

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇年一月一日至六月三十日

公司地址：新竹縣湖口鄉實踐路3號
公司電話：(03)598-3811

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-11
(四) 重要會計政策之彙總說明	12-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14-34
(七) 關係人交易	34-35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	36-46
(十三) 附註揭露事項	46
1. 重大交易事項相關資訊	46-47
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47-48
4. 主要股東資訊	48
(十四) 部門資訊	48

會計師核閱報告

濟生醫藥生技股份有限公司 公鑒：

前言

濟生醫藥生技股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日及民國一〇年六月三十日之合併資產負債表、民國一一年四月一日至六月三十日及民國一〇年四月一日至六月三十日與民國一一年一月一日至六月三十日及民國一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年一月一日至六月三十日及民國一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達濟生醫藥生技股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日及民國一〇年六月三十日之合併財務狀況、民國一一年四月一日至六月三十日及民國一〇年四月一日至六月三十日與民國一一年一月一日至六月三十日及民國一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一年一月一日至六月三十日及民國一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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：(109)金管證審字第 1090379854 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

楊 雨 霓

會計師：

許 新 民

中華民國 一一年 八 月 五 日



濟生醫藥生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日
(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	一一年六月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$299,056	17.46	\$252,270	15.20	\$328,704	21.96
1150	應收票據淨額	六.2及六.15	27,068	1.58	24,099	1.45	27,621	1.84
1170	應收帳款淨額	六.3及六.15	256,122	14.96	257,294	15.50	240,415	16.06
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.15及七	49	-	6	-	37	-
1200	其他應收款		638	0.04	805	0.05	895	0.06
130x	存貨淨額	六.4	95,714	5.59	90,253	5.44	91,294	6.10
1410	預付款項		4,305	0.25	9,919	0.60	12,319	0.82
1470	其他流動資產	六.5	16,849	0.98	16,828	1.01	20	-
11xx	流動資產合計		699,801	40.86	651,474	39.25	701,305	46.84
	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	六.6	3,250	0.19	3,967	0.24	6,993	0.47
1600	不動產、廠房及設備	六.7及八	838,461	48.96	860,490	51.84	662,977	44.28
1755	使用權資產	六.16	37,057	2.16	38,932	2.35	34,509	2.31
1760	投資性不動產	六.8	80,943	4.73	81,620	4.92	75,504	5.05
1780	無形資產		1,221	0.07	897	0.05	894	0.06
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	4,020	0.24	6,098	0.37	5,901	0.39
1915	預付設備款		36,032	2.10	4,282	0.26	5,856	0.39
1920	存出保證金		11,846	0.69	12,018	0.72	3,138	0.21
15xx	非流動資產合計		1,012,830	59.14	1,008,304	60.75	795,772	53.16
1xxx	資產總計		\$1,712,631	100.00	\$1,659,778	100.00	\$1,497,077	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)

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日
(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益		一一年六月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9及八	\$130,000	7.59	\$130,000	7.83	\$-	-
2130	合約負債－流動	六.14	1,131	0.07	7,794	0.47	6,567	0.44
2150	應付票據	六.11	159,582	9.32	148,196	8.93	136,999	9.15
2170	應付帳款		63,172	3.69	57,540	3.47	55,983	3.74
2200	其他應付款		123,560	7.22	73,280	4.43	60,340	4.03
2213	應付設備款		6,559	0.38	4,066	0.25	7,896	0.53
2230	本期所得稅負債	四及六.20	15,462	0.90	14,009	0.85	8,104	0.54
2280	租賃負債－流動	六.16	7,039	0.41	6,719	0.40	3,954	0.26
2310	預收款項		783	0.05	523	0.03	690	0.05
2365	退款負債		859	0.05	2,521	0.15	1,575	0.10
2399	其他流動負債		1,785	0.10	2,236	0.13	2,175	0.15
21xx	流動負債合計		509,932	29.78	446,884	26.94	284,283	18.99
	非流動負債							
2527	合約負債－非流動	六.14	840	0.05	-	-	-	-
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅	四及六.20	76,522	4.47	76,522	4.61	76,522	5.11
2572	遞延所得稅負債－所得稅	四及六.20	852	0.05	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六.16	4,870	0.28	7,284	0.44	5,473	0.37
2612	長期應付款		887	0.05	1,335	0.08	1,775	0.12
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.12	10,599	0.62	18,606	1.12	19,956	1.33
2645	存入保證金		2,386	0.14	2,368	0.14	2,360	0.15
2670	其他非流動負債		5,691	0.33	6,043	0.36	6,395	0.43
25xx	非流動負債合計		102,647	5.99	112,158	6.75	112,481	7.51
2xxx	負債總計		612,579	35.77	559,042	33.69	396,764	26.50
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.13	569,830	33.27	569,830	34.33	569,830	38.06
3200	資本公積	六.13	48,848	2.85	48,848	2.94	48,848	3.26
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		134,444	7.85	126,261	7.61	120,444	8.05
3320	特別盈餘公積		125,123	7.31	125,226	7.54	128,023	8.55
3350	未分配盈餘		242,368	14.15	254,903	15.36	257,581	17.21
	保留盈餘合計		501,935	29.31	506,390	30.51	506,048	33.81
3400	其他權益		(20,561)	(1.20)	(24,332)	(1.47)	(24,413)	(1.63)
3xxx	權益總計		1,100,052	64.23	1,100,736	66.31	1,100,313	73.50
	負債及權益總計		\$1,712,631	100.00	\$1,659,778	100.00	\$1,497,077	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

民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及民國一十一年及一一〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一一年四月一日 至六月三十日		一一〇年四月一日 至六月三十日		一一一年一月一日 至六月三十日		一一〇年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.14及七	\$281,988	100.00	\$254,912	100.00	\$564,123	100.00	\$494,391	100.00
5000	營業成本	六.4及六.17	(181,421)	(64.34)	(173,769)	(68.17)	(363,557)	(64.45)	(338,425)	(68.45)
5900	營業毛利		100,567	35.66	81,143	31.83	200,566	35.55	155,966	31.55
6000	營業費用	六.16、六.17及七								
6100	推銷費用		(44,930)	(15.93)	(43,639)	(17.12)	(92,478)	(16.39)	(88,461)	(17.89)
6200	管理費用		(19,465)	(6.90)	(13,412)	(5.26)	(35,116)	(6.22)	(27,244)	(5.51)
6300	研究發展費用		(4,552)	(1.62)	(4,560)	(1.79)	(10,238)	(1.82)	(9,715)	(1.97)
6450	預期信用減損利益（損失）	六.15	-	-	(1)	-	3	-	(1)	-
	營業費用合計		(68,947)	(24.45)	(61,612)	(24.17)	(137,829)	(24.43)	(125,421)	(25.37)
6900	營業利益		31,620	11.21	19,531	7.66	62,737	11.12	30,545	6.18
7000	營業外收入及支出	六.18								
7100	利息收入		334	0.12	278	0.11	529	0.09	552	0.11
7010	其他收入		1,693	0.60	2,229	0.87	3,479	0.62	4,966	1.00
7020	其他利益及損失		2,535	0.90	(2,938)	(1.15)	4,283	0.76	(3,187)	(0.64)
7050	財務成本		(371)	(0.13)	(32)	(0.01)	(663)	(0.12)	(53)	(0.01)
	營業外收入及支出合計		4,191	1.49	(463)	(0.18)	7,628	1.35	2,278	0.46
7900	稅前淨利		35,811	12.70	19,068	7.48	70,365	12.47	32,823	6.64
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(9,400)	(3.33)	(7,284)	(2.86)	(17,837)	(3.16)	(8,317)	(1.68)
8200	本期淨利		26,411	9.37	11,784	4.62	52,528	9.31	24,506	4.96
8300	其他綜合損益	六.19								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益		(18)	(0.01)	3,655	1.43	(717)	(0.13)	3,568	0.72
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3,094)	(1.10)	(1,810)	(0.71)	4,488	0.80	(3,547)	(0.72)
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(3,112)	(1.11)	1,845	0.72	3,771	0.67	21	-
8500	本期綜合損益總額		\$23,299	8.26	\$13,629	5.34	\$56,299	9.98	\$24,527	4.96
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$26,411		\$11,784		\$52,528		\$24,506	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$23,299		\$13,629		\$56,299		\$24,527	
	每股盈餘（元）	六.21								
9750	基本每股盈餘		\$0.46		\$0.21		\$0.92		\$0.43	
9710	本期淨利									
9850	稀釋每股盈餘		\$0.46		\$0.21		\$0.92		\$0.43	
9810	本期淨利									

(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

民國一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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110年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$120,444	\$128,023	\$233,075	\$(21,848)	\$(2,586)	\$1,075,786
D1	110年上半年度淨利	-	-	-	-	24,506	-	-	24,506
D3	110年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,547)	3,568	21
D5	110年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	24,506	(3,547)	3,568	24,527
Z1	民國110年06月30日餘額	\$569,830	\$48,848	\$120,444	\$128,023	\$257,581	\$(25,395)	\$982	\$1,100,313
A1	民國111年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$126,261	\$125,226	\$254,903	\$(23,657)	\$(675)	\$1,100,736
B1	110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	8,183	-	(8,183)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(56,983)	-	-	(56,983)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(103)	103	-	-	-
D1	111年上半年度淨利	-	-	-	-	52,528	-	-	52,528
D3	111年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,488	(717)	3,771
D5	111年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	52,528	4,488	(717)	56,299
Z1	民國111年06月30日餘額	\$569,830	\$48,848	\$134,444	\$125,123	\$242,368	\$(19,169)	\$(1,392)	\$1,100,052

(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

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一一年一月一日 至六月三十日	一一〇年一月一日 至六月三十日	代碼	項 目	一一一年一月一日 至六月三十日	一一〇年一月一日 至六月三十日
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	\$70,365	\$32,823	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(5,901)	\$(33,193)
A20000	調整項目：			B03800	存出保證金減少	172	685
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(298)	(342)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	37,479	40,194	B07100	預付設備款增加	(31,750)	-
A20200	攤銷費用	330	413	BBBB	投資活動之淨現金流出	(37,777)	(32,850)
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(3)	1				
A20900	利息費用	663	53				
A21200	利息收入	(529)	(552)				
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	785				
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	(2,969)	(341)	C03000	存入保證金增加	18	113
A31150	應收帳款	1,175	(19,978)	C04020	租賃本金償還	(3,503)	(3,112)
A31160	應收帳款—關係人	(43)	20	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,485)	(2,999)
A31180	其他應收款	120	21				
A31200	存貨	(5,461)	(5,904)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,037	(957)
A31230	預付款項	5,614	1,304	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	46,786	(7,098)
A31240	其他流動資產	(21)	(15)	E00100	期初現金及約當現金餘額	252,270	335,802
A32125	合約負債	(5,823)	(5,441)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$299,056	\$328,704
A32130	應付票據	11,386	967				
A32150	應付帳款	5,632	3,201				
A32180	其他應付款	(7,149)	(4,512)				
A32210	預收款項	260	241				
A32230	其他流動負債—其他	(451)	(677)				
A32240	淨確定福利負債	(8,007)	(5,012)				
A32990	退款負債	(1,662)	-				
A33000	營運產生之現金流入	100,906	37,591				
A33100	收取之利息	224	284				
A33300	支付之利息	(665)	(53)				
A33500	支付之所得稅	(13,454)	(8,114)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	87,011	29,708				

(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
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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）民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一一年八月五日通過發布。

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）已認可且自民國一一一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集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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	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
2	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
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）	民國112年1月1日

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(1) 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。

(2) 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，並對國際會計準則第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。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，經評估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

- (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

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等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）

此係針對國際會計準則第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。

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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日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會計準則第 34 號「期中財務報導」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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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	111.06.30	110.12.31	110.06.30
本公司	G Sheng International Limited（簡稱 G Sheng）	投資控股公司	100.00	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	100.00

4. 除附註四.5~四.6 之會計政策外，本集團民國一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一一〇年度之合併財務報告。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

5. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對結束日後之重大市場波動，及重大減縮，清償或其他重大事項一次性事項加以調整，並予以揭露。

6. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一〇年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
庫存現金及零用金	\$690	\$662	\$576
活期及支票存款	188,541	150,701	200,852
定期存款	109,825	100,907	127,276
合 計	\$299,056	\$252,270	\$328,704

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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

2. 應收票據

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應收票據	\$27,068	\$24,099	\$27,621
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$27,068</u>	<u>\$24,099</u>	<u>\$27,621</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，請詳附註六.15，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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應收帳款	\$256,122	\$257,297	\$240,416
減：備抵損失	-	(3)	(1)
小 計	<u>\$256,122</u>	<u>\$257,294</u>	<u>\$240,415</u>
應收帳款－關係人	49	6	37
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>49</u>	<u>6</u>	<u>37</u>
合 計	<u>\$256,171</u>	<u>\$257,300</u>	<u>\$240,452</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。於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日之總帳面金額分別為 256,171 千元、257,303 千元及 240,453 千元，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

4. 存貨

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
物 料	\$21,737	\$15,342	\$14,533
原 料	15,659	17,693	17,788
在 製 品	7,666	2,736	7,175
製 成 品	50,580	54,401	50,950
商 品	72	81	848
合 計	<u>\$95,714</u>	<u>\$90,253</u>	<u>\$91,294</u>

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為 181,421 千元及 173,769 千元；其中包括一一一年四月一日至六月三十日認列存貨跌價損失為 972 千元，與一一〇年四月一日至六月三十日因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失為 364 千元。

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為 363,557 千元及 338,425 千元；其中包括一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列存貨跌價損失分別為 1,289 千元及 880 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
存出保證金	\$16,802	\$16,802	\$-
暫 付 款	47	26	20
合 計	<u>\$16,849</u>	<u>\$16,828</u>	<u>\$20</u>

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
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：			
未上市櫃公司股票	<u>\$3,250</u>	<u>\$3,967</u>	<u>\$6,993</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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及						未完工程及		合 計
	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	
成 本：									
111.01.01	\$478,275	\$703,057	\$408,071	\$19,620	\$23,955	\$117,431	\$3,406	\$2,955	\$1,756,770
增 添	-	609	5,746	-	309	-	-	1,730	8,394
處 分	-	(174)	(150)	-	(6)	-	-	-	(330)
重分類移轉	-	192	1,260	-	76	-	-	(1,884)	(356)
匯率變動之影響	-	3,672	906	43	55	240	-	-	4,916
111.06.30	<u>\$478,275</u>	<u>\$707,356</u>	<u>\$415,833</u>	<u>\$19,663</u>	<u>\$24,389</u>	<u>\$117,671</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$2,801</u>	<u>\$1,769,394</u>
110.01.01	\$242,772	\$708,175	\$402,786	\$17,800	\$23,071	\$113,020	\$3,406	\$-	\$1,511,030
增 添	-	547	1,218	1,050	969	442	-	29,161	33,387
處 分	-	(193)	(415)	-	(12)	(63)	-	-	(683)
重分類移轉	(6,932)	(5,000)	781	-	-	1,357	-	(4,369)	(14,163)
匯率變動之影響	-	(2,630)	(649)	(32)	(39)	(136)	-	-	(3,486)
110.06.30	<u>\$235,840</u>	<u>\$700,899</u>	<u>\$403,721</u>	<u>\$18,818</u>	<u>\$23,989</u>	<u>\$114,620</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$24,792</u>	<u>\$1,526,085</u>
折舊及減損：									
111.01.01	\$-	\$446,010	\$320,374	\$15,583	\$22,736	\$88,218	\$3,359	\$-	\$896,280
折 舊	-	16,352	10,672	873	263	4,795	17	-	32,972
處 分	-	(174)	(150)	-	(6)	-	-	-	(330)
重分類移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	1,349	435	35	49	143	-	-	2,011
111.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$463,537</u>	<u>\$331,331</u>	<u>\$16,491</u>	<u>\$23,042</u>	<u>\$93,156</u>	<u>\$3,376</u>	<u>\$-</u>	<u>\$930,933</u>
折舊及減損：									
110.01.01	\$-	\$415,550	\$297,884	\$14,838	\$22,221	\$78,928	\$2,534	\$-	\$831,955
折 舊	-	17,469	12,319	810	327	4,544	567	-	36,036
處 分	-	(193)	(415)	-	(12)	(63)	-	-	(683)
重分類移轉	-	(2,905)	-	-	-	-	-	-	(2,905)
匯率變動之影響	-	(872)	(276)	(24)	(34)	(89)	-	-	(1,295)
110.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$429,049</u>	<u>\$309,512</u>	<u>\$15,624</u>	<u>\$22,502</u>	<u>\$83,320</u>	<u>\$3,101</u>	<u>\$-</u>	<u>\$863,108</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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

	房屋及						未完工程及		合 計
	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	
淨帳面金額：									
111.06.30	\$478,275	\$243,819	\$84,502	\$3,172	\$1,347	\$24,515	\$30	\$2,801	\$838,461
110.12.31	\$478,275	\$257,047	\$87,697	\$4,037	\$1,219	\$29,213	\$47	\$2,955	\$860,490
110.06.30	\$235,840	\$271,850	\$94,209	\$3,194	\$1,487	\$31,300	\$305	\$24,792	\$662,977

(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。截至民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止重估增值如下：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
土 地	\$182,805	\$182,805	\$182,805
房屋及建築	4,227	4,227	4,227
合 計	\$187,032	\$187,032	\$187,032

8. 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：			
111.01.01	\$57,071	\$45,656	\$102,727
增添－源自購買	-	-	-
處 分	-	(723)	(723)
111.06.30	\$57,071	\$44,933	\$102,004
110.01.01	\$50,139	\$39,210	\$89,349
增添－源自購買	-	-	-
重分類移轉（註）	6,932	6,446	13,378
110.06.30	\$57,071	\$45,656	\$102,727

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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：			
111.01.01	\$-	\$21,107	\$21,107
當期折舊	-	677	677
處 分	-	(723)	(723)
111.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$21,061</u>	<u>\$21,061</u>
110.01.01	\$-	\$23,635	\$23,635
當期折舊	-	683	683
重分類移轉	-	2,905	2,905
110.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$27,223</u>	<u>\$27,223</u>
淨帳面金額：			
111.06.30	<u>\$57,071</u>	<u>\$23,872</u>	<u>\$80,943</u>
110.12.31	<u>\$57,071</u>	<u>\$24,549</u>	<u>\$81,620</u>
110.06.30	<u>\$57,071</u>	<u>\$18,433</u>	<u>\$75,504</u>

註：自民國一一〇年一月一日起，本集團持有之部分不動產、廠房及設備轉為出租使用目的，故重分類移轉至投資性不動產。

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
投資性不動產之租金收入	\$1,543	\$1,492	\$3,107	\$2,810
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	(336)	(341)	(677)	(683)
合 計	<u>\$1,207</u>	<u>\$1,151</u>	<u>\$2,430</u>	<u>\$2,127</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。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止重估增值如下：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
投資性不動產－土地	<u>\$20,775</u>	<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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日分別為 209,214 千元、209,214 千元及 181,910 千元，民國一一一年及一一〇年六月三十日投資性不動產之公允價值，係本集團管理階層依比較法參考附近成交行情自行評估而得，民國一一〇年十二月三十一日之公允價值，係委任獨立之外部評鑑專家而得，公允價值之決定係依比較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：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
比較法：調整百分率	96%~103%	96%~103%	94%~100%

9. 短期借款

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
擔保借款	\$130,000	\$130,000	\$-
利率區間(%)	1.185%	0.8%	-%

本集團截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，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六.10。

短期借款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

10. 長期借款

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，本集團無長期借款餘額。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，尚未使用之借款額度分別為 370,000 千元、370,000 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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

11. 應付票據

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應付票據—因營業而發生	\$159,582	\$148,196	\$136,999

本集團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

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,494 千元及 1,377 千元；民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 2,932 千元及 2,766 千元。

確定福利計畫

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為 119 千元及 139 千元；民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為 238 千元及 278 千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，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。

(2) 資本公積

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
普通股發行溢價	\$23,283	\$23,283	\$23,283
轉換公司債轉換溢價	25,388	25,388	25,388
其他	177	177	177
合計	\$48,848	\$48,848	\$48,848

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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. 其餘連同期初未分配盈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百分之十至百分之百，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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

本公司截至民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日止，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。

本公司於民國一一年六月十六日及民國一〇年七月十五日之股東常會，分別決議民國一〇年及一〇九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）	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$8,183	\$5,817		
迴轉特別盈餘公積	(103)	(2,797)		
普通股現金股利	56,983	56,983	\$1	\$1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

(4) 非控制權益：無。

14. 營業收入

(1) 收入細分

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$184,753	\$177,903	\$377,112	\$356,260
加工收入	91,509	76,795	181,252	137,917
商品開發收入	5,726	214	5,759	214
合 計	<u>\$281,988</u>	<u>\$254,912</u>	<u>\$564,123</u>	<u>\$494,391</u>
收入認列時點				
於某一時點	\$276,262	\$254,698	\$558,364	\$494,177
隨時間逐步滿足	5,726	214	5,759	214
合 計	<u>\$281,988</u>	<u>\$254,912</u>	<u>\$564,123</u>	<u>\$494,391</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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(2) 合約負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30	110.01.01
商品銷售收入	\$1,131	\$3,566	\$2,342	\$7,045
加工收入	-	126	40	861
商品開發收入	840	4,102	4,185	4,102
合 計	<u>\$1,971</u>	<u>\$7,794</u>	<u>\$6,567</u>	<u>\$12,008</u>
流 動	\$1,131	\$7,794	\$6,567	\$12,008
非 流 動	840	-	-	-
合 計	<u>\$1,971</u>	<u>\$7,794</u>	<u>\$6,567</u>	<u>\$12,008</u>

本集團民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
期初餘額本期轉列營業收入	\$6,954	\$7,906
本期預收款增加	1,131	2,465

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一年六月三十日及一〇年六月三十日止，由於本集團商品銷售及加工之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊；另針對商品開發之分攤至尚未履行之履約義務之合約價格彙總金額分別為 3,770 千元及 3,600 千元，本集團將隨該等合約之完成進度逐步認列收入，該等合約預期於未來 1 至 3 年完成。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

15. 預期信用減損利益（損失）

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
營業費用－預期信用減損 利益（損失）				
應收帳款	\$-	\$(1)	\$3	\$(1)

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，於民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十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，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.06.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天內	31-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$281,351	\$1,887	\$-	\$1	\$-	\$-	\$283,239
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$281,351	\$1,887	\$-	\$1	\$-	\$-	\$283,239

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天內	31-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$281,129	\$5	\$262	\$6	\$-	\$-	\$281,402
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	(3)	-	-	(3)
合 計	\$281,129	\$5	\$262	\$3	\$-	\$-	\$281,399

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

110.06.30

	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	\$267,477	\$589	\$6	\$2	\$-	\$-	\$268,074
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	(1)	-	-	(1)
合 計	\$267,477	\$589	\$6	\$1	\$-	\$-	\$268,073

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.01.01	\$3
本期迴轉金額	(3)
111.06.30	\$-
	應收帳款
110.01.01	\$36
因無法收回而沖銷	(36)
本期增加金額	1
110.06.30	\$1

16. 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）
 （僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
 （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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
土 地	\$25,219	\$24,984	\$25,086
房屋及建築	11,293	13,165	8,403
運輸設備	401	552	703
辦公設備	144	231	317
合 計	<u>\$37,057</u>	<u>\$38,932</u>	<u>\$34,509</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日分別增加使用權資產 1,409 千元及 7 千元。

(b) 租賃負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
租賃負債			
流 動	\$7,039	\$6,719	\$3,954
非 流 動	4,870	7,284	5,473
合 計	<u>\$11,909</u>	<u>\$14,003</u>	<u>\$9,427</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租賃負債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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
土 地	\$156	\$152	\$311	\$306
房屋及建築	1,642	1,475	3,281	2,932
運輸設備	76	75	151	150
辦公設備	44	44	87	87
合 計	<u>\$1,918</u>	<u>\$1,746</u>	<u>\$3,830</u>	<u>\$3,475</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
短期租賃之費用	<u>\$3</u>	<u>\$120</u>	<u>\$15</u>	<u>\$241</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為 3,584 千元及 3,406 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六.8。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。

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
營業租賃認列之租賃 收益固定租賃給付	<u>\$1,543</u>	<u>\$1,492</u>	<u>\$3,107</u>	<u>\$2,810</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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

本集團簽訂營業租賃合約，將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
不超過一年	\$5,165	\$3,978	\$4,082
超過一年但不超過五年	12,174	10,424	11,252
超過五年	7,321	8,662	9,795
合 計	\$24,660	\$23,064	\$25,129

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111.04.01~111.06.30			110.04.01~110.06.30		
	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	\$23,625	\$21,025	\$44,650	\$22,138	\$18,305	\$40,443
勞健保費用	2,513	2,016	4,529	2,341	1,832	4,173
退休金費用	849	764	1,613	776	740	1,516
其他員工福利費用	564	156	720	507	195	702
折舊費用（註）	11,016	7,408	18,424	12,158	7,457	19,615
攤銷費用	66	118	184	66	117	183

性質別 \ 功能別	111.01.01~111.06.30			110.01.01~110.06.30		
	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	\$46,391	\$42,231	\$88,622	\$44,166	\$36,172	\$80,338
勞健保費用	5,188	4,195	9,383	4,849	3,875	8,724
退休金費用	1,668	1,502	3,170	1,552	1,492	3,044
其他員工福利費用	1,220	425	1,645	949	362	1,311
折舊費用（註）	21,799	15,003	36,802	24,528	14,983	39,511
攤銷費用	132	198	330	123	290	413

註：不含投資性不動產之折舊費用。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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% 為董事酬勞。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事酬勞相關資訊，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% 估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 1,989 千元及 1,989 千元，民國一一一年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 3,909 千元及 3,909 千元帳列於薪資費用項下；民國一一〇年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 1,060 千元及 1,060 千元，民國一一〇年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 1,824 千元及 1,824 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。

本公司於民國一一一年三月十六日及民國一一〇年三月二十四日董事會分別決議以現金發放民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為 5,824 千元及 5,824 千元與 4,524 千元及 4,524 千元，其與民國一一〇年度及一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
攤銷後成本衡量之 金融資產	\$334	\$278	\$529	\$552

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(2) 其他收入

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
租金收入	\$1,543	\$1,492	\$3,107	\$2,810
其他收入－其他	150	737	372	2,156
合 計	<u>\$1,693</u>	<u>\$2,229</u>	<u>\$3,479</u>	<u>\$4,966</u>

(3) 其他利益及損失

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
淨外幣兌換利益（損失）	\$2,871	\$(1,546)	\$4,960	\$(1,453)
什項支出	(336)	(1,392)	(677)	(1,734)
合 計	<u>\$2,535</u>	<u>\$(2,938)</u>	<u>\$4,283</u>	<u>\$(3,187)</u>

(4) 財務成本

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
銀行借款之利息	\$339	\$-	\$597	\$-
租賃負債之利息	32	32	66	53
合 計	<u>\$371</u>	<u>\$32</u>	<u>\$663</u>	<u>\$53</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一年四月一日至六月三十日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：					
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	\$ (18)	\$-	\$ (18)	\$-	\$ (18)
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	(3,094)	-	(3,094)	-	(3,094)
合 計	<u>\$ (3,112)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (3,112)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (3,112)</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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

民國一一〇年四月一日至六月三十日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：					
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	\$3,655	\$-	\$3,655	\$-	\$3,655
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	(1,810)	-	(1,810)	-	(1,810)
合 計	<u>\$1,845</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,845</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,845</u>

民國一一一年一月一日至六月三十日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：					
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	\$(717)	\$-	\$(717)	\$-	\$(717)
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	4,488	-	4,488	-	4,488
合 計	<u>\$3,771</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,771</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,771</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日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：					
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	\$3,568	\$-	\$3,568	\$-	\$3,568
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	(3,547)	-	(3,547)	-	(3,547)
合 計	<u>\$21</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21</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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

20. 所得稅

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日所得稅費用（利益）主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$9,044	\$5,285	\$15,166	\$7,846
以前年度之當期所得稅				
於本期之調整	-	-	(258)	(1,609)
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	356	1,999	2,929	2,080
所得稅費用	<u>\$9,400</u>	<u>\$7,284</u>	<u>\$17,837</u>	<u>\$8,317</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一年六月三十日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至一〇九年度
子公司－濟泰（上海）生物科技有限公司	申報至一一〇年度

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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
(1) 基本每股盈餘				
本期淨利（千元）	\$26,411	\$11,784	\$52,528	\$24,506
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數（千 股）	56,983	56,983	56,983	56,983
基本每股盈餘（元）	\$0.46	\$0.21	\$0.92	\$0.43
(2) 稀釋每股盈餘				
經調整稀釋效果後之本 期淨利（千元）	\$26,411	\$11,784	\$52,528	\$24,506
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數（千 股）	56,983	56,983	56,983	56,983
稀釋效果：				
員工酬勞一股票（千股）	162	78	265	167
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數（千 股）	57,145	57,061	57,248	57,150
稀釋每股盈餘（元）	\$0.46	\$0.21	\$0.92	\$0.43

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）

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

與關係人之交易事項

1. 銷貨

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
本公司之主要管理人員	\$94	\$58	\$168	\$143

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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
丞奎興業股份有限公司	\$49	\$6	\$37

3. 本集團主要管理人員之薪酬

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
短期員工福利	\$2,379	\$2,007	\$4,662	\$3,991
退職後福利	13	13	26	26
合 計	\$2,392	\$2,020	\$4,688	\$4,017

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	111.06.30	110.12.31	110.06.30	
不動產、廠房及設備－土地	\$228,848	\$228,848	\$228,848	短期及長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	52,345	53,477	54,609	短期及長期借款
合 計	\$281,193	\$282,325	\$283,457	

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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

截至民國一一一年六月三十日止，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. 截至民國一一一年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為 USD67 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

子公司濟泰（上海）生物科技有限公司，因受新冠肺炎疫情影響，導致營運持續虧損，為配合集團整體營運計畫及策略之調整，本公司於民國一一一年八月五日經董事會決議自民國一一一年十月一日起停止其營運。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產－非流動	\$3,250	\$3,967	\$6,993
按攤銷後成本衡量之金融資產			
（註）	610,891	562,632	600,234
合 計	<u>\$614,141</u>	<u>\$566,599</u>	<u>\$607,227</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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

金融負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$130,000	\$130,000	\$-
應付款項	352,873	283,082	261,218
長期應付款	887	1,335	-
存入保證金	2,386	2,368	2,360
租賃負債	11,909	14,003	9,427
合 計	<u>\$498,055</u>	<u>\$430,788</u>	<u>\$273,005</u>

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（含關係人）、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。

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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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，對本集團於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 744 千元及 659 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 330 千元及 432 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及借款。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，本集團於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 560 千元及增加/減少 201 千元。

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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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。

本集團截至民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九九九年六月三十日止，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 66.43%、61.74% 及 68.79%，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		
			111.06.30	110.12.31	110.06.30
簡化法（註）	不適用	存續期間預期信用損失	\$283,239	\$281,402	\$268,074

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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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
111.06.30			
短期借款	\$130,840	\$-	\$130,840
應付款項	352,873	887	353,760
存入保證金	-	2,386	2,386
租賃負債	7,127	4,901	12,028
110.12.31			
短期借款	\$130,561	\$-	\$130,561
應付款項	283,082	1,335	284,417
存入保證金	-	2,368	2,368
租賃負債	6,829	7,335	14,164
110.06.30			
應付款項	\$261,218	\$-	\$261,218
存入保證金	-	2,360	2,360
租賃負債	4,037	5,538	9,575

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$130,000	\$14,003	\$2,368	\$146,371
現金流量	-	(3,503)	18	(3,485)
非現金之變動	-	1,409	-	1,409
111.06.30	\$130,000	\$11,909	\$2,386	\$144,295

民國一〇年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$12,532	\$2,247	\$14,779
現金流量	(3,112)	113	(2,999)
非現金之變動	7	-	7
110.06.30	\$9,427	\$2,360	\$11,787

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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) 公允價值所採用之評價技術及假設

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資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款之帳面金額為公允價值之合理近似值，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）主要係以資產法及市場法估計公允價值。資產法係以投資標的之淨資產價值及其他攸關資訊（例如缺乏流通性及非控制權益折價）推估公允價值；市場法係以相同或可比較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。

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）。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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：

民國一〇一年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$3,250	\$3,250

民國一〇〇年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$3,967	\$3,967

民國一〇〇年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$6,993	\$6,993

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日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
111.01.01	\$3,967
111.01.01~111.06.30 認列總利益（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」）	(717)
111.06.30	\$3,250
110.01.01	\$3,425
110.01.01~110.06.30 認列總利益（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」）	3,568
110.06.30	\$6,993

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：

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

民國一〇一一年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值		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
		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	資產法	缺乏流通性 及非控制股 權折價	23.71%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性及非控制 股權折價之百分比上升 （下降）1%，對本集 團權益將減少/增加 33 千元

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值		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
		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 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 本集團權益將減少/增 加 40 千元

民國一〇一〇年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值		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
		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 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 集團權益將減少/增加 70 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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（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

民國一〇一年六月三十日：

	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）	\$-	\$-	\$209,214	\$209,214

民國一〇〇年十二月三十一日：

	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）	\$-	\$-	\$209,214	\$209,214

民國一〇〇年六月三十日：

	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）	\$-	\$-	\$181,910	\$181,910

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			
	111.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$2,504	29.72	\$74,407
人 民 幣	7,445	4.439	33,047

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$2,432	27.68	\$67,330
人 民 幣	9,069	4.344	39,395
	110.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$2,366	27.86	\$65,921
人 民 幣	10,024	4.309	43,195

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，本集團於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日之外幣兌換利益（損失）分別為 2,871 千元及(1,546)千元，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益（損失）分別為 4,960 千元及(1,453)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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

- (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) 從事衍生工具交易：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：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。

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）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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。

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(股)	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	136,897	\$3,250	0.28%	\$3,250	-

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%	\$197,763	\$(14,568)	\$(14,568)	-

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	\$(14,563)	100.00%	\$(14,563)	\$197,736	\$-

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)	\$445,800 (USD 15,000,000)	\$660,031

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核閱簽證之財務報表。
- (b) 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
- (c) 其他。

註3：係以財報日之匯率換算為新臺幣(期末匯率1美元：29.72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：截止至民國一一一年六月三十日止，本公司並無持股達百分之五以上之股東。