

股票代碼：1795

美時化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：臺北市信義區松仁路277號17樓
電話：(02)2700-5908

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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(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	14~39
(七)關係人交易	39~42
(八)質押之資產	42~43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44、45~49
2.轉投資事業相關資訊	44、50~52
3.大陸投資資訊	44、53
(十四)部門資訊	44



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

美時化學製藥股份有限公司董事會 公鑒：

前言

美時化學製藥股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為3,617,038千元及3,297,122千元，分別占合併資產總額之3%及8%；負債總額分別為607,444千元及506,460千元，分別占合併負債總額之1%及3%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為8,742千元及(47,368)千元，分別占合併綜合損益之1%及(3)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達美時化學製藥股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一五年五月十一日

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	115.3.31		114.12.31		114.3.31		負債及權益	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 6,195,264	6	7,739,617	8	5,604,915	14	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,566,554	1	1,608,742	2	325,504	1
1140 合約資產—流動(附註六(廿三)及七)	98,234	-	184,878	-	98,571	-	2128 按攤銷後成本衡量之金融負債—流動(附註六(四))	1,310,539	1	1,332,304	1	2,669	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)、(十二)及八)	8,191,549	8	6,677,828	6	2,155,202	5	2130 合約負債—流動(附註六(廿三)及七)	151,296	-	179,157	-	176,107	1
1180 應收帳款—關係人(附註七)	-	-	-	-	4,684,691	12	2170 應付票據及帳款(附註六(七))	3,027,686	3	2,416,233	2	878,738	2
1200 其他應收款	568,138	-	667,266	1	32,408	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	-	-	98,409	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	10	-	108	-	18,224	-	2200 其他應付款	3,050,263	3	2,977,111	3	2,645,117	7
1220 本期所得稅資產	308,900	-	269,183	-	149,071	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	177	-	40,893	-	109,703	-
1310 存貨(附註六(六)及八)	9,252,074	9	9,649,408	9	3,829,940	10	2230 本期所得稅負債	1,447,929	1	1,416,138	1	958,454	3
1479 其他流動資產—其他(附註八)	1,281,516	1	1,264,430	1	495,535	1	2250 負債準備—流動(附註六(七)及(十七))	3,710,847	4	4,184,295	4	51,355	-
流動資產合計	25,895,685	24	26,452,718	25	17,068,557	42	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	170,241	-	159,630	-	100,033	-
非流動資產：							2320 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	1,779,155	2	2,541,466	3	3,396,154	8
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	3,222,966	8	2399 其他流動負債—其他	23,460	-	22,857	-	91,659	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	580,003	1	463,882	-	359,621	1	流動負債合計	16,238,147	15	16,878,826	16	8,833,902	22
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(八)及八)	6,946,049	6	6,926,706	7	3,416,648	8	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	732,501	1	680,158	1	256,552	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))	10,351,978	10	10,187,370	10	-	-
1805 商譽(附註六(七)及(十))	32,319,404	30	31,954,931	30	6,138,208	15	2520 按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動(附註六(四))	1,213,816	1	1,129,663	1	125,591	1
1821 其他無形資產(附註六(七)、(十一)、七及八)	26,407,735	25	25,323,596	24	9,417,893	23	2527 合約負債—非流動(附註六(廿三))	13,988	-	16,287	-	23,851	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(七)及八)	14,097,652	13	13,942,232	13	494,890	1	2540 長期借款(附註六(七)、(十四)及八)	43,708,074	41	42,447,455	40	8,411,763	20
1930 長期應收款項(附註六(十二))	98,385	-	113,853	-	125,607	-	2550 負債準備—非流動(附註六(七)及(十七))	121,817	-	131,309	-	32,815	-
1990 其他非流動資產—其他(附註八及九)	456,171	-	295,855	-	170,564	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	1,766,583	1	1,697,093	1	1,094,043	3
非流動資產合計	81,637,900	76	79,701,213	75	23,602,949	58	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	755,152	1	718,622	1	165,883	-
							2635 特別股負債—非流動(附註六(七)及(十六))	8,643,870	8	8,458,032	8	-	-
							2640 淨確定福利負債	660,580	1	641,510	1	675,055	2
							2670 其他非流動負債—其他	27,405	-	67,908	-	107,679	-
							非流動負債合計	67,263,263	63	65,495,249	62	10,636,680	26
							負債總計	83,501,410	78	82,374,075	78	19,470,582	48
							權益(附註六(二十)及(廿一))：						
							3100 股本	2,668,738	3	2,668,738	3	2,658,138	7
							3200 資本公積	7,641,635	7	7,641,635	7	7,431,404	18
							3300 保留盈餘	15,796,997	14	15,903,639	15	12,576,091	31
							3400 其他權益	(1,251,035)	(1)	(1,609,996)	(2)	(1,416,323)	(4)
							3500 庫藏股票	(824,160)	(1)	(824,160)	(1)	(48,386)	-
							權益總計	24,032,175	22	23,779,856	22	21,200,924	52
資產總計	\$ 107,533,585	100	106,153,931	100	40,671,506	100	負債及權益總計	\$ 107,533,585	100	106,153,931	100	40,671,506	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert Wessman

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿三)及七)	\$ 8,644,409	100	4,729,784	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	4,258,787	49	1,814,482	38
5900 營業毛利	4,385,622	51	2,915,302	62
營業費用(附註六(七)及七)：				
6100 推銷費用	1,274,163	15	678,450	14
6200 管理費用	870,421	10	375,485	8
6300 研究發展費用	279,587	3	145,106	3
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	2,254	-	1,557	-
營業費用合計	2,426,425	28	1,200,598	25
6900 營業淨利	1,959,197	23	1,714,704	37
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	33,258	1	23,237	-
7010 其他收入(附註六(三)及七)	24,920	-	14,660	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿五)及七)	(77,036)	(1)	130,539	3
7050 財務成本(附註六(廿五)及七)	(1,214,440)	(14)	(140,754)	(3)
	(1,233,298)	(14)	27,682	-
7900 稅前淨利	725,899	9	1,742,386	37
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	158,698	2	306,955	7
本期淨利	567,201	7	1,435,431	30
8300 其他綜合損益：				
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	127,679	1	(68,085)	(1)
不重分類至損益之項目合計	127,679	1	(68,085)	(1)
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	168,466	2	100,511	2
後續可能重分類至損益之項目合計	168,466	2	100,511	2
8300 本期其他綜合損益	296,145	3	32,426	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 863,346	10	1,467,857	31
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.18		5.47	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.17		5.44	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert

Wessman



經理人：Petar Vazharov

~5~

Petar
Vazharov

會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目				庫藏股票	權益總計
			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	員工未賺 得酬勞	合計		
民國一四年一月一日餘額	\$ 2,658,583	7,430,959	899,209	846,074	10,914,823	12,660,106	(990,465)	(117,745)	(412,626)	(1,520,836)	(48,386)	21,180,426
本期淨利	-	-	-	-	1,435,431	1,435,431	-	-	-	-	-	1,435,431
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	100,511	(68,085)	-	32,426	-	32,426
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,435,431	1,435,431	100,511	(68,085)	-	32,426	-	1,467,857
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,519,653)	(1,519,653)	-	-	-	-	-	(1,519,653)
股份基礎給付交易	(445)	445	-	-	207	207	-	-	72,087	72,087	-	72,294
民國一四年三月三十一日餘額	\$ 2,658,138	7,431,404	899,209	846,074	10,830,808	12,576,091	(889,954)	(185,830)	(340,539)	(1,416,323)	(48,386)	21,200,924
民國一五年一月一日餘額	\$ 2,668,738	7,641,635	1,398,380	1,108,208	13,397,051	15,903,639	(1,206,475)	(49,426)	(354,095)	(1,609,996)	(824,160)	23,779,856
本期淨利	-	-	-	-	567,201	567,201	-	-	-	-	-	567,201
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	168,466	127,679	-	296,145	-	296,145
本期綜合損益總額	-	-	-	-	567,201	567,201	168,466	127,679	-	296,145	-	863,346
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(673,843)	(673,843)	-	-	-	-	-	(673,843)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	62,816	62,816	-	62,816
民國一五年三月三十一日餘額	\$ 2,668,738	7,641,635	1,398,380	1,108,208	13,290,409	15,796,997	(1,038,009)	78,253	(291,279)	(1,251,035)	(824,160)	24,032,175

董事長：Vilhelm Robert Wessman



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Petar Vazharov

Petar
Vazharov

會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 725,899	1,742,386
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	194,543	93,505
攤銷費用	437,036	257,990
預期信用減損損失	2,254	1,557
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	(34,107)
財務成本	1,214,440	140,754
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	(85,223)	-
利息收入	(33,258)	(23,237)
股利收入	(5,637)	(5,394)
股份基礎給付酬勞成本	62,816	72,087
處分不動產、廠房及設備損失	2,094	37
未實現外幣兌換損失(利益)	160,798	(47,055)
存貨呆滯及跌價減損損失	180,956	40,240
租賃修改損失(利益)	(823)	1,017
收益費損項目合計	2,129,996	497,394
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	86,644	123,223
應收票據及帳款淨額	(1,490,452)	(192,550)
應收帳款－關係人	-	630,079
其他應收款	107,039	33,947
其他應收款－關係人	98	49,267
存貨	256,205	(22,801)
其他流動資產	(149,038)	22,890
長期應收款項	15,758	-
其他非流動資產	(5,217)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,178,963)	644,055
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(29,675)	(7,731)
應付票據及帳款	473,117	(113,827)
應付帳款－關係人	-	15,309
其他應付款	(629,864)	13,564
其他應付款－關係人	(40,745)	9,238
負債準備	(538,869)	(2,791)
其他流動負債	20,476	34,607
淨確定福利負債	32,638	30,697
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(712,922)	(20,934)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,891,885)	623,121
調整項目合計	238,111	1,120,515

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert 經理人：Petar Vazharov 會計主管：田依菱

Wessman
Vilhelm
Robert
Wessman

~7~

Petar
Vazharov



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營運產生之現金流入	964,010	2,862,901
收取之利息	31,265	20,656
支付之利息	(962,654)	(116,720)
支付之所得稅	(57,576)	(37,944)
營業活動之淨現金流入(流出)	(24,955)	2,728,893
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(158,481)	(171,259)
存出保證金增加	(13,234)	(1,793)
取得無形資產(包含發展費用資本化)	(1,076,126)	(1,700,038)
其他流動資產減少	-	15,000
其他非流動資產減少(增加)	(53)	870
收取之股利	5,637	5,738
投資活動之淨現金流出	(1,242,257)	(1,851,482)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,000,000	-
償還短期借款	(1,038,770)	(1,291,418)
償還長期借款	(253,375)	-
租賃本金償還	(54,938)	(28,881)
未既得限制員工權利新股返還股利	-	207
籌資活動之淨現金流出	(347,083)	(1,320,092)
匯率變動對現金及約當現金之影響	69,942	17,483
本期現金及約當現金減少數	(1,544,353)	(425,198)
期初現金及約當現金餘額	7,739,617	6,030,113
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,195,264	5,604,915

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert 經理人：Petar Vazharov 會計主管：田依菱

Wessman


~7-1~


 Petar
 Vazharov



美時化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

美時化學製藥股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十五年六月三十日於中華民國設立，並自民國九十九年一月二十九日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃。自民國一〇八年十二月十六日起終止上櫃，並於同日轉至臺灣證券交易所掛牌上市。

本公司以民國一〇三年八月十一日為基準日發行私募股票151,100,000股引進投資人Alvogen集團全資持有之子公司Innobic Asia Investment Holding Limited (以下稱「INIH」，原名Alvogen Emerging Markets Holdings Limited)，並成為本公司之最大股東，隨後本公司收購Alvogen集團於韓國、印度及台灣之子公司股權(以下併稱「法律上之子公司」)。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故以本公司名義所發布之本合併財務報表，係以法律上之子公司為主體之延續。

Alvogen集團於民國一一一年四月七日出售INIH之全部股權給Innobic Hong Kong Biddingco Limited (原名Aztig II BidCo Limited)，因此，本公司之最終控制者變更為PTT Public Company Limited (以下稱「PTT」)，PTT係泰國證券交易所上市公司。民國一一四年七月，PTT公告其對本公司之投資進行股權重組計劃。自民國一一四年十二月三十一日起，本公司不再係PTT之子公司，而轉列為關聯企業。截至民國一一五年三月三十一日，加計PTT透過其間接持有之子公司Innobic LL Holding Company Limited持有本公司之股權，PTT合計持有本公司37.75%之股權。

本公司透過子公司於民國一一四年十二月三日完成對美國Alvogen集團之收購，相關資訊請詳附註六(七)。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為生產、研發並銷售各項西藥產品及藥品諮詢等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

• 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	Alvogen Korea Holdings Ltd.(以下稱「Alvogen Korea Holdings」)	投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Alvogen Pharma India Pvt Ltd.(以下稱「Alvogen India」)	投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	Lotus International Pte. Ltd.	投資事業及藥品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	藥品銷售及醫療器材銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註四)

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	奧沃思醫藥生技有限公司	生物技術服務業、醫療器材銷售及相關諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
本公司	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	從事香港地區蒐集資料及代辦業務之據點	1.56 %	1.56 %	1.56 %	(註一)
本公司	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	2.52 %	2.52 %	2.52 %	(註一)
本公司	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	銷售醫療及化學藥品	90.00 %	90.00 %	90.00 %	
本公司	Lotus US Financing S. ā .r.l.	投資事業	100.00 %	100.00 %	-	(註二及四)
本公司	Lotus Pharmaceuticals US, Inc.	從事美國地區蒐集資料及代辦業務之據點	100.00 %	100.00 %	-	(註一及二)
Alvogen Korea Holdings	Alvogen Korea Co., Ltd.(以下稱「Alvogen Korea」)	生產並銷售藥品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Alvogen India	Norwich Clinical Services Private Limited (以下稱「NCS」)	臨床試驗及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	艾特士(上海)健康管理諮詢有限公司	健康管理諮詢、醫藥科技諮詢、貿易信息諮詢、市場營銷策劃及商務諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	0.03 %	0.03 %	0.03 %	(註一)
Lotus US Financing S. ā .r.l.	Lotus Alvogen Group Holdings S. ā .r.l.	投資事業	100.00 %	100.00 %	-	(註二及四)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	醫療法規事務相關服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	97.45 %	97.45 %	97.45 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	從事香港地區蒐集資料及代辦業務之據點	98.44 %	98.44 %	98.44 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Malaysia Sdn. Bhd.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma ehf.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一及五)
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	藥品研究發展服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	管理諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	銷售醫療及化學藥品	10.00 %	10.00 %	10.00 %	
Lotus Alvogen Group Holdings S. ã .r.l.	New Alvogen Group Holding Inc. (以下稱「NAGH」)	投資事業	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
NAGH	Alvogen Group Inc.	投資事業	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
Alvogen Group Inc.	Alvogen Pharma US Inc.	投資事業及融資活動	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	生產並銷售藥品	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen PB Research & Development LLC	藥品研究發展服務	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
Alvogen Pharma US Inc.	Almaject, Inc.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
Alvogen Inc.	Alvogen AMO B Share Holdings LLC	投資事業	100.00 %	100.00 %	-	(註三及 四)
Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	-	(註三及 四)

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：係民國一一四年第三季新增之子公司。

註三：民國一一四年十二月三日，本公司透過子公司Lotus US Financing S. à r.l.完成對NAGH 100%股權收購，相關資訊請詳附註六(七)。

註四：自民國一一五年第一季起，Lotus Japan Holdings Co., Ltd.、Lotus US Financing S. à r.l.、Lotus Alvogen Group Holdings S. à r.l.、NAGH及其子公司之財務報告經會計師核閱。

註五：Lotus Pharma ehf.辦理清算程序中。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
零用金及活期存款	\$ 6,115,387	7,425,191	5,604,915
約當現金	79,877	314,426	-
	<u>\$ 6,195,264</u>	<u>7,739,617</u>	<u>5,604,915</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外特別股股票－NAGH	\$ -	-	<u>3,222,966</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
企業合併產生之或有對價	<u>\$ 10,351,978</u>	<u>10,187,370</u>	<u>-</u>

民國一一四年十二月合併公司取得NAGH 100%股權，原先持有之NAGH特別股已轉換為NAGH之普通股。合併公司支付予NAGH出售股權股東之交易對價中，包括依未來三年是否達成雙方約定之特定績效目標而決定之或有對價。合併公司已將前述可能額外支付之金額依取得日之公允價值認列為或有對價。相關資訊請詳附註六(七)。

公允價值評價資訊請詳附註六(廿六)4。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外上市公司股票－Fuji Pharma Co., Ltd.	<u>\$ 580,003</u>	<u>463,882</u>	<u>359,621</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併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之股利收入分別為5,637千元及5,394千元，認列於其他收入項下。
3. 合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
產品相關之里程碑款項			
流動	\$ <u>1,310,539</u>	<u>1,332,304</u>	<u>2,669</u>
非流動	\$ <u>1,213,816</u>	<u>1,129,663</u>	<u>125,591</u>

企業合併所承擔負債之相關資訊請詳附註六(七)。

(五)應收票據及帳款淨額

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ -	-	78
應收帳款	8,222,682	6,707,088	2,195,356
減：備抵損失	<u>(31,133)</u>	<u>(29,260)</u>	<u>(40,232)</u>
	<u>\$ 8,191,549</u>	<u>6,677,828</u>	<u>2,155,202</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>115.3.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
群組1			
未逾期	\$ 3,530,510	- %	97
逾期1~60天	271,157	0.08 %	221
逾期61~90天	89,215	- %	1
逾期91~120天	934	0.21 %	2
逾期121~150天	3,001	12.43 %	373
逾期151~180天	3,001	48.85 %	1,466
逾期181~360天	63	1.59 %	1
逾期360天以上	<u>29,313</u>	98.84 %	<u>28,972</u>
	<u>\$ 3,927,194</u>		<u>31,133</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 4,295,488</u>	- %	<u>-</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
群組1			
未逾期	\$ 2,558,606	- %	31
逾期1~60天	78,052	0.02 %	13
逾期61~90天	11,287	2.14 %	241
逾期91~120天	3,027	- %	-
逾期121~150天	63	- %	-
逾期151~180天	131	7.63 %	10
逾期181~360天	879	8.65 %	76
逾期360天以上	29,449	98.10 %	28,889
	<u>\$ 2,681,494</u>		<u>29,260</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 4,025,594</u>	- %	<u>-</u>

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
群組1			
未逾期	\$ 1,345,372	- %	21
逾期1~60天	98,154	1.73 %	1,699
逾期61~90天	12,735	4.18 %	532
逾期91~120天	11,367	4.40 %	500
逾期151~180天	1,802	97.00 %	1,748
逾期181~360天	6,196	96.14 %	5,957
逾期360天以上	29,775	100.00 %	29,775
	<u>\$ 1,505,401</u>		<u>40,232</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 690,033</u>	- %	<u>-</u>

群組1：一般風險客戶。

群組2：低風險客戶。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 29,260	38,628
認列之預期信用減損損失	2,254	1,557
匯率影響數	(381)	47
期末餘額	<u>\$ 31,133</u>	<u>40,232</u>

截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止，合併公司之應收帳款提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一四年三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原 物 料	\$ 2,651,583	2,595,257	1,144,353
在 製 品	1,359,004	1,373,164	449,065
製成品及商品	5,082,448	5,454,743	2,050,167
在途存貨	159,039	226,244	186,355
	<u>\$ 9,252,074</u>	<u>9,649,408</u>	<u>3,829,940</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為180,956千元及40,240千元。

截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一四年三月三十一日止，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得子公司

為擴大在美布局及市占率，本公司於民國一一四年九月二十三日經董事會決議通過透過子公司Lotus US Financing S. a . r.l.取得NAGH 100%之股權。本次收購之交易對價為1,096,647千美元(34,483,181千元)。依據集團重組計畫，Lotus US Financing S. a . r.l.隨後將所取得之NAGH 100%股權再轉讓予子公司Lotus Alvogen Group Holdings S. a . r.l.。本次併購案業已於民國一一四年十二月三日完成交易。

若此項收購發生於民國一一四年一月一日，管理階層估計民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之營業收入及淨利將分別達9,355,121千元及1,252,021千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本等計256,004千元，該等費用認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

1.收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 3,960,733
應收帳款淨額	4,754,692
其他應收款	521,214
存貨及其他流動資產－其他	6,075,919
不動產、廠房及設備	3,604,987
使用權資產	479,830
其他無形資產	15,900,045
遞延所得稅資產	12,849,618
其他非流動資產－其他	161,171
短期借款	(103,781)
按攤銷後成本衡量之金融負債	(2,300,214)
應付帳款	(4,443,714)
其他應付款及其他流動負債－其他	(3,299,997)
長期借款(包含一年內到期之長期借款)	(23,635,264)
負債準備	(4,253,773)
遞延所得稅負債	(984,955)
租賃負債	(660,746)
其他非流動負債－其他	<u>(55,888)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 8,569,877</u></u>

所取得可辨認無形資產(包括產品使用權等)之公允價值暫定為15,900,045千元，該等資產尚待完成最終評價。

2.商譽

(1)因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 34,483,181
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(8,569,877)</u>
商譽	<u><u>\$ 25,913,304</u></u>

商譽主係預期來自NAGH及其子公司與合併公司於美國之既有業務整合產生之綜效。認列之商譽於稅務上預期不可作為課稅減除項目。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司所取得資產及承擔負債之公允價值係以暫定方式衡量，其金額仍有待最終評估。本公司將於衡量期間內持續檢視前述事項。若於取得日後一年內取得之新資訊，顯示於取得日期已存在之事實與情況，需對前述暫定金額進行調整，或需於取得日確認額外準備項目，則本公司將相應修訂該企業合併之會計處理。

(2)移轉對價(以民國一一四年十二月三日之匯率換算)

移轉對價之明細如下：

現金	\$ 12,254,794
NAGH特別股轉換普通股(附註六(二))	3,741,860
發行特別股(註一)	8,458,490
或有對價(註二)	10,187,920
併購交割價格調整	<u>(159,883)</u>
合計	<u>\$ 34,483,181</u>

註一：作為收購NAGH及其子公司所支付之部分對價而發行之特別股公允價值8,458,490千元。

註二：依或有對價協議，如若NAGH及其子公司於未來三年之營業績效達約定之目標，合併公司須向NAGH原股東支付最高金額不超過美金500,000千元之對價。於該或有對價約定下，合併公司未來可能須支付之所有或有給付之潛在未折現金額係介於美金0元至500,000千元之間。採用收益法所估算或有對價約定之公允價值為10,187,920千元。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，即金管會認可之國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」所稱之第三等級輸入值，相關資訊請詳附註六(廿六)。截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止，該或有對價約定已認列之金額係按公允價值衡量，且其變動計入透過損益按公允價值衡量之金融負債，估算結果之區間及用於估算所採用之假設皆未改變。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	建築物 及廠房 附屬設備	機器設備 及 試驗設備	什項設備	未完工程 及 待驗設備	租賃改良	總 計
成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 624,650	4,031,316	3,348,989	272,545	657,970	127,334	9,062,804
增添	-	427	1,625	13,873	104,341	8,751	129,017
處分	-	-	(21,463)	(6,914)	-	-	(28,377)
重分類	-	130	82,821	474	(86,756)	3,331	-
匯率變動之影響	(6,136)	20,106	4,188	1,947	41,954	(5,031)	57,028
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 618,514</u>	<u>4,051,979</u>	<u>3,416,160</u>	<u>281,925</u>	<u>717,509</u>	<u>134,385</u>	<u>9,220,472</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 599,333	2,073,578	1,651,786	213,225	706,377	100,146	5,344,445
增添	-	1,310	6,817	2,395	69,121	8	79,651
處分	-	(2,265)	(80)	(5,110)	-	-	(7,455)
重分類	-	37,861	89,504	4,861	(132,226)	-	-
匯率變動之影響	1,447	2,381	4,289	1,098	589	871	10,675
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 600,780</u>	<u>2,112,865</u>	<u>1,752,316</u>	<u>216,469</u>	<u>643,861</u>	<u>101,025</u>	<u>5,427,316</u>
累計折舊：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	715,118	1,206,240	152,490	-	62,250	2,136,098
本期折舊	-	39,304	87,882	12,217	-	9,508	148,911
處分	-	-	(21,374)	(4,909)	-	-	(26,283)
匯率變動之影響	-	(7,038)	25,663	1,953	-	(4,881)	15,697
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>747,384</u>	<u>1,298,411</u>	<u>161,751</u>	<u>-</u>	<u>66,877</u>	<u>2,274,423</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	657,122	1,082,935	149,976	-	59,052	1,949,085
本期折舊	-	15,336	37,636	6,566	-	4,246	63,784
處分	-	(2,265)	(80)	(5,073)	-	-	(7,418)
匯率變動之影響	-	1,542	2,217	915	-	543	5,217
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>671,735</u>	<u>1,122,708</u>	<u>152,384</u>	<u>-</u>	<u>63,841</u>	<u>2,010,668</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 624,650</u>	<u>3,316,198</u>	<u>2,142,749</u>	<u>120,055</u>	<u>657,970</u>	<u>65,084</u>	<u>6,926,706</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 618,514</u>	<u>3,304,595</u>	<u>2,117,749</u>	<u>120,174</u>	<u>717,509</u>	<u>67,508</u>	<u>6,946,049</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 599,333</u>	<u>1,416,456</u>	<u>568,851</u>	<u>63,249</u>	<u>706,377</u>	<u>41,094</u>	<u>3,395,360</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 600,780</u>	<u>1,441,130</u>	<u>629,608</u>	<u>64,085</u>	<u>643,861</u>	<u>37,184</u>	<u>3,416,648</u>

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三月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租建築物、辦公設備及運輸設備之帳面價值如下：

	<u>建築物</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	\$ <u>649,750</u>	<u>16,877</u>	<u>13,531</u>	<u>680,158</u>
民國115年3月31日	\$ <u>702,547</u>	<u>14,212</u>	<u>15,742</u>	<u>732,501</u>
民國114年1月1日	\$ <u>242,893</u>	<u>19,871</u>	<u>8,207</u>	<u>270,971</u>
民國114年3月31日	\$ <u>225,571</u>	<u>17,658</u>	<u>13,323</u>	<u>256,552</u>

合併公司承租建築物、辦公設備及運輸設備所認列之使用權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無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司因承租建築物、辦公設備及運輸設備而產生之折舊費用如下：

	<u>建築物</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
折舊費用：				
民國115年1月至3月	\$ <u>41,494</u>	<u>2,508</u>	<u>1,630</u>	<u>45,632</u>
民國114年1月至3月	\$ <u>25,786</u>	<u>2,255</u>	<u>1,680</u>	<u>29,721</u>

截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止，合併公司之使用權資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一四年三月三十一日止，合併公司之使用權資產未有提供作質押擔保之情形。

(十)商譽

合併公司商譽之帳面價值如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
商譽	\$ <u>32,319,404</u>	<u>31,954,931</u>	<u>6,138,208</u>

合併公司商譽於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分或減損提列之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他無形資產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日無形資產之變動明細如下：

	產 品 使用權	品牌價值	In- process R&D	發展費用 資本化	客戶關係	其 他	合 計
成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 13,058,227	616,549	294,386	14,254,158	3,860,798	518,654	32,602,772
增添	404,149	-	-	1,173,695	-	157	1,578,001
重分類	29,034	-	-	(29,034)	-	-	-
匯率變動之影響	325,972	(12,626)	(6,028)	(85,886)	56,330	(1,124)	276,638
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 13,817,382</u>	<u>603,923</u>	<u>288,358</u>	<u>15,312,933</u>	<u>3,917,128</u>	<u>517,687</u>	<u>34,457,411</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 8,562,401	635,995	303,671	3,537,101	362,708	416,277	13,818,153
增添	1,553,046	-	-	258,759	-	189	1,811,994
處分	-	-	-	-	-	(8,621)	(8,621)
重分類	26,034	-	-	(30,379)	-	4,345	-
匯率變動之影響	36,336	2,722	1,300	5,481	-	1,423	47,262
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 10,177,817</u>	<u>638,717</u>	<u>304,971</u>	<u>3,770,962</u>	<u>362,708</u>	<u>413,613</u>	<u>15,668,788</u>
累計攤銷及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ 5,011,756	489,361	259,102	1,135,026	77,397	306,534	7,279,176
本期攤銷	307,886	-	2,356	-	105,547	21,247	437,036
匯率變動之影響	349,188	(10,022)	(5,372)	(533)	1,651	(1,448)	333,464
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 5,668,830</u>	<u>479,339</u>	<u>256,086</u>	<u>1,134,493</u>	<u>184,595</u>	<u>326,333</u>	<u>8,049,676</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,021,754	504,795	257,630	897,983	13,237	284,669	5,980,068
本期攤銷	237,531	-	2,428	-	7,943	10,088	257,990
處分	-	-	-	-	-	(8,621)	(8,621)
匯率變動之影響	15,192	2,160	1,095	1,727	-	1,284	21,458
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 4,274,477</u>	<u>506,955</u>	<u>261,153</u>	<u>899,710</u>	<u>21,180</u>	<u>287,420</u>	<u>6,250,895</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 8,046,471</u>	<u>127,188</u>	<u>35,284</u>	<u>13,119,132</u>	<u>3,783,401</u>	<u>212,120</u>	<u>25,323,596</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 8,148,552</u>	<u>124,584</u>	<u>32,272</u>	<u>14,178,440</u>	<u>3,732,533</u>	<u>191,354</u>	<u>26,407,735</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 4,540,647</u>	<u>131,200</u>	<u>46,041</u>	<u>2,639,118</u>	<u>349,471</u>	<u>131,608</u>	<u>7,838,085</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 5,903,340</u>	<u>131,762</u>	<u>43,818</u>	<u>2,871,252</u>	<u>341,528</u>	<u>126,193</u>	<u>9,417,893</u>

截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止，合併公司之其他無形資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一四年三月三十一日止，合併公司之其他無形資產未有提供作質押擔保之情形。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期應收款項

合併公司長期應收款項之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
長期應收款項	\$ 155,103	217,619	194,497
減：長期應收款項折價	<u>(13,541)</u>	<u>(15,605)</u>	<u>(23,226)</u>
	141,562	202,014	171,271
減：一年內到期部分(帳列應收帳款淨額)	<u>(43,177)</u>	<u>(88,161)</u>	<u>(45,664)</u>
合計	<u>\$ 98,385</u>	<u>113,853</u>	<u>125,607</u>

民國一一三年第一季合併公司與經銷商簽訂協議，總金額為31.5億韓圓(67,164千元)，分六期於民國一一三年至民國一一八年支付。

民國一一二年第三季經法院仲裁判決經銷商應支付合併公司90億韓圓(191,898千元)之賠償金，分六期於民國一一二年至民國一一七年支付。

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三月三十一日止，針對長期應收款項並無提列減損損失之情形。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
銀行無擔保借款	\$ 1,513,219	1,517,678	325,504
其他金融機構無擔保借款	<u>53,335</u>	<u>91,064</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,566,554</u>	<u>1,608,742</u>	<u>325,504</u>
尚未使用額度	<u>\$ 491,898</u>	<u>195,910</u>	<u>1,202,953</u>
利率區間	<u>2.08%~6.94%</u>	<u>2.08%~6.94%</u>	<u>2.11%~4.18%</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 213,220	217,677	225,503
擔保銀行借款	21,042,556	20,815,963	10,913,010
擔保其他金融機構借款	<u>24,231,453</u>	<u>23,955,281</u>	<u>669,404</u>
	45,487,229	44,988,921	11,807,917
減：一年內到期部分	<u>(1,779,155)</u>	<u>(2,541,466)</u>	<u>(3,396,154)</u>
合計	<u>\$ 43,708,074</u>	<u>42,447,455</u>	<u>8,411,763</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,526,603</u>	<u>4,973,100</u>	<u>3,986,000</u>
到期區間(年/月)	<u>115/05~118/03</u>	<u>115/05~118/03</u>	<u>114/04~115/10</u>
利率區間	<u>3.20%~14.81%</u>	<u>3.20%~14.81%</u>	<u>3.09%~6.13%</u>

本公司於民國一一四年九月與中國信託商業銀行為管理行之聯貸銀行團簽訂總金額為21,730,000千元之聯貸授信合約，並提前償還原續存之聯貸銀行借款。依借款合同規定，合併公司之財務槓桿比率應低於3.75倍且合併公司(不含韓國及美國公司)之財務槓桿比率應低於3.5倍，合併公司之利息保障倍數應高於3倍。

韓國子公司於民國一一四年十二月與新韓銀行為管理行之聯貸銀行團簽訂總金額為1,200億韓圓(2,558,635千元)之聯貸授信合約，並提前償還原存續之聯貸銀行借款。依借款合同規定，Alvogen Korea之財務槓桿比率應低於4.25倍。

美國子公司Alvogen Pharma US Inc.之借款，根據相關貸款協議所載，以近兩季之財務資料年化計算，淨槓桿比率不得高於3.5倍；以全年度計之淨槓桿比率不得高於3倍。

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司均遵循上述財務承諾。

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日以資產設定抵押供銀行及其他金融機構借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債—流動及非流動

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	<u>\$ 170,241</u>	<u>159,630</u>	<u>100,033</u>
非流動	<u>\$ 755,152</u>	<u>718,622</u>	<u>165,883</u>

到期分析請詳附註六(廿六)。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>14,006</u>	<u>4,016</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,745</u>	<u>3,456</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>291</u>	<u>204</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>71,980</u>	<u>36,557</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築主要係作為辦公處所及員工住所，租賃期間通常為一至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長期間之選擇權。

部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為一至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

合併公司承租運輸設備及辦公設備等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六) 特別股負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
可贖回之特別股	\$ <u>8,643,870</u>	<u>8,458,032</u>	<u>-</u>

民國一一四年十二月三日，本公司之子公司 Lotus US Financing S. a . r.l. 發行 228,387 股可贖回之特別股，作為收購 NAGH 100% 股權之對價的一部分，相關資訊請詳附註六(七)。

根據發行條款，其主要條款如下：

- 贖回義務：自發行日起算三年，買方有義務在到期時贖回所有流通在外之特別股，並保留提前贖回的選擇權。
- 股利分配：股利採用逐年遞增的年利率(第一年至第三年年利率分別為 11%、17.5% 及 20%)，並透過實物支付(PIK)股份與現金混合方式配發。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.轉換權：到期時未贖回之特別股，將自動轉換為Lotus Alvogen Group Holdings S. a. r.l.之普通股。

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日特別股負債認列之利息費用為48,947千元。相關資訊請詳附註六(廿五)。

(十七)負債準備－流動及非流動

	銷貨退 回準備	員工福利	退款準備	其 他	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 1,311,868	126,013	2,849,867	27,856	4,315,604
當期新增之負債準備	104,853	11,541	1,158,890	47	1,275,331
當期使用之負債準備	(116,509)	(21,298)	(1,677,352)	(2,053)	(1,817,212)
匯率變動之影響	<u>18,929</u>	<u>327</u>	<u>40,273</u>	<u>(588)</u>	<u>58,941</u>
民國115年3月31日餘額	1,319,141	116,583	2,371,678	25,262	3,832,664
減：流動	<u>(1,319,141)</u>	<u>-</u>	<u>(2,371,678)</u>	<u>(20,028)</u>	<u>(3,710,847)</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>116,583</u>	<u>-</u>	<u>5,234</u>	<u>121,817</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 43,374	32,312	-	10,745	86,431
當期新增之負債準備	2,376	1,089	-	47	3,512
當期使用之負債準備	(300)	(6,081)	-	-	(6,381)
匯率變動之影響	<u>329</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>608</u>
民國114年3月31日餘額	45,779	27,473	-	10,918	84,170
減：流動	<u>(45,779)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,576)</u>	<u>(51,355)</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>27,473</u>	<u>-</u>	<u>5,342</u>	<u>32,815</u>

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採確定福利計畫認列之退休金費用分別為34,191千元及36,091千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。

在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之國外子公司亦依據當地法令規定設有確定提撥計畫。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為39,575千元及14,322千元。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司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明細如下：

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 158,386	307,332
調整前期之當期所得稅	<u>312</u>	<u>(377)</u>
所得稅費用	<u>\$ 158,698</u>	<u>306,955</u>

2.所得稅核定情形

截至民國一一五年三月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一一年度，惟民國一一〇年度尚在審查中。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併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間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.股本

本公司分別於民國一一四年六月十八日、一一三年十一月七日、八月八日、三月十四日及一一二年八月十日經董事會決議發行1,230千股、200千股、170千股、560千股及2,487千股限制員工權利新股，相關資訊請參閱附註六(廿一)，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一〇八年及一一二年限制員工權利新股已失效股數註銷之資訊，請詳附註六(廿一)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 5,692,533	5,692,533	5,474,195
庫藏股交易	37,131	37,131	30,660
可轉換公司債轉換溢價	1,268,876	1,268,876	1,268,876
限制員工權利新股	<u>643,095</u>	<u>643,095</u>	<u>657,673</u>
	<u>\$ 7,641,635</u>	<u>7,641,635</u>	<u>7,431,404</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。

庫藏股交易及限制員工權利新股相關資訊請詳附註六(廿一)。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累計已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議後分派之。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。公司無虧損時，以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應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，就可分配盈餘提撥股東股利部分，其中現金股利不得低於股利總額10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

另，依證券主管機關規定，應就其他股東權益減項淨額提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後其他股東權益減項金額減少時，再就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

4.盈餘分配

本公司於民國一一四年三月六日經董事會決議通過以民國一一三年度之盈餘配發現金股利，每股配發5.73元，總金額為1,519,653千元，民國一一四年六月二十六日經股東會決議其他盈餘分配項目。

本公司於民國一一五年三月十二日分別經董事會決議及擬議通過以民國一一四年度之盈餘配發現金股利及股票股利，每股配發金額分別為2.56元及0.13元，總金額分別為673,843千元及34,165千元。股票股利及其他盈餘分配項目尚待股東會決議。

截至民國一一五年及一一四年三月三十一日止，應付股利金額分別為673,843千元及1,519,653千元，帳列其他應付款。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.庫藏股

民國一一四年第二季及一一〇年第三季，本公司因證券交易法第28條之2規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股分別為3,650千股及550千股，交易成本分別為780,988千元及57,354千元。

本公司分別於民國一一四年三月六日、一一三年四月三十日及一一二年八月十日經董事會決議轉讓員工庫藏股50千股、26千股及66千股。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三月三十一日止，實際轉讓股數分別為136千股、136千股及86千股。既得股數相關資訊請詳附註六(廿一)。

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三月三十一日，未轉讓之股數分別為4,064千股、4,064千股及464千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

(廿一)股份基礎給付

1.民國一〇八年限制員工權利新股

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東會決議通過民國一〇八年限制員工權利新股發行辦法。本公司分別於民國一〇九年五月十四日及十一月十二日經董事會決議通過發行2,190千股及50千股。民國一〇八年限制員工權利新股已於民國一一四年第二季全數執行完畢。相關說明請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(廿一)。

2.民國一一二年限制員工權利新股

本公司於民國一一二年六月十五日經股東會決議通過一一二年限制員工權利新股發行辦法。除下列所述外，合併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間之民國一一二年限制員工權利新股無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿一)。

截至民國一一五年三月三十一日止，民國一一二年限制員工權利新股已失效232千股，本公司分別於民國一一四年十二月十八日、十一月十二日及一月二十一日及一一三年八月八日經董事會決議分別註銷50千股、120千股、32千股及30千股。

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三月三十一日止，民國一一二年限制員工權利新股可供發行股份分別為0千股、0千股及1,583千股。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.限制員工權利新股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ (353,768)	(410,771)
股份基礎給付酬勞成本	62,598	71,432
期末餘額	<u>\$ (291,170)</u>	<u>(339,339)</u>

4.庫藏股票轉讓予員工

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式衡量給與日股份基礎給付之公允價值。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認列之酬勞成本分別為218千元及655千元。

上述庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

給與日	給與數量 (千股)	既得條件	收盤價	轉讓價格	公允價值
113.5.19	26	註	301	10	291
114.4.1	50	立即既得	234	104.28	129.72

註：14,000股於給與日立即既得，其餘12,000股將於滿足服務條件後分兩年度既得。

員工庫藏股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ (327)	(1,855)
股份基礎給付酬勞成本	218	655
期末餘額	<u>\$ (109)</u>	<u>(1,200)</u>

(廿二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>567,201</u>	<u>1,435,431</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>259,896</u>	<u>262,452</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.18</u>	<u>5.47</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>567,201</u>	<u>1,435,431</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	259,896	262,452
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
股份基礎給付酬勞(千股)	1,830	1,530
員工酬勞(千股)	<u>27</u>	<u>71</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>261,753</u>	<u>264,053</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.17</u>	<u>5.44</u>

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>		
	<u>西藥部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
美國	\$ 4,780,277	1,755	4,782,032
韓國	1,581,480	-	1,581,480
馬爾他	1,061,010	3,526	1,064,536
臺灣	641,070	-	641,070
其他國家	<u>560,363</u>	<u>14,928</u>	<u>575,291</u>
	<u>\$ 8,624,200</u>	<u>20,209</u>	<u>8,644,409</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 8,524,613	-	8,524,613
智慧財產權授權收入	86,149	-	86,149
勞務收入及其他	<u>13,438</u>	<u>20,209</u>	<u>33,647</u>
	<u>\$ 8,624,200</u>	<u>20,209</u>	<u>8,644,409</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,926,132	12,132	1,938,264
韓國	1,470,441	-	1,470,441
馬爾他	191,411	5,054	196,465
臺灣	650,118	-	650,118
其他國家	458,137	16,359	474,496
	<u>\$ 4,696,239</u>	<u>33,545</u>	<u>4,729,784</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 4,653,861	-	4,653,861
智慧財產權授權收入	41,393	-	41,393
勞務收入及其他	985	33,545	34,530
	<u>\$ 4,696,239</u>	<u>33,545</u>	<u>4,729,784</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31	114.1.1
合約資產－流動	<u>\$ 98,234</u>	<u>184,878</u>	<u>98,571</u>	<u>221,774</u>
合約負債－流動	<u>\$ 151,296</u>	<u>179,157</u>	<u>176,107</u>	<u>180,900</u>
合約負債－非流動	<u>\$ 13,988</u>	<u>16,287</u>	<u>23,851</u>	<u>26,563</u>

應收票據及帳款淨額及其減損之揭露請詳附註六(五)，應收帳款－關係人之揭露請詳附註七。

合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為43,520千元及14,681千元。

(廿四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，其中基層員工的分派比例應不低於員工酬勞之三分之一，董事酬勞以不高於當年度獲利狀況之10%分派。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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員工酬勞提列金額分別為5,662千元及15,766千元，董事酬勞提列金額均為0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用或成本，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為55,296千元及61,832千元，董事酬勞提列金額均為0千元。民國一一三年度員工及董事酬勞與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (2,094)	(37)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	34,107
外幣兌換利益(損失)	(168,006)	101,495
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	85,223	-
其他	7,841	(5,026)
	<u>\$ (77,036)</u>	<u>130,539</u>

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
借款利息費用	\$ 1,145,129	135,062
租賃負債之利息費用	14,006	4,016
特別股負債之利息費用	48,947	-
其他	6,358	1,676
	<u>\$ 1,214,440</u>	<u>140,754</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)及七。

合併公司之現金及約當現金存放於不同信譽良好的金融機構。管理階層持續定期評估這些金融機構之信用狀況並設定信用暴險限額。管理階層認為合併公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金 流 量	短於1年	1~5年	5年以上
115年3月31日					
非衍生金融負債					
按公允價值衡量之金融負債－非流動	\$ 10,351,978	15,975,275	-	15,975,275	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(流動及非流動)	2,524,355	3,041,105	1,425,634	1,567,545	47,926
短期借款	1,566,554	1,362,286	1,362,286	-	-
應付票據及帳款	3,027,686	3,027,686	3,027,686	-	-
其他應付款(含關係人)	3,050,440	3,050,440	3,050,440	-	-
長期借款(含一年內到期)	45,487,229	55,843,525	7,024,297	48,819,228	-
租賃負債(流動及非流動)	925,393	1,119,354	220,317	707,040	191,997
特別股負債－非流動	8,643,870	8,818,201	-	8,818,201	-
	\$ 75,577,505	92,237,872	16,110,660	75,887,289	239,923
114年12月31日					
非衍生金融負債					
按公允價值衡量之金融負債－非流動	\$ 10,187,370	15,721,250	-	15,721,250	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(流動及非流動)	2,461,967	2,854,407	1,395,104	1,412,139	47,164
短期借款	1,608,742	1,617,999	1,617,999	-	-
應付票據及帳款	2,416,233	2,416,233	2,416,233	-	-
其他應付款(含關係人)	3,018,004	3,018,004	3,018,004	-	-
長期借款(含一年內到期)	44,988,921	56,385,970	7,022,612	49,363,358	-
租賃負債(流動及非流動)	878,252	1,068,782	205,927	641,781	221,074
特別股負債－非流動	8,458,032	8,677,981	-	8,677,981	-
	\$ 74,017,521	91,760,626	15,675,879	75,816,509	268,238

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年3月31日	帳面金額	合約現金	短於1年	1~5年	5年以上
		流 量			
非衍生金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融 負債(流動及非流動)	\$ 128,260	181,521	2,671	178,850	-
短期借款	325,504	326,657	326,657	-	-
應付票據及帳款(含關係 人)	977,147	977,147	977,147	-	-
其他應付款(含關係人)	2,754,820	2,754,820	2,754,820	-	-
長期借款(含一年內到期)	11,807,917	12,345,366	3,695,717	8,649,649	-
租賃負債(流動及非流動)	265,916	294,913	110,657	183,739	517
	<u>\$ 16,259,564</u>	<u>16,880,424</u>	<u>7,867,669</u>	<u>9,012,238</u>	<u>517</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 92,535	31.95	2,956,544	105,735	31.44	3,324,573	128,866	33.05	4,259,575
歐元	51,669	37.02	1,912,645	25,744	37.07	954,348	32,087	35.74	1,146,799
非貨幣性項目									
美金	-	-	-	-	-	-	97,505	33.05	3,222,966
金融負債									
貨幣性項目									
美金	394,702	31.95	12,610,946	403,539	31.44	12,688,275	53,595	33.05	1,771,545
歐元	7,996	37.02	295,990	6,536	37.07	242,294	1,892	35.74	67,621

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款及其他非流動負債-其他等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少(401,887)千元及178,360千元。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司外幣貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(168,006)千元及101,495千元。

(2)利率風險

合併公司主要係以浮動利率借入資金，因而由於利率之變動產生現金流量風險，合併公司主要借入資金來源為銀行借款及其他金融機構借款。

對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之銀行借款金額於整年度皆流通在外。若利率增加或減少0.05%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併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稅前淨利將分別減少或增加5,074千元及816千元。

(3)其他價格風險

合併公司權益證券價格風險主要係來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

如報導日權益證券價格增加或減少10%，合併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綜合損益將分別增加或減少58,000千元及35,962千元。

4.公允價值資訊

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

除詳列於下表者外，合併公司認為各種類金融工具之帳面金額趨近公允價值，包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、長期應收款項、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及租賃負債。

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，其公允價值層級列示如下：

	115.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	\$ 580,003	580,003	-	-	580,003
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
企業合併產生之或有對價	\$ 10,351,978	-	-	10,351,978	10,351,978

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	\$ 463,882	463,882	-	-	463,882
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
企業合併產生之或有對價	\$ 10,187,370	-	-	10,187,370	10,187,370
	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外特別股股票	\$ 3,222,966	-	-	3,222,966	3,222,966
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	\$ 359,621	359,621	-	-	359,621

(1)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之國外上市公司股票係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之國外特別股股票係未於活絡市場交易之金融資產，原始金額係按現金支付價款認列，後續公允價值衡量是以評價技術使用結果為依歸。合併公司至少於每一年度報導日或視情況所需，檢視其所採行之公允價值評價政策及其流程。

企業合併之或有對價公允價值衡量，請詳附註六(廿六)4.(4)。

(2)各等級間的移轉

合併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並無各等級間移轉之情形。

(3)第三等級之變動

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日之金融資產公允價值變動為34,107千元，認列於損益。

關於NAGH特別股投資轉換為普通股投資之相關資訊，請詳附註六(二)。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類於第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	二元樹評價模型	<ul style="list-style-type: none"> 存續期間(114.3.31為0.75年) 股價價格(114.3.31為USD 906.21) 折現率(114.3.31為28.2%) 	<ul style="list-style-type: none"> 存續期間愈短，公允價值愈高 股票價格愈高，公允價值愈高 折現率愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 折現率(115.3.31及114.12.31均為9.8%) 	<ul style="list-style-type: none"> 折現率愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

	對損益表之影響	
	增加	減少
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動		
115年3月31日		
折現率(變動1.00%)	\$ <u>310,636</u>	<u>(268,672)</u>
114年12月31日		
折現率(變動1.00%)	\$ <u>305,697</u>	<u>(264,400)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		
114年3月31日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(273,466)</u>	<u>358,971</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿八)非現金交易之籌資活動

合併公司非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>115.3.31</u>
短期借款	\$ 1,608,742	(38,770)	(3,418)	-	1,566,554
長期借款(含一年內到期) (註一)	44,988,921	(253,375)	546,619	205,064	45,487,229
租賃負債(註二)	878,252	(54,938)	7,427	94,652	925,393
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 47,475,915</u>	<u>(347,083)</u>	<u>550,628</u>	<u>299,716</u>	<u>47,979,176</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
短期借款	\$ 1,614,619	(1,291,418)	2,303	-	325,504
長期借款(含一年內到期) (註一)	11,773,507	-	16,088	18,322	11,807,917
租賃負債(註二)	278,378	(28,881)	1,284	15,135	265,916
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,666,504</u>	<u>(1,320,299)</u>	<u>19,675</u>	<u>33,457</u>	<u>12,399,337</u>

註一：其他包含遞延財務成本之本期攤銷數。

註二：租賃負債之其他包含本期新增及其他變動數。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

由於民國一一四年十二月三十一日起本公司不再納入PTT集團合併個體，本公司為合併公司之最終母公司，已無最終控制個體，相關資訊請詳附註一。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
INIH	其他關係人(註一)
Adalvo Competence Center SRL	其他關係人(註二)
Adalvo Limited	其他關係人(註二)
Alvogen Holding (Thailand) Ltd.	其他關係人

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Alvogen Inc.	其他關係人(註三)
Alvogen PB Research & Development LLC (“Alvogen PB R&D”)	其他關係人(註三)
AZTIQ Consulting ehf.	其他關係人
Innobic (Asia) Co., Ltd.	其他關係人
Innobic LL Holding Company Limited	其他關係人
NAGH	其他關係人(註三)
Norwich Pharmaceuticals, Inc.	其他關係人(註三)

註一：自民國一一四年十二月三十一日起，INIH不再為本公司之母公司；相關資訊請詳附註七(一)。

註二：該公司自民國一一四年十月起不再為本公司之關係人。

註三：因收購NAGH 100%股權，該公司自民國一一四年十二月三日起成為本公司之子公司。相關資訊請詳附註六(七)。

(三)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年 1月至3月
Alvogen Inc.	\$ 1,936,650
Adalvo Limited	196,465
INIH	985
	<u>\$ 2,134,100</u>

當預期產品市場價格將顯著下跌時，本公司依關係人現有庫存與預估價格下跌幅度估列可能之貨架庫存調整準備。貨架庫存調整準備係帳列於其他應付款－關係人。

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。收款條件主要為月結90~180天，與非關係人並無顯著不同。

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	114.3.31
應收帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 3,940,383
	Adalvo Limited	735,450
	其他關係人	8,858
		<u>\$ 4,684,691</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別/名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款－關係人	Alvogen PB R&D	\$ -	-	18,005
	其他關係人	10	108	219
		<u>\$ 10</u>	<u>108</u>	<u>18,224</u>

上述合併公司之應收關係人款項未有提供作質押擔保之情形，且經評估無須提列預期信用減損損失。

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ -	-	<u>98,409</u>
其他應付款－關係人	AZTIQ Consulting ehf.	\$ -	39,882	17,642
	Alvogen Inc.	-	-	66,789
	Adalvo Limited	-	-	7,237
	Alvogen PB R&D	-	-	17,354
	INIH	-	256	-
	其他關係人	177	755	681
		<u>\$ 177</u>	<u>40,893</u>	<u>109,703</u>

4.其他交易

(1)

項目	關係人名稱/ 類別	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	其他關係人	\$ -	<u>16,746</u>
營業費用	其他關係人	<u>\$ 65,589</u>	<u>21,073</u>
其他收入	Alvogen Inc.	\$ -	5,307
	其他關係人	-	279
		<u>\$ -</u>	<u>5,586</u>

(2)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.3.31
合約資產－流動	Adalvo Limited	<u>\$ 95,172</u>

(3)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.3.31
合約負債－流動	Adalvo Limited	<u>\$ 140,586</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 44,614	38,583
股份基礎給付	30,276	53,269
	<u>\$ 74,890</u>	<u>91,852</u>

八、質押之資產

下列資產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三月三十一日業經提供為擔保品：

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
銀行活期存款及其他 (帳列現金及約當現金)	長期借款	\$ 670,368	1,797,884	-
銀行活期存款(帳列其他流動資產—其他)	補償性存款	15,000	15,000	-
銀行活期存款(帳列其他非流動資產—其他)	藥品登錄保證金、履約保證及關稅等	64	65	68
應收帳款	長期借款	4,729,520	4,213,863	-
存貨	長期借款	5,398,122	5,372,814	-
預付款及其他流動資產—其他	長期借款	1,053,134	1,232,975	-
土地	長期借款	618,514	624,650	556,864
建築物及廠房附屬設備	長期借款	3,303,774	2,814,036	1,440,076
機器設備	長期借款	1,626,785	1,575,049	143,936
其他不動產、廠房及設備	長期借款	186,924	723,047	-
使用權資產	長期借款	465,434	474,361	-
其他無形資產	長期借款	13,544,796	13,139,201	-
遞延所得稅資產及其他非流動資產—其他	長期借款	13,280,699	12,908,018	-
		<u>\$ 44,893,134</u>	<u>44,890,963</u>	<u>2,140,944</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另外，Alvogen Korea Holdings之所有股票於民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日及三月三十一日業經提供為本公司銀行授信額度之擔保品。Alvogen Korea之所有股票於民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日及三月三十一日業經提供為擔保品。Lotus US Financing S. à .r.l.之所有股票於民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日業經提供為本公司銀行授信額度之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一一〇年五月十二日知悉公平交易委員會認定本公司與台灣東洋藥品工業股份有限公司就大腸癌用藥「“美時”復癒膠囊」之授權合約涉及違反公平交易法，處本公司65,000千元罰鍰。本公司已於民國一一〇年度提存上述罰鍰帳列其他非流動資產-其他，並於民國一一〇年七月委請律師針對上述處分向台北高等行政法院提起行政訴訟，目前訴訟程序進行中。本公司認為本處分對本公司財務業務並無重大影響，且深信前揭商業實務行為皆遵循法令規定執行，將循法律途徑救濟以維護本公司之權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司董事會於民國一一五年四月十六日決議轉讓庫藏股1,192千股予員工。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	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	455,363	621,885	1,077,248	209,336	381,655	590,991
勞健保費用	9,401	6,493	15,894	8,541	7,396	15,937
退休金費用	27,720	46,046	73,766	15,191	35,222	50,413
其他員工福利費用	46,015	216,323	262,338	11,467	116,001	127,468
折舊費用	124,575	69,968	194,543	51,449	42,056	93,505
攤銷費用	4,985	432,051	437,036	5,030	252,960	257,990

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 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)：請詳附表二。
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者：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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表五。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表五。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年1月至3月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 8,624,200	20,209	-	8,644,409
部門間收入	-	93,890	(93,890)	-
收入總計	<u>\$ 8,624,200</u>	<u>114,099</u>	<u>(93,890)</u>	<u>8,644,409</u>
營業淨利(損失)	<u>\$ 1,914,978</u>	<u>(13,663)</u>	<u>57,882</u>	<u>1,959,197</u>
部門總資產	<u>\$ 96,353,269</u>	<u>23,581,535</u>	<u>(12,401,219)</u>	<u>107,533,585</u>
	114年1月至3月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,696,239	33,545	-	4,729,784
部門間收入	-	50,570	(50,570)	-
收入總計	<u>\$ 4,696,239</u>	<u>84,115</u>	<u>(50,570)</u>	<u>4,729,784</u>
營業淨利	<u>\$ 1,708,274</u>	<u>6,893</u>	<u>(463)</u>	<u>1,714,704</u>
部門總資產	<u>\$ 40,614,461</u>	<u>839,779</u>	<u>(782,734)</u>	<u>40,671,506</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末餘額 (註4)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,320,585	1,309,973	1,086,319	5.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,535,430	1,535,430	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	其他應收款－關係人	是	51,121	51,121	51,121	5.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,535,430	1,535,430	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	本公司	其他應收款－關係人	是	1,886,550	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	1,535,430	1,535,430	註5
2	NCS	Meishi Pharma Services Private Limited	其他應收款－關係人	是	104,791	103,594	103,594	10.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	154,172	154,172	註5
3	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Lotus International Pte. Ltd.	其他應收款－關係人	是	2,076,786	2,076,786	2,076,786	4.9%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,899,354	2,899,354	註5
4	Alvogen Inc.	Alvogen Group Inc.	其他應收款－關係人	是	18,112,942	18,112,942	18,112,942	6.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,551,889	30,551,889	註5
5	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	其他應收款－關係人	是	3,830,060	3,830,060	3,830,060	0.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,720,787	25,720,787	註5
6	Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	其他應收款－關係人	是	1,023,449	1,023,449	1,023,449	2.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,369,625	27,369,625	註5,6

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末餘額 (註4)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)	備註
													名稱	價值			
6	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	其他應收 款－關係 人	是	44,353,708	44,353,708	44,353,708	2.3%~ 7.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,369,625	27,369,625	註5,6
6	Alvogen Pharma US Inc.	Almatica Pharma LLC	其他應收 款－關係 人	是	5,869,775	5,869,775	5,869,775	2.2%~ 7.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,369,625	27,369,625	註5,6

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編號應相同。

註2：資金貸與性質說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融資之必要者請輸入2。

註3：(1) Lotus International Pte. Ltd.、Lotus Healthcare Philippines Corp.、Alvogen (Thailand) Ltd.、Lotus Pharma Bulgaria EOOD、Alvogen Inc.、Alvogen Group Inc.、Alvogen Pharma US Inc.、Norwich Pharmaceutical, Inc.及Almatica Pharma LLC均為本公司直接或間接持有100%之國外子公司，對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額均不得超過貸與公司最近期財務報表淨值之百分之百。

(2) 依NCS之資金貸與政策，對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額均不得超過該公司經會計師查核股權淨值之百分之六十。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註6：子公司已於民國一五年三月三十一日前依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」訂定其「資金貸與他人作業程序」，相關後續程序尚在進行中。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
 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)
 民國一一五年三月三十一日

附表二

單位：千股/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	持股比率	公允價值	
Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	Fuji Pharma Co., Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動	1,219	580,003	4.59 %	580,003	

美時化學製藥股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	1	銷貨	216,752	(註3)	2.51 %
0	本公司	Lotus International Pte. Ltd.	1	進貨	190,608	(註3)	2.20 %
0	本公司	Alvogen Inc.	1	銷貨	388,639	(註3)	4.50 %
0	本公司	Alvogen Inc.	1	應收帳款－關係人	2,184,579	(註3)	2.03 %
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen Korea	2	銷貨	97,080	(註3)	1.12 %
2	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	2	應收帳款－關係人	5,902,915	(註3)	5.49 %
2	Alvogen Group Inc.	Alvogen PB R&D	2	應付帳款－關係人	3,190,839	(註3)	2.97 %
2	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	2	利息費用	285,083	(註3)	3.30 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	2	應收帳款－關係人	29,919,955	(註3)	27.82 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	2	應付帳款－關係人	58,831,852	(註3)	54.71 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應付帳款－關係人	19,147,613	(註3)	17.81 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen PB R&D	2	應收帳款－關係人	13,951,026	(註3)	12.97 %
4	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	銷貨	1,176,622	(註3)	13.61 %
4	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	進貨	466,712	(註3)	5.40 %
4	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	應收帳款－關係人	22,376,442	(註3)	20.81 %

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註4)
4	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen PB R&D	2	應收帳款－關係人	4,173,982	(註3)	3.88 %
5	Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	2	銷貨	105,386	(註3)	1.22 %
5	Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	11,524,472	(註3)	10.72 %
5	Alvogen Inc.	Alvogen PB R&D	2	應付帳款－關係人	6,946,059	(註3)	6.46 %
5	Alvogen Inc.	Almaject, Inc	2	應收帳款－關係人	1,109,834	(註3)	1.03 %
6	Alvogen PB R&D	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	2,094,749	(註3)	1.95 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對子公司。

註3：母子公司及各子公司間之交易條件皆由雙方協商決定。

註4：本表之重要交易往來情形係達合併總營收或總資產比率之1%。

註5：有關資金貸與他人情事請詳附表一。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一十五年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：千元/千股；外幣：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 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註1)			
本公司	Lotus International Pte. Ltd.	新加坡	投資事業及藥品銷售	1,580,213 (USD 50,100)	3,473,141 (USD 110,100)	50,100	100.00 %	4,240,862	145,367	134,152	
本公司	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	香港	從事香港地區蒐集資料 及代辦業務之據點	967 (HKD 250)	967 (HKD 250)	250	1.56 %	15	401	6	
本公司	Alvogen Korea Holdings	韓國	投資事業	4,858,270 (USD 157,029)	4,858,270 (USD 157,029)	1,457	100.00 %	4,349,384	143,291	193,366	註2
本公司	Alvogen India	印度	投資事業	298,509 (USD 9,950)	298,509 (USD 9,950)	512	100.00 %	231,118	10,196	8,245	註2
本公司	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	日本	藥品銷售及醫療器材銷 售	623,647 (JPY 2,225,400)	623,647 (JPY 2,225,400)	-	100.00 %	619,606	4,103	4,103	
本公司	Alvogen (Thailand) Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	3,859 (USD 131)	3,859 (USD 131)	40	2.52 %	14,181	15,030	379	
本公司	奧沃思醫藥生技 有限公司	台灣	生物技術服務業、醫療 器材銷售及相關諮詢服 務	100	100	-	100.00 %	275	-	-	
本公司	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	1,368,693 (USD 41,648)	1,368,693 (USD 41,648)	462	90.00 %	1,456,335	32,318	21,208	

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(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註1)			
本公司	Lotus US Financing S. a r.l.	盧森堡	投資事業	15,936,884 (USD 509,113)	15,936,884 (USD 509,113)	15,509	100.00 %	16,503,387	366,390	366,390	
本公司	Lotus Pharmaceuticals US, Inc.	美國	從事美國地區蒐集資料及代辦業務之據點	-	-	1	100.00 %	(10,076)	(7,474)	(7,474)	註3
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	羅馬尼亞	醫藥法規事務相關服務	3,010 (RON 445)	3,010 (RON 445)	44	100.00 %	19,020	688	688	
Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	142,237 (USD 4,655)	142,237 (USD 4,655)	1,530	97.45 %	333,256	15,030	14,647	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	馬爾他	銷售業務及健康保健諮詢	1,419 (EUR 42)	1,419 (EUR 42)	42	100.00 %	5,901	258	258	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	香港	從事香港地區蒐集資料及代辦業務之據點	59,029 (HKD 15,749)	59,029 (HKD 15,749)	15,749	98.44 %	924	401	395	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	銷售業務及健康保健諮詢	7 (MYR 1)	7 (MYR 1)	1	100.00 %	1,186	113	113	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	菲律賓	銷售醫療及化學藥品	59,763 (PHP 106,485)	59,763 (PHP 106,485)	106,485	100.00 %	(26,943)	(9,100)	(9,100)	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	保加利亞	銷售醫療及化學藥品	8,503 (BGN 538)	8,503 (BGN 538)	538	100.00 %	2,898,940	83,484	83,484	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma ehf.	冰島	銷售業務及健康保健諮詢	106 (ISK 500)	106 (ISK 500)	500	100.00 %	2,579	-	-	註4

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(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註1)			
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	印度	藥品研究發展服務	158,658 (INR 436,463)	158,658 (INR 436,463)	91	100.00 %	110,919	(13,642)	(940)	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	新加坡	管理諮詢服務	-	-	-	100.00 %	(90)	-	-	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	152,076 (USD 4,628)	152,076 (USD 4,628)	51	10.00 %	161,815	32,318	2,356	
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	30 (USD 1)	30 (USD 1)	-	0.03 %	103	15,030	4	
Lotus US Financing S. à r.l.	Lotus Alvogen Group Holdings S. à r.l.	盧森堡	投資事業	21,867,440 (USD 695,440)	21,867,440 (USD 695,440)	516	100.00 %	22,545,048	416,772	416,772	
Lotus Alvogen Group Holdings S. à r.l.	NAGH	美國	投資事業	21,701,261 (USD 698,189)	21,701,261 (USD 698,189)	576	100.00 %	34,841,192	381,163	417,455	註2

註1：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：本公司之子公司Alvogen Korea Holdings、NAGH及Alvogen India以合併報表為主要財務報表。

註3：截至民國一一五年三月三十一日，投資款項尚未匯出。

註4：Lotus Pharma ehf.辦理清算程序中。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一十五年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
艾特士(上海) 健康管理諮詢 有限公司(註2)	健康管理諮詢、 醫藥科技諮詢、 貿易信息諮詢、 市場營銷策劃及 商務諮詢	911	註1	911	-	-	911	49	100.00%	49	(627)	-
樂特仕生物科 技諮詢(上海) 有限公司(註3)	醫藥科技諮詢、 化學藥品諮詢、 化學藥劑諮詢、 生物技術諮詢、 生物製品諮詢	20,100	註1	20,100	-	-	20,100	-	-	-	-	-

(二)赴大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定 赴大陸地區投資限額(註4)
21,011	21,011	14,419,305

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資金額911千元係經濟部投審司(107)經審二字第10700074190號函核准。

註3：投資金額20,100千元係經濟部投審司(92)經審二字第092031304號函及(95)經審二字第09500181300號函核准；樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司已於民國一〇六年度處分，係經經濟部投審司(108)經審二字第10800070030號函核准註銷投資。

註4：依據民國九十年十一月十六日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函及民國九十七年八月二十九日經濟部投資審議司經審字第09704604680號函規定之限額。