

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
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一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	11-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	14-35
(七) 關係人交易	35-36
(八) 質押之資產	36
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十) 重大之災害損失	37
(十一) 重大之期後事項	37
(十二) 其他	37-46
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47
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一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之合併資產負債表、民國一一二年四月一日至六月三十日及民國一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一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

本會計師係依照核閱準則 2410 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一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之合併財務狀況、民國一一二年四月一日至六月三十日及民國一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一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：(111)金管證審字第 1110348358 號

(109)金管證審字第 1090379854 號

胡 慎 緯

會計師：

楊 雨 霓

中華民國 一 一 二 年 八 月 三 日

濟生醫藥生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產			一一二年六月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$438,396	25.09	\$456,254	25.34	\$299,056	17.46
1150	應收票據淨額	六.2及六.16	29,158	1.67	34,512	1.92	27,068	1.58
1170	應收帳款淨額	六.3及六.16	213,347	12.21	248,111	13.78	256,122	14.96
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.16及七	46	-	18	-	49	-
1200	其他應收款		1,467	0.09	656	0.04	638	0.04
1220	本期所得稅資產	四及六.21	587	0.03	-	-	-	-
130x	存貨淨額	六.4	100,844	5.77	99,028	5.50	95,714	5.59
1410	預付款項		4,244	0.24	2,234	0.12	4,305	0.25
1470	其他流動資產	六.6	8,649	0.50	16,822	0.93	16,849	0.98
11xx	流動資產合計		796,738	45.60	857,635	47.63	699,801	40.86
	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	六.7	3,488	0.20	3,479	0.19	3,250	0.19
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	800,347	45.81	777,022	43.16	838,461	48.96
1755	使用權資產	六.17	5,077	0.29	8,311	0.46	37,057	2.16
1760	投資性不動產	六.9	79,642	4.56	80,292	4.46	80,943	4.74
1780	無形資產		837	0.05	1,044	0.06	1,221	0.07
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	43,538	2.49	54,200	3.01	4,020	0.23
1915	預付設備款		14,930	0.85	7,475	0.42	36,032	2.10
1920	存出保證金		2,703	0.15	11,069	0.61	11,846	0.69
15xx	非流動資產合計		950,562	54.40	942,892	52.37	1,012,830	59.14
1xxx	資產總計		\$1,747,300	100.00	\$1,800,527	100.00	\$1,712,631	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)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益			一二年六月三十日		一一年十二月三十一日		一一年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10及八	\$60,000	3.43	\$120,000	6.66	\$130,000	7.59
2130	合約負債－流動	六.15	7,570	0.43	4,770	0.26	1,131	0.07
2150	應付票據	六.12	155,596	8.91	161,994	9.00	159,582	9.32
2170	應付帳款		68,878	3.94	75,040	4.17	63,172	3.69
2200	其他應付款		135,686	7.77	84,077	4.67	123,560	7.22
2213	應付設備款		24,255	1.39	7,337	0.41	6,559	0.38
2230	本期所得稅負債	四及六.21	195	0.01	18,695	1.04	15,462	0.90
2280	租賃負債－流動	六.17	3,883	0.22	6,109	0.34	7,039	0.41
2310	預收款項		653	0.04	1,007	0.05	783	0.05
2365	退款負債		1,781	0.10	863	0.05	859	0.05
2399	其他流動負債		1,650	0.09	2,002	0.11	1,785	0.10
21xx	流動負債合計		460,147	26.33	481,894	26.76	509,932	29.78
	非流動負債							
2527	合約負債－非流動	六.15	-	-	-	-	840	0.05
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅	四及六.21	76,522	4.38	76,522	4.25	76,522	4.47
2572	遞延所得稅負債－所得稅	四及六.21	789	0.04	1,329	0.07	852	0.05
2580	租賃負債－非流動	六.17	1,255	0.07	2,275	0.13	4,870	0.28
2612	長期應付款		-	-	448	0.03	887	0.05
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.13	9,064	0.52	9,076	0.50	10,599	0.62
2645	存入保證金		1,499	0.09	1,499	0.08	2,386	0.14
2670	其他非流動負債		4,987	0.29	5,338	0.30	5,691	0.33
25xx	非流動負債合計		94,116	5.39	96,487	5.36	102,647	5.99
2xxx	負債總計		554,263	31.72	578,381	32.12	612,579	35.77
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.14	569,830	32.61	569,830	31.65	569,830	33.27
3200	資本公積	六.14	48,848	2.80	48,848	2.71	48,848	2.85
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		149,966	8.58	134,444	7.47	134,444	7.85
3320	特別盈餘公積		101,955	5.84	125,123	6.95	125,123	7.31
3350	未分配盈餘		323,592	18.52	345,064	19.16	242,368	14.15
	保留盈餘合計		575,513	32.94	604,631	33.58	501,935	29.31
3400	其他權益		(1,154)	(0.07)	(1,163)	(0.06)	(20,561)	(1.20)
3xxx	權益總計		1,193,037	68.28	1,222,146	67.88	1,100,052	64.23
	負債及權益總計		\$1,747,300	100.00	\$1,800,527	100.00	\$1,712,631	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

民國一二年及一一年四月一日至六月三十日及民國一二年及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一二年四月一日 至六月三十日		一一年四月一日 至六月三十日		一二年一月一日 至六月三十日		一一年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.15及七	\$265,870	100.00	\$280,861	100.00	\$529,038	100.00	\$556,729	100.00
5000	營業成本	六.4及六.18	(180,223)	(67.79)	(179,758)	(64.00)	(353,509)	(66.82)	(352,995)	(63.41)
5900	營業毛利		85,647	32.21	101,103	36.00	175,529	33.18	203,734	36.59
6000	營業費用	六.17、六.18及七								
6100	推銷費用		(53,277)	(20.04)	(44,436)	(15.82)	(104,054)	(19.67)	(90,660)	(16.28)
6200	管理費用		(13,034)	(4.90)	(13,207)	(4.70)	(25,674)	(4.85)	(25,612)	(4.60)
6300	研究發展費用		(5,928)	(2.23)	(4,119)	(1.47)	(11,211)	(2.12)	(9,358)	(1.68)
6450	預期信用減損利益	六.16	-	-	-	-	-	-	3	-
	營業費用合計		(72,239)	(27.17)	(61,762)	(21.99)	(140,939)	(26.64)	(125,627)	(22.56)
6900	營業利益		13,408	5.04	39,341	14.01	34,590	6.54	78,107	14.03
7000	營業外收入及支出	六.19								
7100	利息收入		3,760	1.41	200	0.07	7,091	1.34	271	0.05
7010	其他收入		3,056	1.15	1,693	0.60	4,911	0.93	3,478	0.62
7020	其他利益及損失		5,734	2.16	1,943	0.69	3,154	0.60	3,735	0.67
7050	財務成本		(279)	(0.10)	(371)	(0.13)	(659)	(0.13)	(663)	(0.12)
	營業外收入及支出合計		12,271	4.62	3,465	1.23	14,497	2.74	6,821	1.22
7900	稅前淨利		25,679	9.66	42,806	15.24	49,087	9.28	84,928	15.25
7950	所得稅費用	四、五及六.21	(5,136)	(1.93)	(9,400)	(3.35)	(9,825)	(1.86)	(17,837)	(3.20)
8000	繼續營業單位本期淨利		20,543	7.73	33,406	11.89	39,262	7.42	67,091	12.05
8100	停業單位損益	六.5	-	-	(6,995)	(2.49)	-	-	(14,563)	(2.62)
8200	本期淨利		20,543	7.73	26,411	9.40	39,262	7.42	52,528	9.43
8300	其他綜合損益	六.20								
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		15	0.01	(18)	(0.01)	9	-	(717)	(0.13)
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)	-	-	4,488	0.81
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		15	0.01	(3,112)	(1.11)	9	-	3,771	0.68
8500	本期綜合損益總額		\$20,558	7.74	\$23,299	8.29	\$39,271	7.42	\$56,299	10.11
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$20,543		\$26,411		\$39,262		\$52,528	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$20,558		\$23,299		\$39,271		\$56,299	
	每股盈餘（虧損）（元）	六.22								
9750	基本每股盈餘									
9710	繼續營業單位淨利		\$0.36		\$0.59		\$0.69		\$1.18	
9720	停業單位淨損		-		(0.13)		-		(0.26)	
	本期淨利		\$0.36		\$0.46		\$0.69		\$0.92	
9850	稀釋每股盈餘									
9810	繼續營業單位淨利		\$0.36		\$0.58		\$0.69		\$1.17	
9820	停業單位淨損		-		(0.12)		-		(0.25)	
	本期淨利		\$0.36		\$0.46		\$0.69		\$0.92	

（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

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現（損）益	
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX
A1	民國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)	-	-	-
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
A1	民國112年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$134,444	\$125,123	\$345,064	\$-	\$(1,163)	\$1,222,146
B1	111年度盈餘指撥及分配								
B5	提列法定盈餘公積	-	-	15,522	-	(15,522)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(68,380)	-	-	(68,380)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(23,168)	23,168	-	-	-
D1	112年上半年度淨利	-	-	-	-	39,262	-	-	39,262
D3	112年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9	9
D5	112年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	39,262	-	9	39,271
Z1	民國112年06月30日餘額	\$569,830	\$48,848	\$149,966	\$101,955	\$323,592	\$-	\$(1,154)	\$1,193,037

（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
民國一十二年及一一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一二年一月一日 至六月三十日	一一一年一月一日 至六月三十日	代碼	項 目	一一二年一月一日 至六月三十日	一一一年一月一日 至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$49,087	\$84,928	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(31,668)	\$(5,901)
A00020	停業單位稅前淨損	-	(14,563)	B03800	存出保證金減少	16,767	172
A10000	本期稅前淨利	\$49,087	\$70,365	B04500	取得無形資產	(105)	(298)
A20000	調整項目：			B07100	預付設備款增加	(8,454)	(31,750)
A20010	收益費損項目：			BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,460)	(37,777)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	30,438	37,479				
A20200	攤銷費用	312	330				
A20300	預期信用減損利益數	-	(3)				
A20900	利息費用	659	663	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(7,091)	(529)	C00200	短期借款減少	(60,000)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加	-	18
A31130	應收票據	5,354	(2,969)	C04020	租賃本金償還	(3,540)	(3,503)
A31150	應收帳款	34,764	1,175	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(63,540)	(3,485)
A31160	應收帳款－關係人	(28)	(43)				
A31180	其他應收款	(251)	120	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1,037
A31200	存貨	(1,816)	(5,461)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(17,858)	46,786
A31230	預付款項	(2,010)	5,614	E00100	期初現金及約當現金餘額	456,254	252,270
A31240	其他流動資產	(228)	(21)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$438,396	\$299,056
A32125	合約負債	2,800	(5,823)				
A32130	應付票據	(6,398)	11,386				
A32150	應付帳款	(6,162)	5,632				
A32180	其他應付款	(17,182)	(7,149)				
A32210	預收款項	(354)	260				
A32230	其他流動負債－其他	(352)	(451)				
A32240	淨確定福利負債	(12)	(8,007)				
A32990	退款負債	918	(1,662)				
A33000	營運產生之現金流入	82,448	100,906				
A33100	收取之利息	6,180	224				
A33300	支付之利息	(696)	(665)				
A33500	支付之所得稅	(18,790)	(13,454)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	69,142	87,011				

(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
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一年一月一日至六月三十日
(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）民國一一二年及一一一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一一二年八月三日通過發布。

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）已認可且自民國一一二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
6	國際租稅變革－支柱二規則範本（國際會計準則第12號之修正）	民國112年1月1日
7	供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國113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）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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

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

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

(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，包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。

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

(5) 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。

(6) 國際租稅變革一支柱二規則範本（國際會計準則第12號之修正）

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國112年12月31日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一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露或權利，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

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

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。

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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

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	112.06.30	111.12.31	111.06.30
本公司	G Sheng International Limited (簡稱 G Sheng) (註 1)	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 (註 2)	大陸地區醫療器械及消毒液等相關產品生產及銷售	-	-	100.00

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

註1：本公司於民國一一二年五月三日經董事會決議辦理子公司 G Sheng 解散清算事宜，截至民國一一二年六月三十日止，清算程序尚在進行中。

註2：子公司濟泰（上海）生物科技有限公司，因受新冠肺炎疫情及市場經營環境成本高漲影響，在經營風險升高無法增加市場競爭力及未來經營環境與政策存在不確定性因素下，導致營運持續虧損，為配合集團整體營運計畫與策略之調整及提升長期營運發展之整體競爭力，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，復於民國一一一年十月六日經董事會決議出售子公司濟泰（上海）生物科技有限公司之股權，並於民國一一一年十一月四日完成出售子公司濟泰（上海）生物科技有限公司之股權交割。

4. 除附註四.5~四.6 之會計政策外，本集團民國一一二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一一一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一一一年度之合併財務報告。

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

本集團民國一一二年及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一一一年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一一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）
（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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
庫存現金及零用金	\$759	\$599	\$690
活期及支票存款	142,539	369,663	188,541
定期存款	295,098	85,992	109,825
合 計	<u>\$438,396</u>	<u>\$456,254</u>	<u>\$299,056</u>

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

2. 應收票據

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應收票據	\$29,158	\$34,512	\$27,068
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$29,158</u>	<u>\$34,512</u>	<u>\$27,068</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六.16，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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應收帳款	\$213,347	\$248,111	\$256,122
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>\$213,347</u>	<u>248,111</u>	<u>\$256,122</u>
應收帳款－關係人	46	18	49
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>46</u>	<u>18</u>	<u>49</u>
合 計	<u>\$213,393</u>	<u>\$248,129</u>	<u>\$256,171</u>

本集團之應收帳款皆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）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 180 天。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日之總帳面金額分別為 213,393 千元、248,129 千元及 256,171 千元，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日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。

4. 存貨

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
物 料	\$17,819	\$17,546	\$21,737
原 料	16,367	11,682	15,659
在 製 品	4,495	5,475	7,666
製 成 品	62,037	64,238	50,580
商 品	126	87	72
合 計	<u>\$100,844</u>	<u>\$99,028</u>	<u>\$95,714</u>

本集團民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為 180,223 千元及 179,758 千元；其中包括一一二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 48 千元，與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。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列費用之存貨成本分別為 353,509 千元及 352,995 千元；其中包括一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列存貨跌價損失分別為 1,029 千元及 1,289 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 待出售非流動資產與停業單位

子公司 G Sheng 於民國一一一年十月六日與上海良果包裝科技有限公司簽訂出售子公司濟泰（上海）生物科技有限公司全部持股之股權轉讓協議，總交易金額為人民幣 46,000 千元，於民國一一一年十一月四日完成股權移轉（請詳附註六.23），並符合停業單位定義而表達為停業單位。

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

(1) 停業單位之損益彙總資訊如下：

	111.04.01~ 111.06.30	111.01.01~ 111.06.30
營業收入	\$1,127	\$7,394
營業成本	(1,663)	(10,562)
營業毛損	(536)	(3,168)
營業費用		
推銷費用	(494)	(1,818)
管理費用	(6,258)	(9,504)
研究發展費用	(433)	(880)
營業費用合計	(7,185)	(12,202)
營業損失	(7,721)	(15,370)
營業外收入及支出		
利息收入	134	258
其他收入	-	1
其他利益及損失	592	548
營業外收入及支出合計	726	807
停業單位本期淨損	\$(6,995)	\$(14,563)
停業單位淨損歸屬於：		
母公司業主	\$(6,995)	\$(14,563)

(2) 停業單位之現金流量資訊如下：

	111.01.01~ 111.06.30
營業活動現金流量	\$(6,294)
投資活動現金流量	(463)
籌資活動現金流量	19
匯率變動影響數	1,037
淨現金流量	\$(5,701)

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

6. 其他流動資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
存出保證金	\$8,401	\$16,802	\$16,802
暫付款	248	20	47
合計	<u>\$8,649</u>	<u>\$16,822</u>	<u>\$16,849</u>

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
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>\$3,488</u>	<u>\$3,479</u>	<u>\$3,250</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。

8. 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：									
112.01.01	\$478,275	\$538,777	\$383,074	\$18,926	\$20,221	\$106,887	\$3,406	\$82,476	\$1,632,042
增添	-	1,752	1,285	-	729	3,315	-	41,521	48,602
處分	-	-	(582)	-	(76)	(457)	-	-	(1,115)
重分類移轉	-	1,674	-	-	-	19,359	-	(20,050)	983
112.06.30	<u>\$478,275</u>	<u>\$542,203</u>	<u>\$383,777</u>	<u>\$18,926</u>	<u>\$20,874</u>	<u>\$129,104</u>	<u>\$3,406</u>	<u>\$103,947</u>	<u>\$1,680,512</u>
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>

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

	土	地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
折舊及減損：										
112.01.01	\$-		\$408,123	\$319,328	\$14,950	\$19,396	\$89,832	\$3,391	\$-	\$855,020
折 舊	-		11,129	9,544	606	299	4,667	15	-	26,260
處 分	-		-	(582)	-	(76)	(457)	-	-	(1,115)
112.06.30	\$-		\$419,252	\$328,290	\$15,556	\$19,619	\$94,042	\$3,406	\$-	\$880,165
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)
匯率變動之影響	-		1,349	435	35	49	143	-	-	2,011
111.06.30	\$-		\$463,537	\$331,331	\$16,491	\$23,042	\$93,156	\$3,376	\$-	\$930,933
淨帳面金額：										
112.06.30	\$478,275		\$122,951	\$55,487	\$3,370	\$1,255	\$35,062	\$-	\$103,947	\$800,347
111.12.31	\$478,275		\$130,654	\$63,746	\$3,976	\$825	\$17,055	\$15	\$82,476	\$777,022
111.06.30	\$478,275		\$243,819	\$84,502	\$3,172	\$1,347	\$24,515	\$30	\$2,801	\$838,461

(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。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止重估增值如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
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

9. 投資性不動產

投資性不動產係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。

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

	土 地	建築物	合 計	
成 本：				
112.01.01 及 112.06.30	\$57,071	\$44,933	\$102,004	
111.01.01	\$57,071	\$45,656	\$102,727	
處 分	-	(723)	(723)	
111.06.30	\$57,071	\$44,933	\$102,004	
折舊及減損：				
112.01.01	\$-	\$21,712	\$21,712	
當期折舊	-	650	650	
112.06.30	\$-	\$22,362	\$22,362	
111.01.01	\$-	\$21,107	\$21,107	
當期折舊	-	677	677	
處 分	-	(723)	(723)	
111.06.30	\$-	\$21,061	\$21,061	
淨帳面金額：				
112.06.30	\$57,071	\$22,571	\$79,642	
111.12.31	\$57,071	\$23,221	\$80,292	
111.06.30	\$57,071	\$23,872	\$80,943	
	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
投資性不動產之租金收入	\$1,566	\$1,543	\$3,132	\$3,107
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	(325)	(336)	(650)	(677)
合 計	\$1,241	\$1,207	\$2,482	\$2,430

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

本集團之投資性不動產－土地於民國七十二年、七十三年及八十一年辦理重估。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止重估增值如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
投資性不動產－土地	\$20,775	\$20,775	\$20,775

本集團投資性不動產未有提供擔保之情況。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日分別為 214,722 千元、214,722 千元及 209,214 千元，民國一一二年及一一一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，民國一一一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：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
比較法：調整百分率	99%~103%	99%~103%	96%~103%

10. 短期借款

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
擔保借款	\$60,000	\$120,000	\$130,000
利率區間(%)	1.625%	1.435%	1.185%

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，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六.11。

短期借款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

11. 長期借款

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，本集團無長期借款餘額。

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

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，尚未使用之借款額度分別為 440,000 千元、380,000 千元及 370,000 千元。

長期借款提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註八。

12. 應付票據

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應付票據－因營業而發生	\$155,596	\$161,994	\$159,582

本集團之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二年及一一一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 1,662 千元及 1,494 千元；民國一一二年及一一一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 3,273 千元及 2,932 千元。

確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一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 82 千元及 119 千元；民國一一二年及一一一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 163 千元及 238 千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，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。

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

(2) 資本公積

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
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

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總額為止。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。

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

本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。

本公司截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一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。

本公司於民國一一二年六月十五日及民國一一一年六月十六日之股東常會，分別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：

	盈餘指撥及分配案		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

有關員工酬勞及董事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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$206,921	\$183,626	\$403,577	\$369,718
加工收入	57,979	91,509	124,340	181,252
商品開發收入	970	5,726	1,121	5,759
合 計	<u>\$265,870</u>	<u>\$280,861</u>	<u>\$529,038</u>	<u>\$556,729</u>

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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
收入認列時點				
於某一時點	\$264,900	\$275,135	\$527,917	\$550,970
隨時間逐步滿足	970	5,726	1,121	5,759
合 計	<u>\$265,870</u>	<u>\$280,861</u>	<u>\$529,038</u>	<u>\$556,729</u>

(2) 合約負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30	111.01.01
商品銷售收入	\$6,729	\$4,294	\$1,131	\$3,566
加工收入	22	-	-	126
商品開發收入	819	476	840	4,102
合 計	<u>\$7,570</u>	<u>\$4,770</u>	<u>\$1,971</u>	<u>\$7,794</u>
流 動	\$7,570	\$4,770	\$1,131	\$7,794
非 流 動	-	-	840	-
合 計	<u>\$7,570</u>	<u>\$4,770</u>	<u>\$1,971</u>	<u>\$7,794</u>

本集團民國一一二年及一一一年一月一月至六月三十日合約負債重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
期初餘額本期轉列營業收入	\$4,294	\$6,954
本期預收款增加	7,094	1,131

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一二年六月三十日及一一一年六月三十日止，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 3,902 千元及 3,770 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）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

16. 預期信用減損利益

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
營業費用－預期信用減損利益				
應收帳款	\$-	\$-	\$-	\$3

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，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一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：

112.06.30

	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	\$241,092	\$1,457	\$2	\$-	\$-	\$-	\$242,551
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$241,092	\$1,457	\$2	\$-	\$-	\$-	\$242,551

111.12.31

	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	\$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及子公司
合併財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

111.06.30

	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	\$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

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
期初餘額	\$-	\$3
本期迴轉金額	-	(3)
期末餘額	\$-	\$-

17. 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：

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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
土 地	\$-	\$-	\$25,219
房屋及建築	4,712	8,002	11,293
運輸設備	100	251	401
辦公設備	265	58	144
合 計	\$5,077	\$8,311	\$37,057

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

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日對使用權資產分別增加294千元及1,409千元。

(b) 租賃負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
租賃負債			
流動	\$3,883	\$6,109	\$7,039
非流動	1,255	2,275	4,870
合計	<u>\$5,138</u>	<u>\$8,384</u>	<u>\$11,909</u>

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.19(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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
土地	\$-	\$156	\$-	\$311
房屋及建築	1,645	1,642	3,290	3,281
運輸設備	76	76	151	151
辦公設備	29	44	87	87
合計	<u>\$1,750</u>	<u>\$1,918</u>	<u>\$3,528</u>	<u>\$3,830</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
短期租賃之費用	<u>\$34</u>	<u>\$3</u>	<u>\$37</u>	<u>\$15</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為3,614千元及3,584千元。

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

(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六.9。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。

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
營業租賃認列之租賃				
收益固定租賃給付	\$1,566	\$1,543	\$3,132	\$3,107

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：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
不超過一年	\$6,024	\$5,144	\$5,165
超過一年但不超過五年	14,520	13,834	12,174
超過五年	6,108	7,574	7,321
合 計	\$26,652	\$26,552	\$24,660

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	112.04.01~112.06.30			111.04.01~111.06.30		
	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	\$22,105	\$21,063	\$43,168	\$22,643	\$20,145	\$42,788
勞健保費用	2,305	2,007	4,312	2,102	1,788	3,890
退休金費用	873	871	1,744	849	764	1,613
其他員工福利費用	520	146	666	553	149	702
折舊費用（註）	8,783	6,162	14,945	9,178	5,865	15,043
攤銷費用	37	98	135	66	118	184

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

功能別 性質別	112.01.01~112.06.30			111.01.01~111.06.30		
	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	\$44,208	\$41,852	\$86,060	\$44,292	\$40,392	\$84,684
勞健保費用	4,865	4,288	9,153	4,369	3,758	8,127
退休金費用	1,719	1,717	3,436	1,668	1,502	3,170
其他員工福利費用	1,156	394	1,550	1,169	396	1,565
折舊費用（註）	17,733	12,055	29,788	18,138	11,930	30,068
攤銷費用	84	228	312	132	198	330

註：不含投資性不動產之折舊及停業單位之折舊費用。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，不高於 5% 為董事酬勞。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，民國一一二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 1,427 千元及 1,427 千元，民國一一二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 2,727 千元及 2,727 千元帳列於薪資費用項下；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。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事酬勞分別為 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實際配發員工酬勞與董事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。

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

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>\$3,760</u>	<u>\$200</u>	<u>\$7,091</u>	<u>\$271</u>

(2) 其他收入

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
租金收入	\$1,566	\$1,543	\$3,132	\$3,107
其他收入－其他	1,490	150	1,779	371
合 計	<u>\$3,056</u>	<u>\$1,693</u>	<u>\$4,911</u>	<u>\$3,478</u>

(3) 其他利益及損失

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
淨外幣兌換利益	\$6,060	\$2,279	\$3,805	\$4,412
什項支出	(326)	(336)	(651)	(677)
合 計	<u>\$5,734</u>	<u>\$1,943</u>	<u>\$3,154</u>	<u>\$3,735</u>

(4) 財務成本

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
銀行借款之利息	\$263	\$339	\$622	\$597
租賃負債之利息	16	32	37	66
合 計	<u>\$279</u>	<u>\$371</u>	<u>\$659</u>	<u>\$663</u>

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

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他 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	\$15	\$-	\$15	\$-	\$15

民國一一一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他 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	\$(3,112)	\$-	\$(3,112)	\$-	\$(3,112)

民國一一二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他 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	\$9	\$-	\$9	\$-	\$9

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

民國一十一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>

21. 所得稅

民國一十二年及一十一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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
當期所得稅費用（利益）：				
當期應付所得稅	\$ -	\$9,044	\$ -	\$15,166
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	(297)	(258)
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	5,136	356	10,122	2,929
所得稅費用	<u>\$5,136</u>	<u>\$9,400</u>	<u>\$9,825</u>	<u>\$17,837</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一十二年六月三十日，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	核定至一一〇年度
子公司－濟泰（上海）生物科技有限公司（註）	申報至一一〇年度

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

註：本公司於民國一一一年十月六日出售濟泰（上海）生物科技有限公司予上海良果包裝科技有限公司，故自該日起已非本公司之子公司，並於民國一一一年十一月四日完成股權移轉。

22. 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。

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
(1) 基本每股盈餘				
繼續營業單位損益（千元）	\$20,543	\$33,406	\$39,262	\$67,091
停業單位損益（千元）	-	(6,995)	-	(14,563)
本期淨利（千元）	<u>\$20,543</u>	<u>\$26,411</u>	<u>\$39,262</u>	<u>\$52,528</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	<u>56,983</u>	<u>56,983</u>	<u>56,983</u>	<u>56,983</u>
繼續營業單位每股盈餘（元）	\$0.36	\$0.59	\$0.69	\$1.18
停業單位每股虧損（元）	-	(0.26)	-	(0.26)
基本每股盈餘（元）	<u>\$0.36</u>	<u>\$0.46</u>	<u>\$0.69</u>	<u>\$0.92</u>
(2) 稀釋每股盈餘				
經調整稀釋效果後之繼續營業單位損益（千元）	\$20,543	\$33,406	\$39,262	\$67,091
經調整稀釋效果後之停業單位損益（千元）	-	(6,995)	-	(14,563)
經調整稀釋效果後之本期淨利（千元）	<u>\$20,543</u>	<u>\$26,411</u>	<u>\$39,262</u>	<u>\$52,528</u>

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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
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）	91	162	207	265
經調整稀釋效果後之普通股				
加權平均股數（千股）	57,074	57,145	57,190	57,248
繼續營業單位每股盈餘				
（元）	\$0.36	\$0.58	\$0.69	\$1.17
停業單位每股虧損（元）	-	(0.12)	-	(0.25)
稀釋每股盈餘（元）	\$0.36	\$0.46	\$0.69	\$0.92

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。

23. 處分子公司

本集團於民國一一一年十月六日經董事會決議出售子公司濟泰（上海）生物科技有限公司之股權予上海良果包裝科技有限公司，總交易金額為人民幣 46,000 千元，並於民國一一一年十一月四日完成股權移轉。

(1) 收取之對價

	金 額
處分價款	\$203,550
減：處分時之交易成本	(2,385)
處分之現金及約當現金	(32,196)
處分子公司之淨現金流入	\$168,969

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

(2) 處分子公司相關之資產及負債主要類別如下：

	金 額
資 產	
現金及約當現金	\$32,196
其他應收款	249
存 貨	54
預付款項	537
其他流動資產	7
不動產、廠房及設備	127,198
使用權資產	24,882
存出保證金	892
小 計	<u>186,015</u>
負 債	
其他應付款	(359)
其他流動負債	(9)
小 計	<u>(368)</u>
處分之淨資產	<u>\$185,647</u>

(3) 處分子公司損失

	金 額
收取之對價	\$201,165
處分之淨資產	(185,647)
重分類至損益之累積兌換差額	(20,545)
處分子公司損失	<u>\$ (5,027)</u>

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）
（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

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
本公司之主要管理人員	\$75	\$94	\$152	\$168

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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
丞奎興業股份有限公司	\$46	\$18	\$49

3. 本集團主要管理人員之薪酬

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
短期員工福利	\$2,558	\$2,379	\$5,086	\$4,662
退職後福利	13	13	26	26
合 計	\$2,571	\$2,392	\$5,112	\$4,688

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
	112.06.30	111.12.31	111.06.30	
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	50,117	51,222	52,345	短期及長期借款
合 計	\$278,965	\$280,070	\$281,193	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年六月三十日止，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. 截至民國一一二年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為 USD53 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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產－非流動	\$3,488	\$3,479	\$3,250
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	692,759	766,823	610,891
合 計	<u>\$696,247</u>	<u>\$770,302</u>	<u>\$614,141</u>

金融負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$60,000	\$120,000	\$130,000
應付款項	384,415	328,448	352,873
長期應付款	-	448	887
存入保證金	1,499	1,499	2,386
租賃負債	5,138	8,384	11,909
合 計	<u>\$451,052</u>	<u>\$458,779</u>	<u>\$498,055</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。

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

2. 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。

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，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 2,808 千元及 744 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 36 千元及 330 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。

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

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%，本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 210 千元及 560 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。

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。

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，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 55.35%、62.34% 及 66.43%，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		
			112.06.30	111.12.31	111.06.30
簡化法（註）	不適用	存續期間預期信用損失	\$242,551	\$282,641	\$283,239

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

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。

非衍生金融負債

	短於一年	一年以上	合 計
112.06.30			
短期借款	\$60,077	\$-	\$60,077
應付款項	384,362	-	384,362
存入保證金	-	1,499	1,499
租賃負債	3,913	1,266	5,179
111.12.31			
短期借款	\$120,986	\$-	\$120,986
應付款項	328,358	448	328,806
存入保證金	-	1,499	1,499
租賃負債	6,162	2,288	8,450
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

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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二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
112.01.01	\$120,000	\$8,384	\$1,499	\$129,883
現金流量	(60,000)	(3,540)	-	(63,540)
非現金之變動	-	294	-	294
112.06.30	<u>\$60,000</u>	<u>\$5,138</u>	<u>\$1,499</u>	<u>\$66,637</u>

民國一一一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	<u>\$130,000</u>	<u>\$11,909</u>	<u>\$2,386</u>	<u>\$144,295</u>

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。

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

(2) 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）。

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：

民國一十二年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$3,488	\$3,488

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

民國一一年十二月三十一日：

	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

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一二年及一一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
112.01.01	\$3,479
112.01.01~112.06.30 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」）	9
112.06.30	\$3,488
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

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

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一十二年六月三十日：

	重大 不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值 關係	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
評價技術				
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	23.62% 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 35千元

民國一十一年十二月三十一日：

	重大 不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值 關係	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
評價技術				
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%，對本集團 權益將減少/增加 35千元

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

民國一一年六月三十日：

	重大 不可觀察 評價技術	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	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 之百分比上升 (下降)1%，對 本集團權益將 減少/增加 33 千元

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一二年六月三十日：

	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 註六.9）	\$-	\$-	\$214,722	\$214,722

民國一一年十二月三十一日：

	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 註六.9）	\$-	\$-	\$209,214	\$209,214

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

10. 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	
		112.06.30	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$9,016	31.14	\$280,773
人民幣	845	4.282	3,618
		111.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$8,791	30.71	\$269,987
人民幣	837	4.408	3,689
		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

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，本集團於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 6,060 千元及 2,279 千元，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 3,805 千元及 4,412 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。

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

十三、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。

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：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）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：無。

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

4. 主要股東資訊

截至民國一一二年六月三十日止，本公司並無持股達百分之五以上之股東。

十四、部門資訊

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	\$3,488	0.28%	\$3,488	-

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	\$252,067	\$451,357	8,520,000	100%	\$223	\$69	\$69	註

註：子公司G Sheng International Limited於民國一一二年一月三日經董事會決議通過現金減資退回股款案，減資金額計199,290千元，共計銷除普通股6,500,000股，減資基準日為民國一一二年一月四日。