

濟生醫藥生技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：新竹縣湖口鄉實踐路3號

公司電話：(03)598-3811

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
(四) 重要會計政策之彙總說明	15-29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六) 重要會計項目之說明	30-50
(七) 關係人交易	50-51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	52-60
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	61
4. 主要股東資訊	61
九、重要會計項目明細表	65-86

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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

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一一一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一一一年度之營業收入淨額為 1,143,073 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，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 及附註六.15 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（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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。

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

1. 辨認並評估個體財務報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一一一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：(109)金管證審字第 1090379854 號

(96)金管證（六）字第 0960002720 號

楊雨霓

楊雨



會計師：

許新民

許新



中華民國 一一二 年 三 月 十 六 日

濟生醫藥生技股份有限公司

個體資產負債表

民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$256,448	14.25	\$206,366	12.50
1150	應收票據淨額	四、六.2及六.16	34,512	1.92	24,099	1.46
1170	應收帳款淨額	四、六.3及六.16	248,111	13.78	257,294	15.58
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3、六.16及七	18	-	6	-
1200	其他應收款		656	0.04	691	0.04
130x	存貨淨額	四及六.4	99,028	5.50	85,330	5.17
1410	預付款項		2,234	0.12	3,864	0.24
1470	其他流動資產	六.5	16,822	0.93	16,826	1.02
11xx	流動資產合計		657,829	36.54	594,476	36.01
	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、六.6及十二	3,479	0.19	3,967	0.24
1551	採用權益法之投資	四、六.7	199,444	11.08	207,842	12.59
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	777,022	43.16	726,863	44.02
1755	使用權資產	四及六.17	8,311	0.46	13,947	0.85
1760	投資性不動產	四及六.9	80,292	4.46	81,620	4.94
1780	無形資產		1,044	0.06	897	0.05
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	54,200	3.01	6,098	0.37
1915	預付設備款		7,475	0.42	4,282	0.26
1920	存出保證金		11,069	0.62	11,138	0.67
15xx	非流動資產合計		1,142,336	63.46	1,056,654	63.99
1xxx	資產總計		\$1,800,165	100.00	\$1,651,130	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)

民國一十一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一〇一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.10及十二	\$120,000	6.67	\$130,000	7.87
2130	合約負債－流動	六.15	4,770	0.26	4,228	0.26
2150	應付票據	六.12	161,994	9.00	148,196	8.98
2170	應付帳款		75,040	4.17	55,430	3.36
2200	其他應付款		83,723	4.65	71,288	4.32
2213	應付設備款		7,337	0.41	4,066	0.24
2230	本期所得稅負債	四及六.21	18,695	1.04	14,009	0.85
2280	租賃負債－流動	四、六.17及十二	6,109	0.34	6,719	0.40
2310	預收款項		1,007	0.05	523	0.03
2365	退款負債		863	0.05	2,521	0.15
2399	其他流動負債		1,994	0.11	2,125	0.13
21xx	流動負債合計		481,532	26.75	439,105	26.59
	非流動負債					
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅	四及六.21	76,522	4.25	76,522	4.63
2572	遞延所得稅負債－所得稅	四及六.21	1,329	0.07	-	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.17及十二	2,275	0.13	7,284	0.44
2612	長期應付款		448	0.03	1,335	0.08
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.13	9,076	0.50	18,606	1.13
2645	存入保證金	十二	1,499	0.08	1,499	0.09
2670	其他非流動負債		5,338	0.30	6,043	0.37
25xx	非流動負債合計		96,487	5.36	111,289	6.74
2xxx	負債總計		578,019	32.11	550,394	33.33
	權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	六.14	569,830	31.65	569,830	34.51
3200	資本公積	六.14	48,848	2.71	48,848	2.96
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		134,444	7.47	126,261	7.65
3320	特別盈餘公積		125,123	6.95	125,226	7.58
3350	未分配盈餘		345,064	19.17	254,903	15.44
	保留盈餘合計		604,631	33.59	506,390	30.67
3400	其他權益		(1,163)	(0.06)	(24,332)	(1.47)
3xxx	權益總計		1,222,146	67.89	1,100,736	66.67
	負債及權益總計		\$1,800,165	100.00	\$1,651,130	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

個體綜合損益表

民國一一年及一〇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	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、五、六.15及七	\$1,143,073	100.00	\$1,022,298	100.00
5000	營業成本	六.4及六.18	(720,565)	(63.04)	(665,719)	(65.12)
5900	營業毛利		422,508	36.96	356,579	34.88
6000	營業費用	六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(197,272)	(17.26)	(171,842)	(16.81)
6200	管理費用		(51,672)	(4.52)	(46,737)	(4.57)
6300	研究發展費用		(19,687)	(1.72)	(18,935)	(1.85)
6450	預期信用減損利益（損失）	六.16	3	-	(3)	-
	營業費用合計		(268,628)	(23.50)	(237,517)	(23.23)
6900	營業利益		153,880	13.46	119,062	11.65
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.19	1,344	0.12	417	0.04
7010	其他收入		10,185	0.89	10,816	1.06
7020	其他利益及損失		5,179	0.45	2,581	0.25
7050	財務成本	四	(1,525)	(0.13)	(1,093)	(0.11)
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		(32,055)	(2.80)	(26,953)	(2.64)
	營業外收入及支出合計		(16,872)	(1.47)	(14,232)	(1.40)
7900	稅前淨利		137,008	11.99	104,830	10.25
7950	所得稅利益（費用）	四、五及六.21	16,998	1.49	(24,079)	(2.36)
8200	本期淨利		154,006	13.48	80,751	7.89
8300	其他綜合損益	六.20及六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,523	0.13	1,350	0.13
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		(488)	(0.04)	1,911	0.19
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(305)	(0.03)	(270)	(0.03)
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		23,657	2.07	(1,809)	(0.18)
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		24,387	2.13	1,182	0.11
8500	本期綜合損益總額		\$178,393	15.61	\$81,933	8.00
	每股盈餘（元）	六.22				
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利		\$2.70		\$1.42	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利		\$2.69		\$1.41	

（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

個體權益變動表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	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
B1	109年度盈餘指撥及分配								
B5	提列法定盈餘公積	-	-	5,817	-	(5,817)	-	-	-
B17	普通股現金股利	-	-	-	-	(56,983)	-	-	(56,983)
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,797)	2,797	-	-	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	80,751	-	-	80,751
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,080	(1,809)	1,911	1,182
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	81,831	(1,809)	1,911	81,933
Z1	民國110年12月31日餘額	<u>\$569,830</u>	<u>\$48,848</u>	<u>\$126,261</u>	<u>\$125,226</u>	<u>\$254,903</u>	<u>\$(23,657)</u>	<u>\$(675)</u>	<u>\$1,100,736</u>
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								
B5	提列法定盈餘公積	-	-	8,183	-	(8,183)	-	-	-
B17	普通股現金股利	-	-	-	-	(56,983)	-	-	(56,983)
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(103)	103	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	154,006	-	-	154,006
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,218	23,657	(488)	24,387
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	155,224	23,657	(488)	178,393
Z1	民國111年12月31日餘額	<u>\$569,830</u>	<u>\$48,848</u>	<u>\$134,444</u>	<u>\$125,123</u>	<u>\$345,064</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,163)</u>	<u>\$1,222,146</u>

(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

個體現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一一年度 金額	一一〇年度 金額	代碼	項 目	一一一年度 金額	一一〇年度 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	\$137,008	\$104,830	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(72,217)	\$(261,470)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	70	117
A20010	收益費損項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	1,369
A20100	折舊費用（含投資性不動產及使用權資產）	61,990	65,266	B03700	存出保證金增加	-	(25,003)
A20200	攤銷費用	732	721	B03800	存出保證金減少	69	-
A20300	預期信用減損（利益）損失數	(3)	3	B04500	取得無形資產	(523)	(653)
A20900	利息費用	1,525	1,093	B07100	預付設備款增加	(31,837)	(519)
A21200	利息收入	(1,344)	(417)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(104,438)	(286,159)
A21300	股利收入	(1,643)	(178)				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	32,055	26,953				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(70)	(117)				
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(6,800)				
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	(10,413)	3,181	C00100	短期借款增加	-	130,000
A31150	應收帳款	9,186	(36,859)	C00200	短期借款減少	(10,000)	-
A31160	應收帳款－關係人	(12)	51	C03000	存入保證金增加	-	127
A31180	其他應收款	(482)	(570)	C04020	租賃本金償還	(7,028)	(6,460)
A31200	存貨	(13,698)	(3,802)	C04500	發放現金股利	(56,983)	(56,983)
A31230	預付款項	1,630	1,870	CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(74,011)	66,684
A31240	其他流動資產	4	(23)				
A32125	合約負債	542	(3,836)	EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	50,082	(67,791)
A32130	應付票據	13,798	12,164	E00100	期初現金及約當現金餘額	206,366	274,157
A32150	應付帳款	19,610	3,974	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$256,448	\$206,366
A32180	其他應付款	11,518	7,708				
A32210	預收款項	484	74				
A32230	其他流動負債－其他	(131)	164				
A32240	淨確定福利負債	(8,007)	(5,012)				
A32990	退款負債	(1,658)	108				
A33000	營運產生之現金	252,621	170,546				
A33100	收取之利息	1,156	431				
A33200	收取之股息	1,643	178				
A33300	支付之利息	(1,495)	(1,033)				
A33500	支付之所得稅	(25,394)	(18,438)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	228,531	151,684				

（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
民國一一一年度
及民國一一〇年度
(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

本公司民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告業經董事會於民國一一二年三月十六日通過發布。

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公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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	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

(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。

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) 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113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）	民國113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。

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。

(4) 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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。

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）

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一一年度及一一〇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。

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。

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) 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。

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。

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）

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。

(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及透過其他綜合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。

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）

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

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

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。

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) 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
- 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。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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、4。

(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。

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）

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。

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

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。

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。

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) 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公司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。

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，採加權平均法。

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。

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。

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。

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「投資關聯企業及合資」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。

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
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）

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。

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。

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。

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。

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）

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。

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。

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）

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。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後移轉商品之義務，故認列為合約負債。

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。

16. 借款成本

借款成本認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 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。

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。

18. 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；

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) 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。

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，請詳附註六.15。

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）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$599	\$560
活期及支票存款	169,857	133,135
定期存款	85,992	72,671
合 計	<u>\$256,448</u>	<u>\$206,366</u>

上述定期存款係包括十二個月內到期及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

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$34,512	\$24,099
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$34,512</u>	<u>\$24,099</u>

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，請詳附註六.16，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

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$248,111	\$257,297
減：備抵損失	-	(3)
小 計	<u>248,111</u>	<u>257,294</u>
應收帳款－關係人	18	6
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>18</u>	<u>6</u>
合 計	<u>\$248,129</u>	<u>\$257,300</u>

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。於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為 248,129 千元及 257,303 千元，民國一一一年度及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險揭露請詳附註十二。

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）

4. 存貨

	111.12.31	110.12.31
物料	\$17,546	\$14,266
原料	11,682	15,150
在製品	5,475	2,736
製成品	64,238	53,097
商品	87	81
合計	<u>\$99,028</u>	<u>\$85,330</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為 720,565 千元及 665,719 千元，其中包括一一一年度因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失為 303 千元及一一〇年度認列存貨跌價損失為 68 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	111.12.31	110.12.31
存出保證金	\$16,802	\$16,802
暫付款	20	24
合計	<u>\$16,822</u>	<u>\$16,826</u>

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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： 未上市櫃公司股票	<u>\$3,479</u>	<u>\$3,967</u>

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，於民國一一一年度及一一〇年度之股利收入分別為 1,643 千元及 178 千元，皆與民國一一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之投資相關。

永儲股份有限公司於民國一一〇年六月二十八日經股東常會決議減資退還股款，減資比例為百分之五十，本公司於民國一一〇年度收回減資股款 1,369 千元，持有股數降為 136,897 股。

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. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
G Sheng International Limited（簡稱 G Sheng）	<u>\$199,444</u>	100%	<u>\$207,842</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。

8. 不動產、廠房及設備

	房屋								未完工程及	
	土 地	及建築	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：										
111.01.01	\$478,275	\$535,106	\$366,623	\$17,596	\$21,470	\$106,402	\$3,406	\$2,954	\$1,531,832	
增 添	-	3,734	10,538	1,930	309	751	-	58,578	75,840	
處 分	-	(916)	(150)	(600)	(1,634)	(266)	-	-	(3,566)	
重分類移轉	-	853	6,063	-	76	-	-	20,944	27,936	
111.12.31	<u>\$478,275</u>	<u>\$538,777</u>	<u>\$383,074</u>	<u>\$18,926</u>	<u>\$20,221</u>	<u>\$106,887</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$82,476</u>	<u>\$1,632,042</u>	
110.01.01	\$242,772	\$538,948	\$361,023	\$15,761	\$20,567	\$104,797	\$3,406	\$-	\$1,287,274	
增 添	-	801	5,234	1,192	969	869	-	251,426	260,491	
處 分	-	(660)	(415)	(787)	(66)	(63)	-	-	(1,991)	
重分類移轉	235,503	(3,983)	781	1,430	-	799	-	(248,472)	(13,942)	
110.12.31	<u>\$478,275</u>	<u>\$535,106</u>	<u>\$366,623</u>	<u>\$17,596</u>	<u>\$21,470</u>	<u>\$106,402</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$2,954</u>	<u>\$1,531,832</u>	
折舊及減損：										
111.01.01	\$-	\$384,839	\$300,532	\$13,953	\$20,519	\$81,764	\$3,362	\$-	\$804,969	
折 舊	-	24,200	18,946	1,597	511	8,334	29	-	53,617	
處 分	-	(916)	(150)	(600)	(1,634)	(266)	-	-	(3,566)	
重分類移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$408,123</u>	<u>\$319,328</u>	<u>\$14,950</u>	<u>\$19,396</u>	<u>\$89,832</u>	<u>\$3,391</u>	<u>\$-</u>	<u>\$855,020</u>	
110.01.01	\$-	\$361,961	\$281,125	\$13,307	\$20,053	\$73,448	\$2,536	\$-	\$752,430	
折 舊	-	26,443	19,822	1,433	532	8,379	826	-	57,435	
處 分	-	(660)	(415)	(787)	(66)	(63)	-	-	(1,991)	
重分類移轉	-	(2,905)	-	-	-	-	-	-	(2,905)	
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$384,839</u>	<u>\$300,532</u>	<u>\$13,953</u>	<u>\$20,519</u>	<u>\$81,764</u>	<u>\$3,362</u>	<u>\$-</u>	<u>\$804,969</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
淨帳面金額：									
111.12.31	\$478,275	\$130,654	\$63,746	\$3,976	\$825	\$17,055	\$15	\$82,476	\$777,022
110.12.31	\$478,275	\$150,267	\$66,091	\$3,643	\$951	\$24,638	\$44	\$2,954	\$726,863

(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。截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止重估增值如下：

	111.12.31	110.12.31
土 地	\$182,805	\$182,805
房屋及建築	4,227	4,227
合 計	\$187,032	\$187,032

9. 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：			
111.01.01	\$57,071	\$45,656	\$102,727
處 分	-	(723)	(723)
111.12.31	\$57,071	\$44,933	\$102,004
110.01.01	\$50,139	\$39,210	\$89,349
重分類移轉（註1）	6,932	6,446	13,378
110.12.31	\$57,071	\$45,656	\$102,727
折舊及減損：			
111.01.01	\$-	\$21,107	\$21,107
當期折舊	-	1,328	1,328
處 分	-	(723)	(723)
111.12.31	\$-	\$21,712	\$21,712

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	建築物	合 計
110.01.01	\$-	\$23,635	\$23,635
當期折舊	-	1,367	1,367
重分類移轉（註 1）	-	2,905	2,905
減損迴轉（註 2）	-	(6,800)	(6,800)
110.12.31	\$-	\$21,107	\$21,107

淨帳面金額：

111.12.31	\$57,071	\$23,221	\$80,292
110.12.31	\$57,071	\$24,549	\$81,620

註 1：自民國一一〇年一月一日起，本公司持有之部分不動產、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。

註 2：本公司於民國一一〇年度迴轉累計減損 6,800 千元及認列資產減損迴轉利益 6,800 千元，因本公司於民國九十四年度評估部分投資性不動產之可回收金額小於帳面金額，故提列減損損失，惟前述投資性不動產之可回收金額已回升，本公司於民國一一〇年度評估其可回收金額大於帳面金額，故沖轉累計減損。可回收金額以公允價值減處分成本衡量，其公允價值屬第三等級，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，主要使用之參數為調整百分率 96%~103%。

	111 年度	110 年度
投資性不動產之租金收入	\$6,245	\$5,928
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	(1,328)	(1,367)
合 計	\$4,917	\$4,561

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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止重估增值如下：

	111.12.31	110.12.31
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。

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一一一年及一一〇年十二月三十一日分別為 214,722 千元及 209,214 千元，民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
比較法：調整百分率	99%~103%	96%~103%

10. 短期借款

	111.12.31	110.12.31
擔保借款	\$120,000	\$130,000
利率區間(%)	1.435%	0.8%

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，短期借款額度與長期借款額度共用，請參閱財務報表附註六.11。

短期借款提供擔保情形，請參閱財務報表附註八。

11. 長期借款

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司無長期借款餘額。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，尚未使用之借款額度分別為 380,000 千元及 370,000 千元。

長期借款提供擔保情形，請參閱財務報表附註八。

12. 應付票據

	111.12.31	110.12.31
應付票據—因營業而發生	\$161,994	\$148,196

本公司之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

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）

13. 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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 6,041 千元及 5,563 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。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥 856 千元。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 8 年及 9 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111 年度	110 年度
當期服務成本	\$348	\$482
確定福利負債（資產）之淨利息	128	73
合 計	\$476	\$555

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）

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$51,270	\$50,661	\$56,872
計畫資產之公允價值	(42,194)	(32,055)	(31,904)
淨確定福利負債	<u>\$9,076</u>	<u>\$18,606</u>	<u>\$24,968</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）
110.01.01	\$56,872	\$(31,904)	\$24,968
當期服務成本	482	-	482
利息費用（收入）	166	(93)	73
小 計	<u>57,520</u>	<u>(31,997)</u>	<u>25,523</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	75	-	75
財務假設變動產生之精算損益	(1,861)	-	(1,861)
經驗調整	922	-	922
確定福利資產再衡量數	-	(486)	(486)
小 計	<u>(864)</u>	<u>(486)</u>	<u>(1,350)</u>
支付之福利	(5,995)	5,995	-
雇主提撥數	-	(5,567)	(5,567)
110.12.31	\$50,661	\$(32,055)	\$18,606
當期服務成本	348	-	348
利息費用（收入）	347	(219)	128
小 計	<u>51,356</u>	<u>(32,274)</u>	<u>19,082</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(2,374)	-	(2,374)
經驗調整	3,659	-	3,659
確定福利資產再衡量數	-	(2,808)	(2,808)
小 計	<u>1,285</u>	<u>(2,808)</u>	<u>(1,523)</u>
支付之福利	(1,371)	1,371	-
雇主提撥數	-	(8,483)	(8,483)
111.12.31	<u>\$51,270</u>	<u>\$(42,194)</u>	<u>\$9,076</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）

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.25%	0.70%
預期薪資增加率	2.25%	2.25%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110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%	\$-	\$1,028	\$-	\$1,125
折現率減少 0.25%	1,059	-	1,162	-
預期薪資增加 0.25%	1,046	-	1,141	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,020	-	1,111

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。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年及一一〇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

	111.12.31	110.12.31
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>

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。

本公司截至民國一一一年及一一〇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。

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）

本公司於民國一一二年三月十六日及民國一一一年六月十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇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）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$15,522	\$8,183		
迴轉特別盈餘公積	(23,168)	(103)		
普通股現金股利	68,380	56,983	\$1.2	\$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六.18。

(4) 非控制權益：無。

15. 營業收入

(1) 收入細分

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$783,028	\$692,634
加工收入	353,248	328,410
商品開發收入	6,797	1,254
合 計	<u>\$1,143,073</u>	<u>\$1,022,298</u>
收入認列時點		
於某一時點	\$1,136,276	\$1,021,044
隨時間逐步滿足	6,797	1,254
合 計	<u>\$1,143,073</u>	<u>\$1,022,298</u>

(2) 合約負債－流動

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
商品銷售收入	\$4,294	\$-	\$3,101
加工收入	-	126	861
商品開發收入	476	4,102	4,102
合 計	<u>\$4,770</u>	<u>\$4,228</u>	<u>\$8,064</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）

本公司民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111 年度	110 年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$4,228	\$3,962
本期預收款增加	4,770	126

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日止，由於本公司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 3,712 千元及 3,084 千元，本公司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。

16. 預期信用減損利益（損失）

	111 年度	110 年度
營業費用－預期信用減損利益（損失）		
應收帳款	\$3	\$(3)

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

111.12.31

	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	\$282,599	\$4	\$38	\$-	\$-	\$-	\$282,641
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$282,599	\$4	\$38	\$-	\$-	\$-	\$282,641

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）

110.12.31

	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	\$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

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$3	\$36
本期（迴轉）提列金額	(3)	3
因無法收回而沖銷	-	(36)
期末餘額	\$-	\$3

17. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產（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

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$8,002	\$13,164
運輸設備	251	552
辦公設備	58	231
合 計	\$8,311	\$13,947

本公司民國一一一年度及一一〇年度對使用權資產分別增加1,409千元及7,931千元。

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）

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債		
流動	\$6,109	\$6,719
非流動	2,275	7,284
合計	<u>\$8,384</u>	<u>\$14,003</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(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

	111 年度	110 年度
房屋及建築	\$6,571	\$5,990
運輸設備	301	301
辦公設備	173	173
合計	<u>\$7,045</u>	<u>\$6,464</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	<u>\$42</u>	<u>\$320</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一年度及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為7,189千元及6,892千元。

(5) 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六.9。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 年度	110 年度
營業租賃認列之租賃		
收益固定租賃給付	<u>\$6,245</u>	<u>\$5,928</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）

本公司簽訂營業租賃合約，民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$5,144	\$3,978
超過一年但不超過五年	13,834	10,424
超過五年	7,574	8,662
合 計	<u>\$26,552</u>	<u>\$23,064</u>

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111 年度			110 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	\$88,294	\$83,401	\$171,695	\$83,847	\$73,090	\$156,937
勞健保費用	8,720	7,481	16,201	8,150	6,930	15,080
退休金費用	3,429	3,088	6,517	3,127	2,991	6,118
董事酬金	-	8,482	8,482	-	6,070	6,070
其他員工 福利費用	2,289	720	3,009	1,775	643	2,418
折舊費用（註）	37,156	23,506	60,662	39,620	24,279	63,899
攤銷費用	264	468	732	254	467	721

註 1：不含投資性不動產之折舊費用。

註 2：本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之員工人數分別為 281 人及 277 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 3：本公司民國一一一年度及一一〇年度平均員工福利費用分別為 718 千元及 666 千元；平均薪資費用分別為 624 千元及 579 千元，平均員工薪資費用調整變動情形為 8%。

註 4：本公司民國一一一年度未設有監察人，故無監察人相關酬金，民國一一〇年度監察人酬金為 694 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事酬勞前之利益），應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。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。

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，民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 7,612 千元及 7,612 千元帳列於薪資費用項下；民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 5,824 千元及 5,824 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。

本公司於民國一一二年三月十六日及民國一一一年三月十六日董事會分別決議以現金發放民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞及董監酬勞分別為 7,612 千元及 7,612 千元及 5,824 千元及 5,824 千元，其與民國一一一年度及一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一〇年度盈餘實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111 年度	110 年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,344	\$417

(2) 其他收入

	111 年度	110 年度
租金收入	\$6,245	\$5,928
股利收入	1,643	178
其他收入－其他	2,297	4,710
合 計	\$10,185	\$10,816

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) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$70	\$117
淨外幣兌換利益（損失）	6,437	(1,756)
資產減損迴轉利益	-	6,800
什項支出	(1,328)	(2,580)
合 計	<u>\$5,179</u>	<u>\$2,581</u>

(4) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$1,406	\$981
租賃負債之利息	119	112
合 計	<u>\$1,525</u>	<u>\$1,093</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一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	\$1,523	\$-	\$1,523	\$(305)	\$1,218
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	(488)	-	(488)	-	(488)
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	3,112	20,545	23,657	-	23,657
合 計	<u>\$4,147</u>	<u>\$20,545</u>	<u>\$24,692</u>	<u>\$(305)</u>	<u>\$24,387</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）

民國一一〇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	\$1,350	\$-	\$1,350	\$(270)	\$1,080
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	1,911	-	1,911	-	1,911
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	(1,809)	-	(1,809)	-	(1,809)
合計	\$1,452	\$-	\$1,452	\$(270)	\$1,182

21. 所得稅

民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用（利益）主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用（利益）：		
當期應付所得稅	\$30,338	\$24,074
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（利益）：		
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（利益）	(47,078)	1,614
所得稅費用（利益）	\$(16,998)	\$24,079

認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$305	\$270

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）

所得稅費用（利益）與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111 年度	110 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$137,008	\$104,830
以法定所得稅率計算之所得稅	\$27,402	\$20,966
免稅收益之所得稅影響數	(329)	(36)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	194	208
遞延所得稅資產/負債所得稅影響數	(44,007)	4,550
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(258)	(1,609)
認列於損益之所得稅費用（利益）合計	\$(16,998)	\$24,079

遞延所得稅資產（負債）餘額項目如下：

民國一一一年度

	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	\$225	\$(61)	\$-	\$164
應付員工福利	1,134	114	-	1,248
淨確定福利負債－非流動	3,991	(1,566)	(305)	2,120
土地增值稅	(76,522)	-	-	(76,522)
採用權益法之投資	-	50,383	-	50,383
其他	748	(1,792)	-	(1,044)
遞延所得稅（費用）利益		\$47,078	\$(305)	
遞延所得稅資產（負債）淨額	\$(70,424)			\$(23,651)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$6,098	\$54,200
遞延所得稅負債	\$(76,522)	\$(77,851)

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）

民國一一〇年度

	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	\$211	\$14	\$-	\$225
應付員工福利	1,037	97	-	1,134
淨確定福利負債－非流動	3,234	1,027	(270)	3,991
土地增值稅	(76,522)	-	-	(76,522)
其他	3,500	(2,752)	-	748
遞延所得稅（費用）利益		<u>\$(1,614)</u>	<u>\$(270)</u>	
遞延所得稅資產（負債）淨額	<u>\$(68,540)</u>			<u>\$(70,424)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$7,982</u>			<u>\$6,098</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(76,522)</u>			<u>\$(76,522)</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇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 0 元及 48,703 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，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	核定至一〇九年度

22. 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。

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）

	111 年度	110 年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利（千元）	\$154,006	\$80,751
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）	\$2.70	\$1.42
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨利（千元）	\$154,006	\$80,751
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：		
員工酬勞一股票（千股）	332	296
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	57,315	57,279
稀釋每股盈餘（元）	\$2.69	\$1.41

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

	111 年度	110 年度
本公司之主要管理人員	\$356	\$326

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

	111.12.31	110.12.31
丞奎興業股份有限公司	\$18	\$6

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. 本公司主要管理人員之薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$9,420	\$8,329
退職後福利	53	52
合 計	\$9,473	\$8,381

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
	111.12.31	110.12.31	
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	51,222	53,477	短期及長期借款
合 計	\$280,070	\$282,325	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一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. 截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為 USD 34 千元。

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。

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）

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－		
非流動	\$3,479	\$3,967
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	567,017	515,836
合 計	\$570,496	\$519,803

金融負債

	111.12.31	110.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$120,000	\$130,000
應付款項	328,094	278,980
長期應付款	448	1,335
存入保證金	1,499	1,499
租賃負債	8,384	14,003
合 計	\$458,425	\$425,817

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）。

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）

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，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，對本公司於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別增加/增加 699 千元及 573 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本公司於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別增加/增加 37 千元及 36 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%，本公司於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少/增加 1,019 千元及 1,119 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。

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。

本公司截至民國一一一年及一一〇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 62.34%及 61.74%，其餘應收款項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，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	
			111.12.31	110.12.31
簡化法（註）	不適用	存續期間預期信用損失	\$282,641	\$281,402

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
111.12.31			
短期借款	\$120,986	\$-	\$120,986
應付款項	328,003	448	328,451
存入保證金	-	1,499	1,499
租賃負債	6,162	2,288	8,450
110.12.31			
短期借款	\$130,595	\$-	\$130,595
應付款項	278,920	1,335	280,255
存入保證金	-	1,499	1,499
租賃負債	6,829	7,335	14,164

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一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
111.01.01	\$130,000	\$14,003	\$1,499	\$-	\$145,502
現金流量	(10,000)	(7,028)	-	(56,983)	(74,011)
非現金之變動	-	1,409	-	56,983	58,392
111.12.31	<u>\$120,000</u>	<u>\$8,384</u>	<u>\$1,499</u>	<u>\$-</u>	<u>\$129,883</u>

民國一一〇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
110.01.01	\$-	\$12,532	\$1,372	\$-	\$13,904
現金流量	130,000	(6,460)	127	(56,983)	66,684
非現金之變動	-	7,931	-	56,983	64,914
110.12.31	<u>\$130,000</u>	<u>\$14,003</u>	<u>\$1,499</u>	<u>\$-</u>	<u>\$145,502</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）

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。本公司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。

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。

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) 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：

民國一〇一年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$3,479	\$3,479

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

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一〇一年度及一〇〇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：

	資產 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票
111.01.01	\$3,967
111.01.01~111.12.31 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」）	(488)
111.12.31	\$3,479
110.01.01	\$3,425
110.01.01~110.12.31 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」）	1,911
110.01.01~110.12.31 減資退回股款	(1,369)
110.12.31	\$3,967

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）

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：

民國一〇一年十二月三十一日：

	重大 不可觀察 評價技術	輸入值 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	資產法	缺乏流通 性及非控 制股權折 價	25.20%	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%，對本公司 權益將減少/增加 35 千元

民國一〇〇年十二月三十一日：

	重大 不可觀察 評價技術	輸入值 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 40 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）

(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（詳附註六.9）	\$-	\$-	\$214,722	\$214,722

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（詳附註六.9）	\$-	\$-	\$209,214	\$209,214

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			
111.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$2,275	30.71	\$69,855
人民幣	837	4.408	3,689
110.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$2,069	27.68	\$57,260
人民幣	821	4.344	3,567

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。

本公司外幣交易種類繁多，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，本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度之外幣兌換利益（損失）分別為 6,437 千元及(1,756)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）

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。
- (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。

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. 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

截至民國一十一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。

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	136,897	\$3,479	0.28%	\$3,479	-

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%	\$199,444	\$(32,055)	\$(32,055)	-

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 (註4)	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。	\$- (註4)	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	\$(25,276)	-	\$(25,276)	\$-	\$-

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)	\$460,650 (USD 15,000,000)	\$733,288

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：30.71台幣)

註4： 子公司濟泰(上海)生物科技有限公司之股權已於民國一〇一一年十一月四日完成股權交割。

濟生醫藥生技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 599	1. 左列銀行存款無提供擔保之情事。
活期及支票存款	包含外幣存款明細如下： USD 37,346.97元 RMB 27,199.59元 JPY 125.00元 EUR 79.22元	169,857	2. 民國一一年十二月三十一日 匯率：USD=NTD 30.71 RMB=NTD 4.408 JYP=NTD 0.2324 EUR=NTD 32.72
定期存款	包含外幣定存明細如下： USD 2,100,000元 RMB 800,000元	85,992	
合 計		<u>\$ 256,448</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
永升股份有限公司		\$ 7,239	左列應收票據係 因營業而發生。
平廷股份有限公司		4,341	
永生眼鏡股份有限公司		2,065	
安泰醫院		1,753	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	19,114	
小 計		34,512	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$ 34,512</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			
佳醫健康事業股份有限公司		\$ 64,647	左列應收帳款係 因營業而發生。
杏昌生技股份有限公司		51,338	
百特醫療產品股份有限公司		20,719	
中豪國際有限公司		15,352	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	96,055	
小 計		248,111	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$ 248,111</u>	
應收帳款－關係人			
丞奎興業股份有限公司		18	
合 計		<u><u>\$ 248,129</u></u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

4.存貨淨額明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
物 料		\$ 17,758	\$ 17,763	1. 左列存貨並無提供擔保或質押之情事。
原 料		11,941	12,001	
在 製 品		5,480	13,936	2. 成本與淨變現價值法係採逐項比較法；對於呆滯存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。
製 成 品		64,580	103,885	
商 品		91	200	
合 計		99,850	\$ 147,785	
減：備抵存貨跌價		(822)		
淨 額		\$ 99,028		

濟生醫藥生技股份有限公司

5.其他流動資產

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$ 16,802	
其 他	各項目餘額未超過本	20	
	科目金額百分之五者		
合 計		<u>\$ 16,822</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他變動 未實現評 價(損)益	期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額		股數	帳面價值		
股票 永儲股份有限公司	136,897	<u>\$ 3,967</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ (488)</u>	136,897	<u>\$ 3,479</u>	無	

濟生醫藥生技股份有限公司
7.採用權益法之投資變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：千股；新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		其他變動		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	投資(損)益	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	股 數	持 股 比例(%)	金 額	單 價	總 價		
採用權益法之投資															
G Sheng International Limited	15,020	\$ 207,842	-	\$ -	-	\$ -	\$ (32,055)	\$ 23,657	15,020	100%	\$ 199,444	\$ 13.28	\$ 199,444	無	

濟生醫藥生技股份有限公司

8.不動產、廠房及設備、累計折舊及累計減損變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
							請參閱附註六、8。
							折舊費用帳列明細如下：
							製造費用 \$ 37,097
							推銷費用 13,556
							管理費用 2,462
							研究發展費用 502
							合 計 \$ 53,617

濟生醫藥生技股份有限公司

9.使用權資產、累計折舊變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 17,608	\$ 1,409	\$ 1,327	\$ 17,690
運輸設備	903	-	-	903
辦公設備	750	-	-	750
合 計	<u>\$ 19,261</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 19,343</u>

累 計 折 舊

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 4,444	\$ 6,571	\$ 1,327	\$ 9,688
運輸設備	351	301	-	652
辦公設備	519	173	-	692
合 計	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 11,032</u>

淨帳面金額 \$ 13,947

\$ 8,311

濟生醫藥生技股份有限公司

10.投資性不動產、累計折舊及累計減損變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額		本期增加額		本期減少額		期末餘額		備註
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	
									請參閱附註六、9。 本期計提之折舊1,328千元，帳列營業外收入及支出一什項支出項下。

濟生醫藥生技股份有限公司

11.短期借款明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保借款		<u>\$ 120,000</u>	109/7/10~112/7/10 (註1)	1.435%	<u>\$ 500,000</u> (註2)	詳附註八	

註1:借款期間為111/3/21~112/7/10。

註2:借款額度係與長期借款額度共用。

濟生醫藥生技股份有限公司

12.應付票據明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
志建實業有限公司		\$ 25,875	左列應付票據係 因營業而發生。
晟輔實業有限公司		15,303	
聯輝通運有限公司		15,159	
肯化有限公司		13,699	
正隆股份有限公司		13,091	
驥德實業有限公司		12,444	
邦特生物科技股份有限公司		9,515	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	56,908	
合 計		<u>161,994</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

13.應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
佑煌企業有限公司		\$ 8,435	左列應付帳款係 因營業而發生。
志建實業有限公司		7,609	
創百股份有限公司		5,403	
邦特生物科技股份有限公司		4,916	
台灣希比希股份有限公司		4,317	
正隆股份有限公司		3,901	
晟輔實業有限公司		3,775	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	36,684	
合 計		<u>\$ 75,040</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

14.其他應付款明細表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用		\$ 26,183	
應付薪資		17,346	
應付董監酬勞及員工分紅		15,224	
應付獎金		15,203	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	9,767	
合 計		<u>\$ 83,723</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

15.租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築		2020/06/25~2025/05/24	0.92%~1.20%	\$ 8,071	
運輸設備		2020/11/24~2023/11/23	1.19%	254	
辦公設備		2018/05/01~2023/04/30	1.19%	59	
小 計				8,384	
減：列為流動部分				(6,109)	
租賃負債－非流動				2,275	

濟生醫藥生技股份有限公司

16.營業收入淨額明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入		\$ 793,661	
加工收入		353,249	
商品開發收入		<u>6,797</u>	
小 計		1,153,707	
減：銷貨退回		(217)	
銷貨折讓		(10,416)	
加工收入退回		<u>(1)</u>	
合 計		<u><u>\$ 1,143,073</u></u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

17.營業成本明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 15,716	
加：本期進料	197,652	
其 他	306	
減：期末原料	(11,941)	
轉列費用	(1,317)	
直接原料	200,416	
期初物料	14,540	
加：本期進料	315,291	
其 他	15	
減：期末物料	(17,758)	
轉列費用	(7,661)	
物料成本	304,427	
直接人工	59,025	
製造費用	165,348	
製造成本	729,216	
加：期初在製品	2,739	
減：期末在製品	(5,480)	
製成品成本	726,475	
加：期初製成品	53,366	
其 他	5,969	
減：期末製成品	(64,580)	
轉列費用	(205,334)	
製造業銷貨成本	515,896	
期初商品	94	
加：本期商品進貨	779	
減：期末商品	(91)	
其 他	(725)	
買賣業銷貨成本	57	
加工及服務成本	203,625	
其他營業成本	987	
營業成本合計	\$ 720,565	

濟生醫藥生技股份有限公司

18.製造費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		37,732	
折 舊		37,156	
水電瓦斯費		22,100	
燃 料 費		18,920	
修 繕 費		18,266	
清 潔 費		9,196	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	21,978	
合 計		<u>\$ 165,348</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

19.推銷費用明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
運 費		\$ 79,584	
薪 資		45,348	
佣金支出		21,391	
折 舊		20,128	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	30,821	
合 計		<u>\$ 197,272</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

20.管理費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 30,889	
勞 務 費		3,206	
折 舊		2,820	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	14,757	
合 計		<u>\$ 51,672</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

21.研究發展費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 7,164	
委託研究費		5,636	
修 繕 費		1,177	
其 他	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者	5,710	
合 計		<u>\$ 19,687</u>	

濟生醫藥生技股份有限公司

22.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

功能別 性質別	民國一一年度			民國一一〇年度		
	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	詳財務報告附註六、18					
薪資費用						
勞健保費用						
退休金費用						
董事酬金						
其他員工福利費用						
折舊費用						
攤銷費用						