

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年一月一日至三月三十一日
及民國一一四年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹縣湖口鄉實踐路3號
公司電話：(03)598-3811

個別財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告書	3
四、 個別資產負債表	4-5
五、 個別綜合損益表	6
六、 個別權益變動表	7
七、 個別現金流量表	8
八、 個別財務報表附註	
(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) 重大會計政策之彙總說明	11-12
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六) 重要會計項目之說明	12-29
(七) 關係人交易	29-30
(八) 質押之資產	30
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30-31
(十) 重大之災害損失	31
(十一) 重大之期後事項	31
(十二) 其他	31-41
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42、44
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42-43
(十四) 部門資訊	43

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民國一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日之個別資產負債表，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日及民國一一四年一月一日至三月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報表附註（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」編製允當表達之個別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個別財務報表作成結論。

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。核閱個別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，並未發現上開個別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民國一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日之個別財務狀況，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日及民國一一四年一月一日至三月三十一日之個別財務績效及個別現金流量之情事。

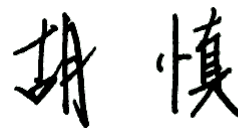
安永聯合會計師事務所

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

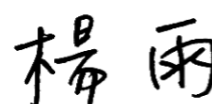
(109)金管證審字第 1090379854 號

胡 慎 縵



會計師：

楊 雨 霓



中華民國一一五年五月六日

濟生醫藥生技股份有限公司

個別資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產			一一五年三月三十一日		一一四年十二月三十一日		一一四年三月三十一日	
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	\$419,202	21.52	\$443,906	22.91	\$321,323	18.03
1150	應收票據淨額	六.2及六.15	26,557	1.36	25,193	1.30	24,723	1.39
1170	應收帳款淨額	六.3及六.15	351,250	18.04	326,909	16.87	309,184	17.35
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.15及七	32	-	34	-	39	-
1200	其他應收款		4,962	0.26	4,825	0.25	3,502	0.20
1220	本期所得稅資產	四及六.20	1,409	0.07	1,409	0.07	17,755	1.00
130x	存貨淨額	六.4	104,057	5.34	103,381	5.33	105,422	5.92
1410	預付款項		12,532	0.64	8,052	0.42	5,496	0.31
1470	其他流動資產	六.5	28,801	1.48	11,407	0.59	46	-
11xx	流動資產合計		948,802	48.71	925,116	47.74	787,490	44.20
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.6	1,798	0.09	1,807	0.09	1,801	0.10
1600	不動產、廠房及設備	六.7及八	744,489	38.22	751,225	38.77	730,059	40.97
1755	使用權資產	六.16	10,365	0.53	13,769	0.71	17,081	0.96
1760	投資性不動產	六.8及八	218,805	11.24	219,566	11.33	183,894	10.32
1780	無形資產		1,195	0.06	1,413	0.08	1,617	0.09
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	2,901	0.15	6,610	0.34	3,769	0.21
1915	預付設備款		14,038	0.72	12,616	0.65	51,736	2.90
1920	存出保證金		5,336	0.28	5,655	0.29	4,504	0.25
15xx	非流動資產合計		998,927	51.29	1,012,661	52.26	994,461	55.80
1xxx	資產總計		\$1,947,729	100.00	\$1,937,777	100.00	\$1,781,951	100.00

(請參閱個別財務報表附註)

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
個別資產負債表（續）

民國一五五年三月三十一日、一四四年十二月三十一日及一四四年三月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一五五年三月三十一日		一四四年十二月三十一日		一四四年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9及八	\$10,000	0.51	\$10,000	0.52	\$10,000	0.56
2130	合約負債－流動	六.14	-	-	12	-	163	0.01
2150	應付票據	六.11	30,275	1.55	24,870	1.28	173,027	9.71
2170	應付帳款		195,908	10.06	198,539	10.25	81,358	4.57
2200	其他應付款		109,541	5.62	143,562	7.41	77,677	4.36
2213	應付設備款		9,418	0.48	26,624	1.37	6,029	0.34
2230	本期所得稅負債	四及六.20	50,664	2.60	39,097	2.02	6,495	0.36
2280	租賃負債－流動	六.16	5,158	0.26	7,471	0.39	12,097	0.68
2310	預收款項		5,689	0.29	5,999	0.31	6,822	0.38
2365	退款負債		149	0.01	1,290	0.06	970	0.05
2399	其他流動負債		2,635	0.15	3,537	0.18	1,812	0.10
21xx	流動負債合計		419,437	21.53	461,001	23.79	376,450	21.12
	非流動負債							
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅	四及六.20	76,522	3.93	76,522	3.95	76,522	4.29
2572	遞延所得稅負債－所得稅	四及六.20	1,067	0.06	2,148	0.11	528	0.03
2580	租賃負債－非流動	六.16	5,324	0.27	6,426	0.33	5,071	0.29
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.12	5,273	0.27	5,285	0.27	3,894	0.22
2645	存入保證金		2,434	0.12	2,434	0.13	2,432	0.14
2670	其他非流動負債		3,051	0.16	3,227	0.17	3,755	0.21
25xx	非流動負債合計		93,671	4.81	96,042	4.96	92,202	5.18
2xxx	負債總計		513,108	26.34	557,043	28.75	468,652	26.30
	權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	六.13	598,321	30.72	598,321	30.88	569,830	31.98
3200	資本公積	六.13	48,848	2.51	48,848	2.52	48,848	2.74
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		167,910	8.62	167,910	8.66	156,660	8.79
3320	特別盈餘公積		100,791	5.18	100,791	5.20	100,791	5.66
3350	未分配盈餘		521,595	26.78	467,699	24.14	440,011	24.69
	保留盈餘合計		790,296	40.58	736,400	38.00	697,462	39.14
3400	其他權益		(2,844)	(0.15)	(2,835)	(0.15)	(2,841)	(0.16)
3xxx	權益總計		1,434,621	73.66	1,380,734	71.25	1,313,299	73.70
	負債及權益總計		\$1,947,729	100.00	\$1,937,777	100.00	\$1,781,951	100.00

（請參閱個別財務報表附註）

董事長：蘇東茂

經理人：蘇東茂

會計主管：黃惠珍

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一五年一月一日 至三月三十一日		一四年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	六.14及七	\$356,758	100.00	\$319,606	100.00
5000	營業成本	六.4及六.17	(210,509)	(59.01)	(197,933)	(61.93)
5900	營業毛利		146,249	40.99	121,673	38.07
6000	營業費用	六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(64,638)	(18.12)	(58,540)	(18.32)
6200	管理費用		(18,856)	(5.28)	(16,130)	(5.05)
6300	研究發展費用		(4,934)	(1.38)	(3,737)	(1.17)
6450	預期信用減損利益（損失）	六.15	14	-	(3)	-
	營業費用合計		(88,414)	(24.78)	(78,410)	(24.54)
6900	營業利益		57,835	16.21	43,263	13.53
7000	營業外收入及支出	六.18				
7100	利息收入		1,906	0.53	2,131	0.67
7010	其他收入		4,985	1.40	2,696	0.84
7020	其他利益及損失		3,653	1.02	1,073	0.34
7050	財務成本		(107)	(0.03)	(132)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		10,437	2.92	5,768	1.81
7900	稅前淨利		68,272	19.13	49,031	15.34
7950	所得稅費用	四及六.20	(14,376)	(4.03)	(10,276)	(3.22)
8200	本期淨利		53,896	15.10	38,755	12.12
8300	其他綜合損益	六.19				
8310	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					
8316	工具投資未實現評價損益		(9)	-	(6)	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(9)	-	(6)	-
8500	本期綜合損益總額		\$53,887	15.10	\$38,749	12.12
	每股盈餘（元）	六.21				
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利		\$0.90		\$0.65	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利		\$0.89		\$0.64	

（請參閱個別財務報表附註）

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

個別權益變動表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			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	總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
		3110	3200	3310	3320	3350	3420	31XX
A1	民國114年01月01日餘額	\$569,830	\$48,848	\$156,660	\$100,791	\$401,256	\$(2,835)	\$1,274,550
D1	114年第一季淨利	-	-	-	-	38,755	-	38,755
D3	114年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6)	(6)
D5	114年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	38,755	(6)	38,749
Z1	民國114年03月31日餘額	<u>\$569,830</u>	<u>\$48,848</u>	<u>\$156,660</u>	<u>\$100,791</u>	<u>\$440,011</u>	<u>\$(2,841)</u>	<u>\$1,313,299</u>
A1	民國115年01月01日餘額	\$598,321	\$48,848	\$167,910	\$100,791	\$467,699	\$(2,835)	\$1,380,734
D1	115年第一季淨利	-	-	-	-	53,896	-	53,896
D3	115年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9)	(9)
D5	115年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	53,896	(9)	53,887
Z1	民國115年03月31日餘額	<u>\$598,321</u>	<u>\$48,848</u>	<u>\$167,910</u>	<u>\$100,791</u>	<u>\$521,595</u>	<u>\$(2,844)</u>	<u>\$1,434,621</u>

(請參閱個別財務報表附註)

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

個別現金流量表

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一五年一月一日 至三月三十一日	一一四年一月一日 至三月三十一日	代碼	項 目	一一五年一月一日 至三月三十一日	一一四年一月一日 至三月三十一日
		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	本期稅前淨利	\$68,272	\$49,031	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(22,558)	\$(6,351)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	-	76
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金增加	-	(208)
A20100	折舊費用（含投資性不動產及使用權資產）	17,574	18,059	B03800	存出保證金減少	319	-
A20200	攤銷費用	218	251	B04500	取得無形資產	-	(240)
A20300	預期信用減損（利益）損失數	(14)	3	B07100	預付設備款增加	(2,743)	(46,924)
A20900	利息費用	107	132	BBBB	投資活動之淨現金流出	(24,982)	(53,647)
A21200	利息收入	(1,906)	(2,131)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1,296	C03000	存入保證金增加	-	12
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃本金償還	(3,415)	(2,782)
A31130	應收票據	(1,364)	(1,195)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,415)	(2,770)
A31150	應收帳款	(24,327)	(6,299)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(24,704)	(14,866)
A31160	應收帳款－關係人	2	41	E00100	期初現金及約當現金餘額	443,906	336,189
A31180	其他應收款	(313)	(2,924)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$419,202	\$321,323
A31200	存貨	(676)	(8,574)				
A31230	預付款項	(4,480)	995				
A31240	其他流動資產	(17,394)	(30)				
A32125	合約負債	(12)	19				
A32130	應付票據	5,405	13,713				
A32150	應付帳款	(2,631)	397				
A32180	其他應付款	(34,021)	(17,838)				
A32210	預收款項	(310)	500				
A32230	其他流動負債－其他	(902)	(279)				
A32240	淨確定福利負債	(12)	(5,000)				
A32990	退款負債	(1,141)	(470)				
A33000	營運產生之現金流入	2,075	39,697				
A33100	收取之利息	1,906	2,199				
A33300	支付之利息	(107)	(132)				
A33500	支付之所得稅	(181)	(213)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,693	41,551				

（請參閱個別財務報表附註）

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

個別財務報表附註

民國一一五年一月一日至三月三十一日

及民國一一四年一月一日至三月三十一日

(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（以下簡稱本公司）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、醫療器材及動物用藥之製造及加工、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

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之個別財務報告業經董事會於民國一一五年五月六日通過發布。

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）已認可且自民國一一五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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於民國一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

- (a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

- (b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

- (c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

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

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- (b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- (c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第 29 號第 34 段進行相關之會計處理。

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，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之個別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

個別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，個別財務報表均以新台幣千元為單位。

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

3. 除附註四.4~四.5 之會計政策外，本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日之個別財務報表所採用之會計政策與民國一一四年度個別財務報表相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本公司民國一一四年度之個別財務報表。

4. 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。

5. 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

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之個別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一一四年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一一四年度之個別財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
庫存現金及零用金	\$1,233	\$844	\$1,048
活期及支票存款	142,260	184,835	112,641
定期存款	275,709	258,227	207,634
合 計	<u>\$419,202</u>	<u>\$443,906</u>	<u>\$321,323</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。

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

2. 應收票據

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收票據	\$26,557	\$25,193	\$24,723
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$26,557</u>	<u>\$25,193</u>	<u>\$24,723</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六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收帳款	\$351,250	\$326,923	\$309,188
減：備抵損失	-	(14)	(4)
小 計	<u>\$351,250</u>	<u>326,909</u>	<u>\$309,184</u>
應收帳款－關係人	32	34	39
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>32</u>	<u>34</u>	<u>39</u>
合 計	<u>\$351,282</u>	<u>\$326,943</u>	<u>\$309,223</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。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日之總帳面金額分別為351,282千元、326,957千元及309,227千元，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險揭露請詳附註十二。

4. 存貨

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
物 料	\$18,723	\$17,362	\$18,264
原 料	16,564	10,911	15,005
在 製 品	6,638	4,337	4,808
製 成 品	62,121	70,738	67,317
商 品	11	33	28
合 計	<u>\$104,057</u>	<u>\$103,381</u>	<u>\$105,422</u>

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

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列費用之存貨成本分別為 210,509 千元及 197,933 千元，其中包括民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失分別為 177 千元及 295 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
暫 付 款	\$28,801	\$11,407	\$46

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
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	\$1,798	\$1,807	\$1,801

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。

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及					未完工程及			
	土 地	建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	待驗設備	合 計
成 本：									
115.01.01	\$371,900	\$653,110	\$397,891	\$21,564	\$21,603	\$157,001	\$3,035	\$73,063	\$1,699,167
增 添	-	1,028	543	-	125	423	918	2,315	5,352
處 分	-	(130)	(4,097)	-	(6)	-	-	-	(4,233)
重分類移轉	-	-	-	-	-	1,355	-	(34)	1,321
115.03.31	\$371,900	\$654,008	\$394,337	\$21,564	\$21,722	\$158,779	\$3,953	\$75,344	\$1,701,607
114.01.01	\$371,900	\$662,042	\$392,676	\$17,808	\$21,201	\$154,056	\$2,435	\$36,280	\$1,658,398
增 添	-	-	2,010	910	-	247	600	2,132	5,899
處 分	-	(12,560)	(821)	-	(13)	(3,010)	-	-	(16,404)
重分類移轉	-	-	280	-	-	-	-	(214)	66
114.03.31	\$371,900	\$649,482	\$394,145	\$18,718	\$21,188	\$151,293	\$3,035	\$38,198	\$1,647,959

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

	房屋及						未完工程及		
	土 地	建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	待驗設備	合 計
折舊及減損：									
115.01.01	\$-	\$456,366	\$341,774	\$15,693	\$18,908	\$112,405	\$2,796	\$-	\$947,942
折 舊	-	5,527	5,018	446	243	1,986	189	-	13,409
處 分	-	(130)	(4,097)	-	(6)	-	-	-	(4,233)
115.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$461,763</u>	<u>\$342,695</u>	<u>\$16,139</u>	<u>\$19,145</u>	<u>\$114,391</u>	<u>\$2,985</u>	<u>\$-</u>	<u>\$957,118</u>
114.01.01	\$-	\$439,550	\$333,451	\$14,566	\$20,475	\$107,608	\$2,322	\$-	\$917,972
折 舊	-	7,212	5,056	321	122	2,131	118	-	14,960
處 分	-	(11,370)	(639)	-	(13)	(3,010)	-	-	(15,032)
114.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$435,392</u>	<u>\$337,868</u>	<u>\$14,887</u>	<u>\$20,584</u>	<u>\$106,729</u>	<u>\$2,440</u>	<u>\$-</u>	<u>\$917,900</u>
淨帳面金額：									
115.03.31	<u>\$371,900</u>	<u>\$192,245</u>	<u>\$51,642</u>	<u>\$5,425</u>	<u>\$2,577</u>	<u>\$44,388</u>	<u>\$968</u>	<u>\$75,344</u>	<u>\$744,489</u>
114.12.31	<u>\$371,900</u>	<u>\$196,744</u>	<u>\$56,117</u>	<u>\$5,871</u>	<u>\$2,695</u>	<u>\$44,596</u>	<u>\$239</u>	<u>\$73,063</u>	<u>\$751,225</u>
114.03.31	<u>\$371,900</u>	<u>\$214,090</u>	<u>\$56,277</u>	<u>\$3,831</u>	<u>\$604</u>	<u>\$44,564</u>	<u>\$595</u>	<u>\$38,198</u>	<u>\$730,059</u>

(1) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2) 本公司之土地於民國七十二年、七十三年及八十一年辦理重估；房屋及建築於民國六十七年及七十一年辦理重估。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止重估增值如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
土 地	\$90,640	\$90,640	\$90,640
房屋及建築	-	-	-
合 計	<u>\$90,640</u>	<u>\$90,640</u>	<u>\$90,640</u>

8. 投資性不動產

投資性不動產係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~40年間。

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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：			
115.01.01 及 115.03.31	\$163,446	\$97,729	\$261,175
114.01.01 及 114.03.31	\$163,446	\$60,549	\$223,995
折舊及減損：			
115.01.01	\$-	\$41,609	\$41,609
當期折舊	-	761	761
115.03.31	\$-	\$42,370	\$42,370
114.01.01	\$-	\$39,804	\$39,804
當期折舊	-	297	297
114.03.31	\$-	\$40,101	\$40,101
淨帳面金額：			
115.03.31	\$163,446	\$55,359	\$218,805
114.12.31	\$163,446	\$56,120	\$219,566
114.03.31	\$163,446	\$20,448	\$183,894
		115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
投資性不動產之租金收入		\$3,022	\$1,487
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		(761)	(297)
合 計		\$2,261	\$1,190

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；投資性不動產－房屋及建築於民國六十七年及七十一年辦理重估。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止重估增值如下：

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
投資性不動產－土地	\$112,940	\$112,940	\$112,940
投資性不動產－房屋及建築	4,227	4,227	4,227
合 計	<u>\$117,167</u>	<u>\$117,167</u>	<u>\$117,167</u>

投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

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一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日分別為 989,689 千元、989,689 千元及 868,516 千元，民國一一五年及一一四年三月三十一日投資性不動產之公允價值，係本公司管理階層依比較法參考附近成交行情自行評估而得，民國一一四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：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
比較法：調整百分率	<u>95%~101%</u>	<u>95%~101%</u>	<u>95%~104%</u>

9. 短期借款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
擔保借款	<u>\$10,000</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$10,000</u>
利率區間(%)	1.80%	1.80%	1.75%

本公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，短期借款額度與長期借款額度共用，請參閱個別財務報表附註六.10。

短期借款提供擔保情形，請參閱個別財務報表附註八。

10. 長期借款

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，本公司無長期借款餘額。

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

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，尚未使用之借款額度分別為 490,000 千元、490,000 千元及 490,000 千元。

長期借款提供擔保情形，請參閱個別財務報表附註八。

11. 應付票據

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應付票據—因營業而發生	\$30,275	\$24,870	\$173,027

本公司之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,857 千元及 1,821 千元。

確定福利計畫

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為 28 千元及 66 千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，本公司額定股本均為 650,000 千元，分為 65,000 千股（含保留 5,000 千股係員工認股權憑證使用），實收股本分別為 598,321 千元、598,321 千元及 569,830 千元，每股票面金額 10 元，分別為 59,832 千股、59,832 千股及 56,983 千股。

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

(2) 資本公積

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
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
個別財務報表附註（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。

本公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為 100,791 千元。

本公司於民國一一五年三月十一日及民國一一四年六月十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一四年度及一一三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）	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$16,317	\$11,250		
普通股現金股利	77,782	56,983	\$1.3	\$1
普通股股票股利	-	28,491	-	0.5

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14. 營業收入

(1) 收入細分

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$276,149	\$255,337
加工收入	80,414	64,155
商品開發收入	195	114
合 計	<u>\$356,758</u>	<u>\$319,606</u>
收入認列時點		
於某一時點	\$356,563	\$319,606
隨時間逐步滿足	195	-
合 計	<u>\$356,758</u>	<u>\$319,606</u>

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

(2) 合約負債—流動

	115.03.31	114.12.31	114.03.31	114.01.01
商品銷售收入	\$-	\$12	\$163	\$30
加工收入	-	-	-	-
商品開發收入	-	-	-	114
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$12</u>	<u>\$163</u>	<u>\$144</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一月至三月三十一日合約負債重大變動之說明如下：

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
期初餘額本期轉列營業收入	\$12	\$143
本期預收款增加	-	162

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一五年三月三十一日及一一四年三月三十一日止，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皆為 205 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 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。

15. 預期信用減損（利益）損失

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
營業費用—預期信用減損（利益）損失		
應收帳款	<u>\$ (14)</u>	<u>\$ 3</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

本公司之應收款項（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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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：

115.03.31

	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	\$377,537	\$24	\$278	\$-	\$-	\$-	\$377,839
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$377,537	\$24	\$278	\$-	\$-	\$-	\$377,839

114.12.31

	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	\$351,672	\$72	\$378	\$28	\$-	\$-	\$352,150
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	(14)	-	-	(14)
合 計	\$351,672	\$72	\$378	\$14	\$-	\$-	\$352,136

114.03.31

	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	\$333,040	\$138	\$764	\$8	\$-	\$-	\$333,950
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	(4)	-	-	(4)
合 計	\$333,040	\$138	\$764	\$4	\$-	\$-	\$333,946

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

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
期初餘額	\$14	\$1
本期（迴轉）提列金額	(14)	3
因無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	\$-	\$4

16. 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2年至5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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
房屋及建築	\$8,476	\$11,692	\$16,440
運輸設備	1,516	1,668	122
辦公設備	373	409	519
合 計	\$10,365	\$13,769	\$17,081

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日對使用權資產分別增加0元及3,327千元。

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

(b) 租賃負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
租賃負債			
流動	\$5,158	\$7,471	\$12,097
非流動	5,324	6,426	5,071
合計	<u>\$10,482</u>	<u>\$13,897</u>	<u>\$17,168</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
房屋及建築	\$3,216	\$2,715
運輸設備	152	51
辦公設備	36	36
合計	<u>\$3,404</u>	<u>\$2,802</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
短期租賃之費用	<u>\$98</u>	<u>\$122</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為 3,566 千元及 2,976 千元。

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

(2) 本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.8。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
營業租賃認列之租賃		
收益固定租賃給付	\$3,022	\$1,487

本公司簽訂營業租賃合約，將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
不超過一年	\$11,027	\$11,426	\$11,875
超過一年但不超過五年	26,338	28,945	37,759
超過五年	294,000	294,000	294,977
合 計	\$331,365	\$334,371	\$344,611

17. 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	115.01.01~115.03.31			114.01.01~114.03.31		
	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	\$31,057	\$27,711	\$58,768	\$29,268	\$24,684	\$53,952
勞健保費用	3,297	2,645	5,942	3,143	2,466	5,609
退休金費用	958	927	1,885	978	909	1,887
其他員工福利費用	951	312	1,263	932	311	1,243
折舊費用（註）	7,647	9,166	16,813	9,305	8,457	17,762
攤銷費用	84	134	218	75	176	251

註：不含投資性不動產之折舊費用。

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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（其中應提撥不低於 2% 為基層員工分派酬勞）及不高於 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。

本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日依獲利狀況分別以 7% 及 5% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 5,431 千元及 3,879 千元帳列於薪資費用項下；民國一一四年一月一日至三月三十一日依獲利狀況分別以 7% 及 5% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 3,900 千元及 2,786 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。

本公司於民國一一五年三月十一日及民國一一四年三月五日董事會分別決議以現金發放民國一一四年度及一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為 16,450 千元及 11,750 千元及 7,650 千元及 7,650 千元，其與民國一一四年度及一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一三年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,906	\$2,131

(2) 其他收入

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
租金收入	\$3,022	\$1,487
其他收入－其他	1,963	1,209
合 計	\$4,985	\$2,696

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$(1,296)
淨外幣兌換利益	4,414	2,665
什項支出	(761)	(296)
合 計	<u>\$3,653</u>	<u>\$1,073</u>

(4) 財務成本

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
銀行借款之利息	\$54	\$60
租賃負債之利息	53	72
合 計	<u>\$107</u>	<u>\$132</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年一月一日至三月三十一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	<u>\$ (9)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (9)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (9)</u>

民國一一四年一月一日至三月三十一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	<u>\$ (6)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (6)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (6)</u>

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

20. 所得稅

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$11,747	\$5,708
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	2,629	4,568
所得稅費用	<u>\$14,376</u>	<u>\$10,276</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一五年三月三十一日止，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至一一三年度

21. 每股盈餘

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

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

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

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31 (註)
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利（千元）	\$53,896	\$38,755
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	59,832	59,832
基本每股盈餘（元）	\$0.90	\$0.65
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨利（千元）	\$53,896	\$38,755
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	59,832	59,832
稀釋效果：		
員工酬勞一股票（千股）	609	315
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	60,441	60,147
稀釋每股盈餘（元）	\$0.89	\$0.64

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。

註：本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議通過無償配股，故將其無償配股而增加者，民國一一四年一月一日至三月三十一日已追溯調整計算每股盈餘。

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）
安生投資股份有限公司	本公司之董事長與該公司之董事長為二等親

與關係人之交易事項

1. 銷貨

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

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
本公司之主要管理人員	\$86	\$69
本公司之董事長與該公司之董事長為二等親	16	16
	<u>\$102</u>	<u>\$85</u>

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
丞奎興業股份有限公司	<u>\$32</u>	<u>\$34</u>	<u>\$39</u>

3. 本公司主要管理人員之薪酬

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
短期員工福利	\$3,113	\$3,001
退職後福利	15	15
合 計	<u>\$3,128</u>	<u>\$3,016</u>

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
	115.03.31	114.12.31	114.03.31	
不動產、廠房及設備－土地	\$122,473	\$122,473	\$122,473	短期及長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	44,042	44,594	46,251	短期及長期借款
投資性不動產－土地	106,375	106,375	106,375	短期及長期借款
合 計	<u>\$272,890</u>	<u>\$273,442</u>	<u>\$275,099</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一五年三月三十一日止，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金 350 千元，皆尚未使用。
2. 截至民國一一五年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為美金 76 千元。

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

3. 民國一一四年三月，本公司一名員工於自動倉內維修空調箱發生工安意外，目前已進入刑事偵查程序，本公司於民國一一五年一月二十三日與該員工家屬達成和解協議，雙方約定賠償金額為新臺幣一千萬元整。截至民國一一五年三月三十一日止，本工安事件之賠償金額已估計入帳，故經評估對本公司業務及財務尚無重大影響。

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$1,798	\$1,807	\$1,801
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註)	806,106	805,678	662,227
合 計	<u>\$807,904</u>	<u>\$807,485</u>	<u>\$664,028</u>

金融負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$10,000	\$10,000	\$10,000
應付款項	345,142	393,595	338,091
存入保證金	2,434	2,434	2,432
租賃負債	10,482	13,897	17,168
合 計	<u>\$368,058</u>	<u>\$419,926</u>	<u>\$367,691</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
個別財務報表附註（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及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

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

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

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）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。

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，對本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 1,939 千元及 1,910 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 1,063 千元及 163 千元。

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

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%，對本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 20 千元及 20 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。

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。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。

本公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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 63.65%、58.52%及 59.51%，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。

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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		
			115.03.31	114.12.31	114.03.31
簡化法（註）	不適用	存續期間預期信用損失	\$377,839	\$352,150	\$333,950

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（含關係人）。

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。

非衍生金融負債

	短於一年	一年以上	合 計
115.03.31			
短期借款	\$10,051	\$-	\$10,051
應付款項	345,142	-	345,142
存入保證金	-	2,434	2,434
租賃負債	5,291	5,437	10,728
114.12.31			
短期借款	\$10,095	\$-	\$10,095
應付款項	393,595	-	393,595
存入保證金	-	2,434	2,434
租賃負債	7,630	6,565	14,195
114.03.31			
短期借款	\$10,052	\$-	\$10,052
應付款項	338,081	-	338,081
存入保證金	-	2,432	2,432
租賃負債	12,287	5,158	17,445

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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

民國一一五年一月一日至三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	來自籌資活動 之負債總額
115.01.01	\$10,000	\$13,897	\$2,434	\$26,331
現金流量	-	(3,415)	-	(3,415)
非現金之變動	-	-	-	-
115.03.31	<u>\$10,000</u>	<u>\$10,482</u>	<u>\$2,434</u>	<u>\$22,916</u>

民國一一四年一月一日至三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	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$10,000	\$16,623	\$2,420	\$29,043
現金流量	-	(2,782)	12	(2,770)
非現金之變動	-	3,327	-	3,327
114.03.31	<u>\$10,000</u>	<u>\$17,168</u>	<u>\$2,432</u>	<u>\$29,600</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
個別財務報表附註（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。

(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：

民國一一五年三月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$1,798	\$1,798

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

民國一一四年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$1,807	\$1,807

民國一一四年三月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$1,801	\$1,801

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一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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
115.01.01	\$1,807
115.01.01~115.03.31 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」）	(9)
115.03.31	\$1,798

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

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
114.01.01	\$1,807
114.01.01~114.03.31 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」）	(6)
114.03.31	\$1,801

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：

民國一一五年三月三十一日：

	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	23.62%	缺乏流通 性及非控 制股權折 價之程度 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 24 千元

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

民國一一四年十二月三十一日：

	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	23.53%	缺乏流通 性及非控 制股權折 價之程度 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 24 千元

民國一一四年三月三十一日：

	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	23.53%	缺乏流通 性及非控 制股權折 價之程度 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 24 千元

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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

民國一一五年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產（詳附註六.8）	\$-	\$-	\$989,689	\$989,689

民國一一四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產（詳附註六.8）	\$-	\$-	\$989,689	\$989,689

民國一一四年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產（詳附註六.8）	\$-	\$-	\$868,516	\$868,516

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			
	115.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$6,069	31.945	\$193,884
人 民 幣	23,124	4.604	106,464

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

	115.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融負債			
貨幣性項目：			
人 民 幣	39	4.604	184
	114.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$6,017	31.380	\$188,804
人 民 幣	19,037	4.471	85,115
	114.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$5,760	33.155	\$190,972
人 民 幣	3,778	4.548	17,181
金融負債			
貨幣性項目：			
人 民 幣	190	4.548	864

上述資訊係以外幣帳面金額（已換算至功能性貨幣）為基礎揭露。

本公司功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益分別為 4,414 千元及 2,665 千元。

11. 資本管理

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

濟生醫藥生技股份有限公司
個別財務報表附註（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) 期末持有之重大有價證券：詳附表一。
- (4) 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。
- (5) 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。

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：無。

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。
- (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。

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

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十四、部門資訊

本公司之主要營運決策者於評估營運績效時，係以全公司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，故本公司為一個營運部門，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：期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：

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	\$1,798	0.28%	\$1,798	-