負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
租賃負債		
流 動	\$5,494	\$6,229
非 流 動	7,038	8,981
合 計	<u>\$12,532</u>	<u>\$15,210</u>

本公司之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109 年度	108 年度
土 地	\$-	\$-
房屋及建築	5,630	5,035
運輸設備	693	702
辦公設備	173	173
合 計	<u>\$6,496</u>	<u>\$5,910</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	<u>\$482</u>	<u>\$1,109</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為6,920千元及6,837千元。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.8。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109 年度	108 年度
營業租賃認列之租賃		
收益固定租賃給付	\$4,700	\$4,545

本公司簽訂商業財產租賃合約，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$3,904	\$3,697
超過一年但不超過五年	11,847	11,963
超過五年	10,928	13,193
合 計	\$26,679	\$28,853

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 質別	109 年度			108 年度		
	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	\$80,397	\$69,326	\$149,723	\$83,691	\$69,074	\$152,765
勞健保費用	7,759	6,450	14,209	7,549	6,432	13,981
退休金費用	3,237	3,021	6,258	3,276	2,916	6,192
董事酬金	-	4,376	4,376	-	5,403	5,403
其他員工 福利費用	1,694	622	2,316	1,763	569	2,332
折舊費用(註1)	42,980	25,967	68,947	41,311	25,914	67,225
攤銷費用	121	941	1,062	-	981	981

註1：不含投資性不動產之折舊費用。

註2：本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之員工人數分別為 272 人及 275 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

註3：本公司民國一〇九年度及一〇八年度平均員工福利費用分別為 646 千元及 649 千元；平均薪資費用分別為 562 千元及 566 千元，平均員工薪資費用調整變動情形為 (0.71)%。

註4：一〇九年度及一〇八年度監察人酬金分別為 972 千元及 1,132 千元

註5：

- (1) 本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。
- (2) 總經理、副總經理及相當職位經理人之酬金政策，係依據個人資歷、對公司貢獻績效達成度等，並參考同業通常水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。
- (3) 本公司員工薪酬參考同業通常水準、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準。並適時視公司經營情形、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整，且依據公司所訂的生產、業務及其他經營績效目標，考核員工個人績效表現及獲利狀況發放年終獎金。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，不高於 5% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況分別以 5% 及 5% 估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇九年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 4,524 千元及 4,524 千元帳列於薪資費用項下；民國一〇八年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 5,403 千元及 5,403 千元帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益，若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

本公司於民國一一〇年三月二十四日及民國一〇九年三月十七日董事會分別決議以現金發放民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞及董監酬勞分別為 4,524 千元及 4,524 千元及 5,403 千元及 5,403 千元，其與民國一〇九年度及一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇八年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109 年度	108 年度
攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$1,149	\$665

(2) 其他收入

	109 年度	108 年度
租金收入	\$4,700	\$4,545
股利收入	260	246
其他收入－其他	4,868	6,184
合 計	\$9,828	\$10,975

(4) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$158	\$-
淨外幣兌換(損失)利益	(2,604)	(1,291)
租賃修改利益	1	1
什項支出	(2,489)	(1,136)
合 計	\$(4,934)	\$(2,426)

(4) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息	\$-	\$127
租賃負債之利息	162	136
財務成本合計	\$162	\$263

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(1,211)	\$-	\$(1,211)	\$241	\$(970)
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	(1,030)	-	(1,030)	-	(1,030)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,827	-	3,827	-	3,827
合計	<u>\$1,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,586</u>	<u>\$241</u>	<u>\$1,827</u>

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(1,901)	\$-	\$(1,901)	\$380	\$(1,521)
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	70	-	70	-	70
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,134)	-	(10,134)	-	(10,134)
合計	<u>\$(11,965)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,965)</u>	<u>\$380</u>	<u>\$(11,585)</u>

20. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

認列於損益之所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$20,905	\$26,615
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(471)	(843)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用	1,850	(963)
所得稅費用	<u>\$22,284</u>	<u>\$24,809</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
遞延所得稅利益（費用）：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$241</u>	<u>\$380</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109 年度	108 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$81,425</u>	<u>\$97,259</u>
以法定所得稅率計算之所得稅	\$16,285	\$19,452
免稅收益之所得稅影響數	(52)	49
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	206	507
遞延所得稅資產/負債所得稅影響數	6,317	5,644
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(472)	(843)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$22,284</u>	<u>\$24,809</u>

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價	\$244	\$(33)	\$-	\$211
應付員工福利	1,057	(20)	-	1,037
淨確定福利負債－非流動	5,931	(2,938)	241	3,234
土地增值稅	(76,522)	-	-	(76,522)
其他	2,359	1,141	-	3,500
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(1,850)</u>	<u>\$241</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(66,931)</u>			<u>\$(68,540)</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$9,591</u>	<u>\$7,982</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(76,522)</u>	<u>\$(76,522)</u>

民國一〇八年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價	\$371	\$(127)	\$-	\$244
應付員工福利	980	77	-	1,057
淨確定福利負債－非流動	6,401	(850)	380	5,931
土地增值稅	(76,522)	-	-	(76,522)
其他	496	1,863	-	2,359
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$963</u>	<u>\$380</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(68,274)</u>			<u>\$(66,931)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$8,429</u>			<u>\$9,591</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(76,703)</u>			<u>\$(76,522)</u>

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 44,311 千元及 39,760 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至一〇七年度
子公司－濟泰(上海)生物科技有限公司	申報至一〇八年度

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109 年度	108 年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$59,141	\$72,450
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	56,983	56,983
基本每股盈餘(元)	\$1.04	\$1.27
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$59,141	\$72,450
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	56,983	56,983
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	238	243
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	57,221	57,226
稀釋每股盈餘(元)	\$1.03	\$1.27

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
丞奎興業股份有限公司	本公司之主要管理人員(法人董事)

與關係人之交易事項

1. 銷貨

	109 年度	108 年度
本公司之主要管理人員	\$253	\$66

本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。

2. 應收帳款－關係人

	109 年度	108 年度
本公司之主要管理人員	\$57	\$4

3. 本公司主要管理人員之薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$7,980	\$7,113
退職後福利	52	51
合 計	\$8,032	\$7,164

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
不動產、廠房及設備－土地	\$228,848	\$228,848	短期及長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	55,741	58,005	短期及長期借款
合 計	\$284,589	\$286,853	

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司計有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 取得之進口融資額度為美元 350 千元，皆尚未使用。
2. 衍生性金融商品信用額度為美金 500 千元，皆尚未使用。
3. 本公司向崇達機械有限公司採購純水系統，因無法達到驗收標準且期間多次修改調整設備，影響公司正常運作，故本公司目前尚未支付相關尾款。本公司於民國一〇六年九月十五日收到台灣新竹地方法院民事庭通知崇達機械有限公司要求支付原合約尾款加計工程變動價款共計 6,016 千元，本案仍在法院審理中。本公司估計該訴訟案對財務報告將不致產生重大影響。
4. 本公司向阡群開發股份有限公司承租倉庫，因建築物三分之二為違建，致無法依原租賃目的將該建物作為倉庫使用，故於民國一〇七年一月份起無法履行租賃合約中之相關義務。本公司於民國一〇七年二月二日向台灣台中地方法院民事庭申請要求阡群開發股份有限公司賠償已投入之租金、設備等費用，共計 1,830 千元，並於民國一〇七年九月十二日一審勝訴及民國一〇八年八月七日二審勝訴，阡群開發不服判決結果於民國一〇八年十月十六日向最高法院提起上訴。本公司估計該訴訟案對財務報告將不致產生重大影響。另本公司於民國一〇七年七月十三日收到台灣台中地方法院民事庭通知阡群開發股份有限公司要求給付積欠之租金、懲罰性違約金及按月賠償相當於租金不當得利部分，共計 2,370 千元，此案一審判決本公司敗訴，本公司不服判決結果於民國一〇八年一月十三日向高等法院提起上訴，民國一〇九年八月十九日台灣高等法院台中分院判決本公司應支付阡群開發股份有限公司 1,388 千元，本公司已於民國一〇九年度支付並認列費用，此案判決已結案。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$3,425	\$4,455
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	525,260	491,190
合 計	\$528,685	\$495,645

金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$257,073	\$284,815
存入保證金	1,372	1,396
租賃負債	12,532	15,210
合 計	\$270,977	\$301,421

註： 包括現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)、應收票據及帳款淨額、其他應收款及存出保證金。

2.財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別增加/減少 556 千元及 461 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別增加/減少 38 千元及 16 千元。

利率風險

利率風險係指因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率之定期存款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之淨利將分別減少/增加 450 千元及 12 千元。

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司藉由多角化投資並針對權益證券投資個別評估，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 69.23%及 72.93%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，其風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失衡量方法	總帳面金額	
			109.12.31	108.12.31
簡化法(註)	不適用	存續期間預期信用損失	\$247,811	\$283,050

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括應收票據及應收帳款。

5.流動性風險管理

本公司藉由現金、約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現之現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一年以上	合計
109. 12. 31			
應付款項	\$257, 073	\$-	\$257, 073
存入保證金	-	1, 372	1, 372
租賃負債	5, 589	7, 139	12, 728
108. 12. 31			
短期借款	\$-	\$-	\$-
應付款項	284, 815	-	284, 815
存入保證金	-	1, 396	1, 396
租賃負債	6, 365	8, 981	15, 346

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
109. 01. 01	\$-	\$15, 210	\$1, 396	\$-	\$16, 606
現金流量	-	(6, 438)	(24)	(56, 983)	(63, 445)
非現金之變動	-	3, 760	-	56, 983	60, 743
109. 12. 31	\$-	\$12, 532	\$1, 372	\$-	\$13, 904

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
108. 01. 01	\$35, 000	\$10, 915	\$1, 246	\$-	\$47, 161
現金流量	(35, 000)	(5, 728)	150	(34, 189)	(74, 767)
非現金之變動	-	10, 023	-	34, 189	44, 212
108. 12. 31	\$-	\$15, 210	\$1, 396	\$-	\$16, 606

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

7.金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 存出保證金及存入保證金之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現影響數不大，其折現金額約為帳面金額。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8.衍生工具

無此事項。

9.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$3,425	\$3,425

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$4,455	\$4,455

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本公司重複性公允價值衡量之資產於民國一〇九年度及一〇八年度並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
109.01.01	\$4,455
109.01.01~109.12.31 認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(1,030)
109.01.01~109.12.31 取得/發行	-
109.01.01~109.12.31 處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
109.12.31	\$3,425
108.01.01	\$4,385
108.01.01~108.12.31 認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	70
108.01.01~108.12.31 取得/發行	-
108.01.01~108.12.31 處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
108.12.31	\$4,455

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

	重大 不可觀察 輸入值	量化資 訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性 15.80% 折價	缺乏流通性之 程度越高，公允 價值估計數越 低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)1%，對本公 司權益將減少/增加 34 千元

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化資 訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性 折價	15.80%	缺乏流通性之 程度越高，公允 價值估計數越 低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)1%，對本公 司權益將減少/增加 45 千元

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註 六.8)	\$-	\$-	\$164,149	\$164,149

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註 六.8)	\$-	\$-	\$151,068	\$151,068

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
109.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$1,951	28.48	\$55,577
人民幣	864	4.377	3,780

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

	108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$1,539	29.98	\$46,137
人民幣	368	4.305	1,582

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本公司功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換(損)益分別為(2,604)千元及(1,291)千元。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣千元為單位)

(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：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：詳附註十二、8。

(10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表三。

(2)與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

4. 主要股東資訊

詳附表四。

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

單位：新台幣千元

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	持股比例	公允價值	
濟生醫藥生技(股)有限公司	永儲股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	273,795	\$3,425	0.28%	\$3,425	-

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

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(股)	比 率	帳面金額			
濟生醫藥生技(股)有限公司	G Sheng International Limited	薩摩亞群島	投資	\$451,357	\$451,357	15,020,000	100%	\$236,604	\$(29,083)	\$(29,083)	-

附表三：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資本額	投資方式 (註1、(2))	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2、(b))	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
濟泰(上海)生物 科技有限公司	血液透析濃縮液(粉)及消 毒液等相關產品生產及銷 售。	\$450,869	透過第三地區 投資設立公司 (G Sheng) 再投資大陸公司	\$450,869	\$-	\$-	\$450,869	\$(29,039)	100.00%	\$(29,039)	\$236,564	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$450,869 (USD 15,000,000)	\$427,200 (USD 15,000,000)	\$645,472

註1： 投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2： 本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- (a) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (b) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (c) 其他。

註3： 係以財務報表之匯率換算為新台幣(期末匯率1美元：28.48台幣)

附表四：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
註 3		註 3	註 3

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註 1~2 說明以下事項：

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註 3：截止至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司並無持股達百分之五以上之股東。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	109 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	683,595	657,059	26,536	4.04
不動產、廠房及設備	679,075	734,340	(55,265)	(7.53)
其他資產(含長期投資及無形資產)	124,048	130,652	(6,604)	(5.05)
資產總額	1,486,718	1,522,051	(35,333)	(2.32)
流動負債	292,531	324,758	(32,227)	(9.92)
非流動負債	118,401	125,492	(7,091)	(5.65)
負債總額	410,932	450,250	(39,318)	(8.73)
股本	569,830	569,830	0	0.00
資本公積	48,848	48,848	0	0.00
保留盈餘	481,542	480,354	1,188	0.25
其他權益	(24,434)	(27,231)	2,797	(10.27)
股東權益總額	1,075,786	1,071,801	3,985	0.37
前後期增減比例變動說明：				
1. 增減變動未達 20%，不深入分析。				

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新台幣仟元

年 度 \ 項 目	109 年度	108 年度	差異	
			金額	(%)
營業收入淨額	979,359	1,022,956	(43,597)	(4.26)
營業成本	656,435	682,759	(26,324)	(3.86)
營業毛利	322,924	340,197	(17,273)	(5.08)
營業費用	247,371	252,932	(5,561)	2.20
營業利益	75,553	87,265	(11,712)	(13.42)
營業外收入及支出	5,872	9,994	(4,122)	(41.24)
稅前淨利	81,425	97,259	(15,834)	(16.28)
所得稅費用	22,284	24,809	(2,525)	(10.18)
本期淨利	59,141	72,450	(13,309)	(18.37)
前後期增減比例變動說明：				
1. 營業外收入及支出減少4,122仟元，係受託申請許可證收入減少所致。				

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

年度 項目	109 年度	108 年度	增(減)比例%
現金流量比率	49.06%	50.18%	(2.23%)
現金流量允當比率	144.02%	129.35%	11.34%
現金再投資比率	4.35%	6.63%	(34.39%)
現金再投資比率減少 34.39%，係因 109 年獲利減少，致現金再投資比率減少所致。			

未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流入量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
335,802	1,067,572	1,301,428	101,946	無	無
本年度現金流量分析：					
1. 預計全年來自營業活動淨現金流量：係預計民國110年營運產生盈餘，扣除營業上各項必要支出後，產生淨現金流入。					
2. 預計全年現金流出量：					
(1)投資活動：係配合公司營運所需，購置自動化機器設備，致投資活動產生淨現金流出。					
(2)籌資活動：主要係發放現金股利、員工紅利及董監酬勞，致籌資活動產生淨現金流出。					
3. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形	
				109 年度(實際)	110 年度(預計)
廠房改建、購置設備	自有資金、銀行借款	110 年度	349,312	18,722	294,374

(二)預計可能產生效益：

- (1)標購新竹縣鳳山工業區竹九段 1921 地號，相關產業用地，面積 1,500.22 坪，每坪 16 萬，總價 240,035 千元，為未來長期業務發展之需求，以增加營運績效。
- (2) BOSCH 洗瓶機與烘箱汰換工程、CORIMA 充填機、電控系統更換、遠東烘箱汰換工程等，係自動化設備汰舊換新，以提升產能及增加營收。
- (3) 全廠空調及壓差改善工程、中央冰水主機汰換工程等系統改善，設備汰舊換新。
- (4) 菌種鑑定系統、高效能液相層析儀 HPLC、等儀器設備汰舊換新，以提升 QC 檢驗品質。

(三)對財務及業務之影響：

本公司對重大資本支出計劃之資金來源、資金運用進度、預計效益已周詳評估，並對財務業務已作好妥善規劃。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣千元

項目/說明	稅後淨 (損)利	主要業務	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善 計畫	未來一年 投資計畫
G-Sheng International Limited	(29,083)	投資控股	透過該公司間接投資	投資控股公司，未作其他營運	-	-
濟泰(上海)生 物科技有限公 司	(29,039)	血液透析濃縮 液及消毒液等 相關產品生產 及銷售	拓展海外生產據點 及行銷市場	該公司仍處發展 階段，營運未達 市場規模，效益 尚未完全顯現	擴展 新產 品及 新業 務	-

六、風險事項

(一) 最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 最近年度利率及匯率變動對公司損益之影響

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	當年度截止110年3 月31日
兌換(損)益淨額(a)	(3,253)	93
利息收(支)淨額(b)	1,571	253
營業收入(c)	979,359	239,479
營業利益(d)	75,553	11,014
a/c(%)	(0.33)	0.04
a/d(%)	(4.31)	0.84
b/c(%)	0.16	0.11
b/d(%)	2.08	2.30

(1) 最近年度及截至年報刊印日止，匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：
109年度本公司認列兌換(損)益淨額為新台幣(3,253)仟元，僅佔109年度營業收入之(0.33%)，故匯率變動對本公司並無重大影響。

未來因應措施：本公司財務部門與銀行外匯部門保持密切聯繫，充分掌握國際間匯率變化之相關資訊，儘量以同幣別之收入支應採購支出以達自然避險。

(2) 最近年度及截至年報刊印日止，利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：
109年度定存利息收入及借款與租賃負債所產生之利息收(支)淨額為新台幣1,571仟元，因利率變動幅度微小，故對本公司並無重大影響。

未來因應措施：本公司定期評估銀行借款利率，與銀行密切聯繫爭取最優惠的借款利率，並為健全財務結構，未來將視營運狀況適時辦理現金增資或增加籌資管道發行可轉換公司債，適度降低資金成本。

(3) 最近年度及截至年報刊印日止，通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：
109年度通貨膨脹對本公司營運並無重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證之政策：無。

(2) 衍生性商品交易：無。

未來因應措施：無。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項次	最近年度研發計畫	目前進度	應再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
1	血液透析酸性濃縮液系列產品	開發工作進行中	8,000	111 年 9 月	本公司已有透析濃縮液相關產品開發經驗，生產技術純熟。
2	止吐注射劑	開發工作進行中	2,000	111 年 11 月	本公司已有玻璃瓶注射劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
3	抗凝血注射液	開發工作進行中	5,000	111 年 12 月	本公司已有玻璃瓶注射劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
4	抗生素注射液	開發工作進行中	2,000	111 年 12 月	本公司已有軟袋注射劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
5	廣效性抗生素注射液	開發工作進行中	2,000	111 年 12 月	本公司已有玻璃瓶注射劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
6	外用抗痙攣液劑	開發工作進行中	1,500	111 年 12 月	本公司已有外用液劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
7	外用消毒液劑	開發工作進行中	1,000	112 年 02 月	本公司已有外用液劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
8	賀爾蒙注射劑	開發前預備工作	2,000	112 年 03 月	本公司已有玻璃瓶注射劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
9	醫療設備消毒液	開發前預備工作	1,500	112 年 03 月	本公司已有醫療器材第二等級相關產品開發經驗，生產技術純熟。
10	乾燥頭皮專用洗髮精	開發工作進行中	1,000	111 年 01 月	本公司已有液劑及乳劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。
11	中年人保健食品	開發前預備工作	1,000	111 年 01 月	本公司已有膠囊及錠劑相關產品開發經驗，生產技術純熟。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 台灣為國際醫藥品稽查協約組織 PIC/S 之會員國，為使稽查品質一致化，規定藥品製劑需全面使用符合 GMP 原料藥來源，藥品主成份(DMF)變更審核規範，藥品優良運銷規範(GDP) 等法規建立完善藥品安全合法供應鏈(客戶認可、運輸安全與轉移、追溯及追蹤)，共享國際藥品安全資訊，並降低劣藥與偽禁藥的威脅，建構可符合數據完整性，邁向國際化管理趨勢及提升競爭力。另在原料藥方面也推動原料藥實施 GDP，預計於民國 111 年 12 月 31 日前完成，此政策勢必也將提高製劑廠原料藥

之成本，本公司亦配合主管機關政策之推動

2. 為推動我國醫療器材法規與國際法規接軌，建立未來與外國衛生主管機關審查資料交換承認之基礎，須以安全性與功效性評估方法及標準化的技術文件資料作為查驗登記申請，確保醫療器材產品品質，促進醫療器材產業提升國際競爭；本公司醫療器材產品製造已符合醫療器材優良製造規範，以提升國際競爭力。

3. 食藥署推動化粧品製造場所需符合化粧品 GMP，為確保國人使用化粧品之品質、衛生與安全之產品品質一致性，並提升化妝品產業國際競爭力，並於民國 115 年 07 月 01 日起全面實施，本公司亦配合主管機關化粧品 GMP 之政策推動。

因應措施：本公司為通過 PIC/S GMP 符合性評鑑之藥廠，因法規日益嚴謹，公司軟硬體維護成本增加，原物料價格上漲、基本工資提升...等製藥成本與費用不斷攀升，以永續經營理念，從品質提昇及降低生產與營運成本著手，產銷緊密配合，以提昇產能及產線稼動率，持續落實精實化管理，市場上面臨台灣同業在有限市場中削價競爭，健保藥價調整，衝擊國產西藥製劑廠生存空間與能力，積極參加國內各醫院標案，並因應 PIC/S 會員國全球化趨勢，配合國際發展趨勢脈動，開發外銷市場及爭取代工機會，強化公司品質形象，提升客戶滿意度，降低客訴處理，以期增加公司商機與經濟價值，進而增加營收及獲利。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為生技醫療製造商，積極的汲取科技新知，持續開發並投入創新藥品的研發及拓展國內外市場，並未受到科技改變及產業變化而有影響公司財務業務之情事。

因應措施：近年來科技日新月異，本公司產品配合市場脈動與需求，對產業科技變化保持高敏感度，以滿足客戶需求。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司誠信穩健經營企業形象良好，並無任何情事導致企業形象改變造成企業危機。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 本公司最大進貨廠商民國 109 年度佔進貨總金額之 14.78%，本公司為該進貨廠之主要客戶，為長期合作且供貨狀況穩定之廠商，發生風險之可能性極低。

2. 本公司民國 109 年度最大銷售客戶佔銷貨淨額 29.46%，本公司為該銷售客戶之主要供應商，已簽定合作契約，為長期合作且訂單穩定之客戶，發生風險之可能性極低。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

(一) 本公司無尚未完成之上櫃承諾事項。

(二) 資安風險評估分析及其因應措施等重要風險評估之事項：

1. 本公司透過防火牆及防毒軟體安全防護系統，以控管及維持公司產銷營運及財務業務等重要企業資訊運作功能，並透過不定期檢視和評估其網路安全程序，以確保其適當性和有效性，避免公司營運資訊曝露於資安風險環境。

2. 資訊系統架構依其風險等級建立資料備份機制，並將備份媒體送往異地保管存放，以確保資料完整性及安全性。
 3. 為讓資訊系統損害發生時能儘速順利恢復業務，降低可能的損失與風險，規劃設計與提升適當軟硬體設備資源、改善作業流程等因應措施。
 4. 各項系統資安風險因應措施如下：
 - (1)ERP 系統：建立每日資料備份機制，每年定期資料及程式回復程序測試，避免因無預警天災及人為疏失造成系統中斷風險，並加強機房各項模擬測試與緊急應變等演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全。。
 - (2)電子表單：建立每日資料備份機制，每年定期資料回復程序測試，避免因無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險。
 - (3)個人電腦：建立防毒機制，避免使用者誤觸電腦病毒或勒索軟體，間接或直接癱瘓公司之資訊系統及網路。
 - (4)資料主機：建立防毒機制，避免使用者上傳之資料中夾帶電腦病毒或勒索軟體，間接或直接癱瘓公司之資訊系統及網路。
- 項目(1)(2)(4)建立每週完整性備份和每日差異性備份，定期檢核所備份之資料是否有異常。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業組織圖



(二) 各關係企業基本資料

單位：：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
G Sheng International Limited	100/03/15	薩摩亞群島	\$451,357	投資控股
濟泰(上海)生物科技有限公司	100/07/22	中國上海市金山工業區金流路 1700 號	\$450,869	洗腎液及消毒液等相關產品生產及銷售

(三) 推定為有控制與從屬者其相同股東資料： 無。

(四) 各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭(二)各關係企業基本資料一覽表所示。

(五) 各關係企業董事、監察人與總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
G Sheng International Limited	董事長 董事	濟生醫藥生技股份有限公司法人代表人：蘇東茂 濟生醫藥生技股份有限公司法人代表人：蘇東茂	15,020,000	100%
濟泰(上海)生物科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	濟生醫藥生技股份有限公司法人代表人：魏麗珠 濟生醫藥生技股份有限公司法人代表人：魏麗珠 濟生醫藥生技股份有限公司法人代表人：蘇東鈺 濟生醫藥生技股份有限公司法人代表人：蘇家君 陳世元	0	100%

(六) 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入 (淨額)	營業利益 (損失)	本期(損) 益(稅後)	每股盈餘 (稅後)元
G Sheng International Limited	\$451,357	236,603	0	236,603	0	(42)	(29,083)	(1.94)
濟泰(上海)生物 科技有限公司	\$450,869	244,533	7,969	236,564	0	(29,031)	(29,039)	-

(七) 關係企業合併報表

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：濟生醫藥生技股份有限公司

董事長：蘇東茂

民國一一〇年三月二十四日



二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

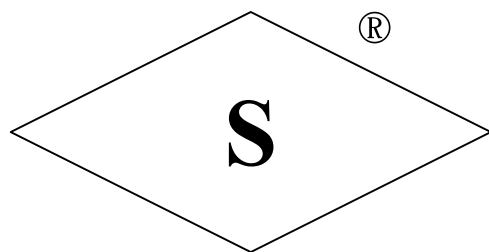
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

濟生醫藥生技股份有限公司



董事長：蘇東茂





CHI SHENG

濟 生 醫 藥 生 技 股 份 有 限 公 司

CHI SHENG PHARMA & BIOTECH CO., LTD

新竹縣湖口鄉實踐路 3 號

TEL : (03)598-3811 (代表號)