

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二季

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	9～10
(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	14
(六)重要會計項目之說明	14～41
(七)關係人交易	41～44
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～48、50～54
2.轉投資事業相關資訊	48、55～57
3.大陸投資資訊	48、58
(十四)部門資訊	48～49



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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六月三十日之資產總額分別為3,265,400千元及3,121,201千元，分別占合併資產總額之3%及8%；負債總額分別為969,825千元及414,325千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為30,918千元、151,959千元、39,660千元及104,591千元，分別占合併綜合損益之14%、(116)%、4%及8%。

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六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之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
民國一一五年八月十三日

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日 一五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 6,325,432	6	7,739,617	8	4,113,347	11	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,897,314	2	1,608,742	2	1,215,504	3
1140 合約資產—流動(附註六(廿三)及七)	76,070	-	184,878	-	119,363	-	2128 按攤銷後成本衡量之金融負債—流動(附註六(四))	1,412,415	1	1,332,304	1	2,375	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)、(十二)及八)	8,523,230	8	6,677,828	6	2,037,563	5	2130 合約負債—流動(附註六(廿三)及七)	139,557	-	179,157	-	167,879	1
1180 應收帳款—關係人(附註七)	18,566	-	-	-	4,256,242	11	2170 應付票據及帳款(附註六(七))	2,790,100	3	2,416,233	2	813,700	2
1200 其他應收款	361,811	-	667,266	1	28,671	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	-	-	105,585	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	108	-	20,053	-	2200 其他應付款	2,823,409	3	2,977,111	3	2,450,695	7
1220 本期所得稅資產	156,729	-	269,183	-	117,639	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	-	-	40,893	-	101,874	-
1310 存貨(附註六(六)及八)	8,898,746	8	9,649,408	9	3,890,930	10	2230 本期所得稅負債	931,699	1	1,416,138	1	468,185	2
1479 其他流動資產—其他(附註八)	1,298,717	1	1,264,430	1	521,374	2	2250 負債準備—流動(附註六(七)及(十七))	3,556,463	3	4,184,295	4	55,179	-
流動資產合計	25,659,301	23	26,452,718	25	15,105,182	39	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	163,436	-	159,630	-	87,257	-
非流動資產：							2320 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	3,761,242	3	2,541,466	3	4,220,718	11
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	2,867,677	7	2399 其他流動負債—其他	46,429	-	22,857	-	79,854	-
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))	478,100	1	463,882	-	340,738	1	流動負債合計	17,522,064	16	16,878,826	16	9,768,805	26
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(八)及八)	6,884,193	6	6,926,706	7	3,332,455	9	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	687,779	1	680,158	1	220,094	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))	10,310,360	9	10,187,370	10	-	-
1805 商譽(附註六(七)及(十))	32,131,047	29	31,954,931	30	6,016,599	16	2520 按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動(附註六(四))	1,198,236	1	1,129,663	1	120,713	-
1821 其他無形資產(附註六(七)、(十一)、七及八)	26,674,850	25	25,323,596	24	9,482,503	25	2527 合約負債—非流動(附註六(廿三))	11,761	-	16,287	-	20,761	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(七)及八)	14,256,488	13	13,942,232	13	513,404	2	2540 長期借款(附註六(七)、(十四)及八)	43,259,981	40	42,447,455	40	5,951,380	16
1930 長期應收款項(附註六(十二))	97,344	-	113,853	-	122,286	-	2550 負債準備—非流動(附註六(七)及(十七))	123,539	-	131,309	-	32,496	-
1990 其他非流動資產—其他(附註八、九及十一)	1,716,528	2	295,855	-	163,193	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	1,789,417	2	1,697,093	1	1,091,376	3
非流動資產合計	82,926,329	77	79,701,213	75	23,058,949	61	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	718,131	1	718,622	1	142,449	-
							2635 特別股負債—非流動(附註六(七)及(十六))	8,646,035	8	8,458,032	8	-	-
							2640 淨確定福利負債	656,445	1	641,510	1	664,397	2
							2670 其他非流動負債—其他	44,299	-	67,908	-	7,568	-
							非流動負債合計	66,758,204	62	65,495,249	62	8,031,140	21
							負債總計	84,280,268	78	82,374,075	78	17,799,945	47
							權益(附註六(二十)及(廿一))：						
							3100 股本	2,702,903	2	2,668,738	3	2,670,438	7
							3200 資本公積	7,631,246	7	7,641,635	7	7,663,200	20
							3300 保留盈餘	16,405,105	15	15,903,639	15	13,304,354	35
							3400 其他權益	(1,609,696)	(1)	(1,609,996)	(2)	(2,449,646)	(7)
							3500 庫藏股票	(824,196)	(1)	(824,160)	(1)	(824,160)	(2)
							權益總計	24,305,362	22	23,779,856	22	20,364,186	53
資產總計	\$ 108,585,630	100	106,153,931	100	38,164,131	100	負債及權益總計	\$ 108,585,630	100	106,153,931	100	38,164,131	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

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿三)及七)	\$ 8,808,676	100	4,747,025	100	17,453,085	100	9,476,809	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	4,080,462	46	1,953,882	41	8,339,249	48	3,768,364	40
5900 營業毛利	4,728,214	54	2,793,143	59	9,113,836	52	5,708,445	60
營業費用(附註六(七)及七)：								
6100 推銷費用	1,265,976	15	722,852	15	2,540,139	14	1,401,302	15
6200 管理費用	881,161	10	406,300	9	1,751,582	10	781,785	8
6300 研究發展費用	246,020	3	164,466	3	525,607	3	309,572	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	2,044	-	(4,203)	-	4,298	-	(2,646)	-
營業費用合計	2,395,201	28	1,289,415	27	4,821,626	27	2,490,013	26
6900 營業淨利	2,333,013	26	1,503,728	32	4,292,210	25	3,218,432	34
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	28,464	-	31,894	1	61,722	-	55,131	1
7010 其他收入(附註六(三)及七)	(1,973)	-	17,277	-	22,947	-	31,937	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿五)及七)	(155,200)	(1)	(592,535)	(12)	(232,236)	(1)	(461,996)	(5)
7050 財務成本(附註六(廿五)及七)	(1,214,057)	(14)	(133,070)	(3)	(2,428,497)	(14)	(273,824)	(3)
	(1,342,766)	(15)	(676,434)	(14)	(2,576,064)	(15)	(648,752)	(7)
7900 稅前淨利	990,247	11	827,294	18	1,716,146	10	2,569,680	27
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	347,995	4	99,031	2	506,693	3	405,986	4
本期淨利	642,252	7	728,263	16	1,209,453	7	2,163,694	23
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	(90,041)	(1)	12,949	-	37,638	-	(55,136)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	(14,277)	-	-	-	(14,277)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(104,318)	(1)	12,949	-	23,361	-	(55,136)	(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	(316,780)	(4)	(872,080)	(18)	(148,314)	(1)	(771,569)	(8)
後續可能重分類至損益之項目合計	(316,780)	(4)	(872,080)	(18)	(148,314)	(1)	(771,569)	(8)
8300 本期其他綜合損益	(421,098)	(5)	(859,131)	(18)	(124,953)	(1)	(826,705)	(9)
8500 本期綜合損益總額	\$ 221,154	2	(130,868)	(2)	1,084,500	6	1,336,989	14
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.47		2.81		4.65		8.29	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.46		2.79		4.62		8.25	

Vilhelm
Robert
Wessman

Petar
Vazharov

(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

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六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積	保留盈餘				國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差 額	其他權益項目		合 計	庫藏股票	權益總計
	普通 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		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			
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	-	-	-	-	-	2,163,694	2,163,694	-	-	-	-	-	2,163,694
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(771,569)	(55,136)	-	(826,705)	-	(826,705)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,163,694	2,163,694	(771,569)	(55,136)	-	(826,705)	-	1,336,989
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	499,171	-	(499,171)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	262,134	(262,134)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,519,653)	(1,519,653)	-	-	-	-	-	(1,519,653)
股份基礎給付交易	11,855	-	232,241	-	-	207	207	-	-	(102,105)	(102,105)	(775,774)	(633,576)
民國一四年六月三十日餘額	\$ 2,670,438	-	7,663,200	1,398,380	1,108,208	10,797,766	13,304,354	(1,762,034)	(172,881)	(514,731)	(2,449,646)	(824,160)	20,364,186
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	-	-	-	-	-	1,209,453	1,209,453	-	-	-	-	-	1,209,453
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(148,314)	23,361	-	(124,953)	-	(124,953)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,209,453	1,209,453	(148,314)	23,361	-	(124,953)	-	1,084,500
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	476,319	-	(476,319)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	147,692	(147,692)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(673,843)	(673,843)	-	-	-	-	-	(673,843)
普通股股票股利	-	34,165	-	-	-	(34,165)	(34,165)	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	(10,389)	-	-	21	21	-	-	125,253	125,253	(36)	114,849
民國一五年六月三十日餘額	\$ 2,668,738	34,165	7,631,246	1,874,699	1,255,900	13,274,506	16,405,105	(1,354,789)	(26,065)	(228,842)	(1,609,696)	(824,196)	24,305,362

董事長：Vilhelm Robert Wessman



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：Petar Vazharov

~6~



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六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,716,146	2,569,680
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	387,541	189,674
攤銷費用	881,143	529,254
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,298	(2,646)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	321,182
財務成本	2,428,497	273,824
按攤銷後成本衡量之金融負債損失(利益)	6,205	(95,001)
利息收入	(61,722)	(55,131)
股利收入	(5,637)	(5,394)
股份基礎給付酬勞成本	114,828	142,007
處分不動產、廠房及設備損失	713	10,390
無形資產減損損失	13,155	-
未實現外幣兌換損失	125,432	271,256
存貨呆滯及跌價減損損失	366,775	84,112
租賃修改損失(利益)	(1,386)	1,011
收益費損項目合計	4,259,842	1,664,538
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	108,808	102,246
應收票據及帳款淨額	(1,900,395)	(163,990)
應收帳款－關係人	(18,566)	568,385
其他應收款	308,682	31,346
其他應收款－關係人	108	45,930
存貨	335,230	(228,878)
其他流動資產	(143,627)	(12,626)
長期應收款項	15,758	-
其他非流動資產	(8,938)	(1,593)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,302,940)	340,820
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(43,071)	(17,207)
應付票據及帳款	322,551	(133,901)
應付帳款－關係人	-	34,266
其他應付款	(746,968)	(118,429)
其他應付款－關係人	(40,893)	10,217
負債準備	(670,893)	8,725
其他流動負債	(31,277)	23,091
淨確定福利負債	49,339	51,578
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,161,212)	(141,660)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,464,152)	199,160
調整項目合計	1,795,690	1,863,698

(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



~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)

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營運產生之現金流入	3,511,836	4,433,378
收取之利息	57,783	50,027
支付之利息	(1,920,462)	(235,538)
支付之所得稅	(972,747)	(587,567)
營業活動之淨現金流入	676,410	3,660,300
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	(1,289,351)	-
取得不動產、廠房及設備	(256,403)	(223,875)
處分不動產、廠房及設備	2,417	38
存出保證金減少(增加)	(12,852)	1,083
取得無形資產(包含發展費用資本化)	(2,047,149)	(2,264,362)
其他流動資產增加	(2,523)	-
其他非流動資產減少(增加)	(36,351)	870
收取之股利	5,637	10,761
投資活動之淨現金流出	(3,636,575)	(2,475,485)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,673,204	1,400,000
償還短期借款	(2,378,081)	(1,791,418)
舉借長期借款	1,886,467	-
償還長期借款	(587,770)	(1,505,399)
租賃本金償還	(97,101)	(59,990)
庫藏股票買回成本	-	(780,988)
員工購買庫藏股	-	5,198
未既得限制員工權利新股返還股利	21	207
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,496,740	(2,732,390)
匯率變動對現金及約當現金之影響	49,240	(369,191)
本期現金及約當現金減少數	(1,414,185)	(1,916,766)
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	\$ 6,325,432	4,113,347

(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

~7-1~

Petar
Vazharov

田依菱

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二季
(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。截至民國一一五年六月三十日，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八月十三日經董事會通過發布。

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)

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
- 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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

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)

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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)

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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 %	(註四及六)
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. a .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. a .r.l.	Lotus Alvogen Group Holdings S. a .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)

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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)
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 chf.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一及七)
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 International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Vietnam) LLC	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	-	-	(註一及五)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	藥品銷售及醫療器材銷售	100.00 %	-	-	(註四及六)
Lotus Alvogen Group Holdings S. à r.l.	New Alvogen Group Holding Inc. (“NAGH”)	投資事業	100.00 %	100.00 %	-	(註三及四)
NAGH	Alvogen Group Inc.	銷售醫療及化學藥品	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)

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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)
Alvogen Pharma US 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：係民國一一五年第二季新增之子公司。

註六：本公司於民國一一五年第二季將持有之Lotus Japan Holdings Co., Ltd. 100%所有權，以實物出資之方式增資Lotus International Pte. Ltd.。

註七：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。

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)

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五一一致。

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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
零用金及活期存款	\$ 6,315,321	7,425,191	4,113,347
約當現金	<u>10,111</u>	<u>314,426</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 6,325,432</u></u>	<u><u>7,739,617</u></u>	<u><u>4,113,347</u></u>

截至民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日止，合併公司之現金及約當現金提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一四年六月三十日止，合併公司之現金及約當現金未有提供作質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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>-</u>	<u>-</u>	<u>2,867,677</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>10,310,360</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。

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)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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>478,100</u>	<u>463,882</u>	<u>340,738</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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為0千元、0千元、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六月三十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。

(四)按攤銷後成本衡量之金融負債

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
產品相關之里程碑款項			
流動	\$ <u>1,412,415</u>	<u>1,332,304</u>	<u>2,375</u>
非流動	\$ <u>1,198,236</u>	<u>1,129,663</u>	<u>120,713</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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據	\$ -	-	138
應收帳款	8,555,095	6,707,088	2,073,020
減：備抵損失	<u>(31,865)</u>	<u>(29,260)</u>	<u>(35,595)</u>
	<u>\$ 8,523,230</u>	<u>6,677,828</u>	<u>2,037,563</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。

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預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	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	\$ 2,951,571	- %	82
逾期1~60天	195,113	- %	3
逾期61~90天	14,573	0.44 %	64
逾期91~120天	71,907	0.40 %	286
逾期121~150天	4,128	3.59 %	148
逾期151~180天	87,900	- %	-
逾期181~360天	4,427	47.96 %	2,123
逾期360天以上	29,593	98.53 %	29,159
	<u>\$ 3,359,212</u>		<u>31,865</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 5,195,883</u>	- %	<u>-</u>
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>

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)

114.6.30			
	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	\$ 1,286,249	- %	10
逾期1~60天	24,753	0.02 %	5
逾期61~90天	4,190	1.89 %	79
逾期91~120天	4,596	5.27 %	242
逾期121~150天	44	6.82 %	3
逾期151~180天	18	33.33 %	6
逾期181~360天	9,487	66.48 %	6,307
逾期360天以上	29,028	99.71 %	28,943
	<u>\$ 1,358,365</u>		<u>35,595</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 714,793</u>	- %	<u>-</u>

群組1：一般風險客戶。

群組2：低風險客戶。

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6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 29,260	38,628
認列之預期信用減損損失(迴轉利益)	4,298	(2,646)
因無法收回而沖銷之金額	(1,555)	-
匯率影響數	(138)	(387)
期末餘額	<u>\$ 31,865</u>	<u>35,595</u>

截至民國一一五年六月三十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。截至民國一一四年六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

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)存 貨

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原 物 料	\$ 2,497,176	2,595,257	1,263,602
在 製 品	1,382,908	1,373,164	550,330
製成品及商品	4,865,029	5,454,743	1,886,931
在途存貨	<u>153,633</u>	<u>226,244</u>	<u>190,067</u>
	<u>\$ 8,898,746</u>	<u>9,649,408</u>	<u>3,890,930</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十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185,819千元、43,872千元、366,775千元及84,112千元。

截至民國一一五年六月三十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。截至民國一一四年六月三十日止，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六月三十日合併公司之營業收入及淨利將分別達19,465,892千元及2,950,994千元。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。

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。

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)

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	(55,888)
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。

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。

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)

(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><u>\$ 34,483,181</u></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)。截至民國一一五年六月三十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。

(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六月三十日不動產、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	-	4,242	7,101	17,420	271,817	15,494	316,074
處分	-	-	(40,781)	(7,115)	-	-	(47,896)
重分類	-	31,241	113,427	10,212	(163,808)	8,928	-
匯率變動之影響	<u>(16,498)</u>	<u>(4,515)</u>	<u>(28,758)</u>	<u>298</u>	<u>(22,541)</u>	<u>(6,454)</u>	<u>(78,468)</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 608,152</u>	<u>4,062,284</u>	<u>3,399,978</u>	<u>293,360</u>	<u>743,438</u>	<u>145,302</u>	<u>9,252,514</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)

	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
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	-	2,961	16,232	11,913	85,322	130	116,558
處分	-	(2,265)	(9,878)	(7,022)	-	(15,931)	(35,096)
重分類	-	48,437	127,470	15,365	(191,272)	-	-
匯率變動之影響	(13,611)	(22,306)	(28,580)	(9,001)	(8,300)	(6,367)	(88,165)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 585,722</u>	<u>2,100,405</u>	<u>1,757,030</u>	<u>224,480</u>	<u>592,127</u>	<u>77,978</u>	<u>5,337,742</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	-	78,750	174,260	25,189	-	19,267	297,466
處分	-	-	(39,707)	(5,059)	-	-	(44,766)
匯率變動之影響	-	(18,591)	2,887	863	-	(5,636)	(20,477)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>775,277</u>	<u>1,343,680</u>	<u>173,483</u>	<u>-</u>	<u>75,881</u>	<u>2,368,321</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	-	30,756	78,359	13,782	-	8,242	131,139
處分	-	(2,265)	(9,862)	(6,848)	-	(5,693)	(24,668)
匯率變動之影響	-	(14,764)	(23,176)	(7,158)	-	(5,171)	(50,269)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>670,849</u>	<u>1,128,256</u>	<u>149,752</u>	<u>-</u>	<u>56,430</u>	<u>2,005,287</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6月30日	<u>\$ 608,152</u>	<u>3,287,007</u>	<u>2,056,298</u>	<u>119,877</u>	<u>743,438</u>	<u>69,421</u>	<u>6,884,193</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6月30日	<u>\$ 585,722</u>	<u>1,429,556</u>	<u>628,774</u>	<u>74,728</u>	<u>592,127</u>	<u>21,548</u>	<u>3,332,455</u>

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(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：

	建築物	辦公設備	運輸設備	總 計
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6月30日	<u>\$ 656,584</u>	<u>16,293</u>	<u>14,902</u>	<u>687,779</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6月30日	<u>\$ 191,593</u>	<u>16,142</u>	<u>12,359</u>	<u>220,094</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六月三十日間無重大增添、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)。

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：

	建築物	辦公設備	運輸設備	總計
折舊費用：				
民國115年1月至6月	\$ <u>81,739</u>	<u>5,106</u>	<u>3,230</u>	<u>90,075</u>
民國114年1月至6月	\$ <u>50,532</u>	<u>4,641</u>	<u>3,362</u>	<u>58,535</u>

截至民國一一五年六月三十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。截至民國一一四年六月三十日止，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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
商譽	\$ <u>32,131,047</u>	<u>31,954,931</u>	<u>6,016,599</u>

合併公司商譽於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、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)。

(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六月三十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	415,541	-	-	1,726,434	-	3,854	2,145,829
重分類	158,011	-	-	(166,157)	-	8,146	-
匯率變動之影響	151,301	(31,840)	(15,202)	206,365	42,041	(9,142)	343,523
民國115年6月30日餘額	\$ <u>13,783,080</u>	<u>584,709</u>	<u>279,184</u>	<u>16,020,800</u>	<u>3,902,839</u>	<u>521,512</u>	<u>35,092,124</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	1,524,714	-	-	843,330	-	317	2,368,361
處分	-	-	-	-	-	(8,621)	(8,621)
重分類	137,440	-	-	(154,517)	-	17,077	-
匯率變動之影響	(274,885)	(25,601)	(12,223)	(77,610)	-	(12,837)	(403,156)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>9,949,670</u>	<u>610,394</u>	<u>291,448</u>	<u>4,148,304</u>	<u>362,708</u>	<u>412,213</u>	<u>15,774,737</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)

	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
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	622,396	-	4,585	-	211,174	42,988	881,143
減損損失	8,682	-	-	4,473	-	-	13,155
匯率變動之影響	294,856	(25,272)	(13,532)	(4,957)	1,774	(9,069)	243,800
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 5,937,690</u>	<u>464,089</u>	<u>250,155</u>	<u>1,134,542</u>	<u>290,345</u>	<u>340,453</u>	<u>8,417,274</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	487,936	-	4,799	-	15,886	20,633	529,254
處分	-	-	-	-	-	(8,621)	(8,621)
匯率變動之影響	(150,703)	(20,320)	(10,542)	(15,082)	-	(11,820)	(208,467)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,358,987</u>	<u>484,475</u>	<u>251,887</u>	<u>882,901</u>	<u>29,123</u>	<u>284,861</u>	<u>6,292,234</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6月30日	<u>\$ 7,845,390</u>	<u>120,620</u>	<u>29,029</u>	<u>14,886,258</u>	<u>3,612,494</u>	<u>181,059</u>	<u>26,674,850</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6月30日	<u>\$ 5,590,683</u>	<u>125,919</u>	<u>39,561</u>	<u>3,265,403</u>	<u>333,585</u>	<u>127,352</u>	<u>9,482,503</u>

截至民國一一五年六月三十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。截至民國一一四年六月三十日止，合併公司之其他無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十二)長期應收款項

合併公司長期應收款項之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
長期應收款項	\$ 166,479	217,619	185,872
減：長期應收款項折價	(11,421)	(15,605)	(19,946)
	155,058	202,014	165,926
減：一年內到期部分(帳列應收帳款淨額)	(57,714)	(88,161)	(43,640)
合計	<u>\$ 97,344</u>	<u>113,853</u>	<u>122,286</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31.5億韓圀(65,027千元)，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90億韓圀(185,792千元)之賠償金，分六期於民國一一二年至民國一一七年支付。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，針對長期應收款項並無提列減損損失之情形。

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)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行無擔保借款	\$ 1,883,767	1,517,678	1,215,504
其他金融機構無擔保借款	13,547	91,064	-
	<u>\$ 1,897,314</u>	<u>1,608,742</u>	<u>1,215,504</u>
尚未使用額度	<u>\$ 898,664</u>	<u>195,910</u>	<u>293,954</u>
利率區間	<u>2.08%~6.94%</u>	<u>2.08%~6.94%</u>	<u>2.10%~3.86%</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 206,436	217,677	215,504
擔保銀行借款	22,139,847	20,815,963	9,423,228
擔保其他金融機構借款	<u>24,674,940</u>	<u>23,955,281</u>	<u>533,366</u>
	47,021,223	44,988,921	10,172,098
減：一年內到期部分	<u>(3,761,242)</u>	<u>(2,541,466)</u>	<u>(4,220,718)</u>
合 計	<u>\$ 43,259,981</u>	<u>42,447,455</u>	<u>5,951,380</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,018,652</u>	<u>4,973,100</u>	<u>1,500,000</u>
到期區間(年/月)	<u>115/10~118/03</u>	<u>115/05~118/03</u>	<u>114/10~115/10</u>
利率區間	<u>3.20%~14.81%</u>	<u>3.20%~14.81%</u>	<u>3.10%~5.98%</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。依借款合約規定，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(2,477,231千元)之聯貸授信合約，並提前償還原存續之聯貸銀行借款。依借款合約規定，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。

截至民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日，合併公司均遵循上述財務承諾。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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。

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>163,436</u>	<u>159,630</u>	<u>87,257</u>
非流動	\$ <u>718,131</u>	<u>718,622</u>	<u>142,449</u>

到期分析請詳附註六(廿六)。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>13,828</u>	<u>3,726</u>	<u>27,834</u>	<u>7,742</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,172</u>	<u>3,575</u>	<u>5,917</u>	<u>7,031</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>247</u>	<u>151</u>	<u>538</u>	<u>355</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>131,390</u>	<u>75,118</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
可贖回之特別股	\$ <u>8,646,035</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)。

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)

根據發行條款，其主要條款如下：

- 1.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。
- 2.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。
- 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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日特別股負債認列之利息費用分別為36,670千元及85,617千元。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	293,606	23,435	2,390,997	94	2,708,132
當期使用之負債準備	(290,210)	(29,752)	(3,061,086)	(2,053)	(3,383,101)
匯率變動之影響	12,291	(1,270)	29,725	(1,379)	39,367
民國115年6月30日餘額	1,327,555	118,426	2,209,503	24,518	3,680,002
減：流動	(1,327,555)	-	(2,209,503)	(19,405)	(3,556,463)
非流動	\$ -	118,426	-	5,113	123,539
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	12,588	2,206	-	93	14,887
當期使用之負債準備	(300)	(6,081)	-	(3,413)	(9,794)
匯率變動之影響	(2,330)	(1,092)	-	(427)	(3,849)
民國114年6月30日餘額	53,332	27,345	-	6,998	87,675
減：流動	(53,332)	-	-	(1,847)	(55,179)
非流動	\$ -	27,345	-	5,151	32,496

(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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日採確定福利計畫認列之退休金費用分別為53,259千元、32,607千元、102,030千元及68,698千元。

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)

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。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為59,705千元、13,640千元、99,280千元及27,962千元。

(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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>115年 4月至6月</u>	<u>114年 4月至6月</u>	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 228,861	98,543	387,247	405,875
調整前期之當期所得稅	13,968	488	14,280	111
未分配盈餘加徵	<u>105,166</u>	<u>-</u>	<u>105,166</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 347,995</u>	<u>99,031</u>	<u>506,693</u>	<u>405,986</u>

2.合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>115年 4月至6月</u>	<u>114年 4月至6月</u>	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
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>\$ (14,277)</u>	<u>-</u>	<u>(14,277)</u>	<u>-</u>

3.所得稅核定情形

截至民國一一五年六月三十日止，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。

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)

(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六月三十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)。

本公司於民國一一五年六月十六日經股東常會決議通過民國一一四年度之盈餘分配案分配股票股利34,165千元，擬發行新股3,417千股，每股面額10元，並以民國一一五年九月六日為增資基準日。截至民國一一五年六月三十日止，前述股票股利業已帳列待分配股票股利項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 5,781,484	5,692,533	5,528,830
庫藏股交易	35,951	37,131	35,106
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	544,935	643,095	830,388
	\$ 7,631,246	7,641,635	7,663,200

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。

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分配法定盈餘公積及特別盈餘公積。

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。民國一一五年六月十六日經股東會決議分配股票股利、法定盈餘公積及特別盈餘公積。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，實際轉讓股數皆為136千股。既得股數相關資訊請詳附註六(廿一)。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，未轉讓之股數皆為4,064千股。

民國一一二年限制員工權利新股已失效股份之資訊，請詳附註六(廿一)。

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。

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六月三十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)。

截至民國一一五年六月三十日止，民國一一二年限制員工權利新股已失效268千股，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。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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353千股。

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6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ (353,768)	(410,771)
本期給與	-	(237,626)
股份基礎給付酬勞成本	114,501	134,430
估計變動	10,425	-
期末餘額	\$ <u>(228,842)</u>	<u>(513,967)</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六月三十日認列之酬勞成本分別為327千元及7,577千元。

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)

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6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ (327)	(1,855)
股份基礎給付酬勞成本	327	1,091
期末餘額	\$ -	(764)

(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 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6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>642,252</u>	<u>728,263</u>	<u>1,209,453</u>	<u>2,163,694</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>260,001</u>	<u>259,523</u>	<u>259,949</u>	<u>260,979</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.47</u>	<u>2.81</u>	<u>4.65</u>	<u>8.29</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>642,252</u>	<u>728,263</u>	<u>1,209,453</u>	<u>2,163,694</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	260,001	259,523	259,949	260,979
具稀釋作用潛在普通股之影 響：				
股份基礎給付酬勞(千股)	1,316	1,254	1,498	1,342
員工酬勞(千股)	<u>82</u>	<u>101</u>	<u>82</u>	<u>101</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>261,399</u>	<u>260,878</u>	<u>261,529</u>	<u>262,422</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.46</u>	<u>2.79</u>	<u>4.62</u>	<u>8.25</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)

本公司民國一一五年六月十六日經股東會決議通過分配股票股利，並以民國一一五年九月六日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>2.44</u>	<u>2.77</u>	<u>4.59</u>	<u>8.18</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>2.43</u>	<u>2.76</u>	<u>4.57</u>	<u>8.14</u>

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

115年4月至6月			
	西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 5,729,285	1,930	5,731,215
韓國	1,320,563	-	1,320,563
馬爾他	414,506	3,255	417,761
臺灣	626,413	43	626,456
其他國家	693,134	19,547	712,681
	<u>\$ 8,783,901</u>	<u>24,775</u>	<u>8,808,676</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 8,701,283	-	8,701,283
智慧財產權授權收入	67,984	-	67,984
勞務收入及其他	14,634	24,775	39,409
	<u>\$ 8,783,901</u>	<u>24,775</u>	<u>8,808,676</u>
114年4月至6月			
	西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,908,655	21,007	1,929,662
韓國	1,410,918	-	1,410,918
馬爾他	231,307	12,430	243,737
臺灣	647,736	-	647,736
其他國家	494,780	20,192	514,972
	<u>\$ 4,693,396</u>	<u>53,629</u>	<u>4,747,025</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4月至6月		
		西藥部門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
商品銷貨收入	\$	4,662,171	-	4,662,171
智慧財產權授權收入		30,293	-	30,293
勞務收入及其他		932	53,629	54,561
	\$	<u>4,693,396</u>	<u>53,629</u>	<u>4,747,025</u>
		115年1月至6月		
		西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
美國	\$	10,509,562	3,685	10,513,247
韓國		2,902,043	-	2,902,043
馬爾他		1,475,516	6,781	1,482,297
臺灣		1,267,483	43	1,267,526
其他國家		1,253,497	34,475	1,287,972
	\$	<u>17,408,101</u>	<u>44,984</u>	<u>17,453,085</u>
主要產品/服務線：				
商品銷貨收入	\$	17,225,896	-	17,225,896
智慧財產權授權收入		154,133	-	154,133
勞務收入及其他		28,072	44,984	73,056
	\$	<u>17,408,101</u>	<u>44,984</u>	<u>17,453,085</u>
		114年1月至6月		
		西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
美國	\$	3,834,787	33,139	3,867,926
韓國		2,881,359	-	2,881,359
馬爾他		422,718	17,484	440,202
臺灣		1,297,854	-	1,297,854
其他國家		952,917	36,551	989,468
	\$	<u>9,389,635</u>	<u>87,174</u>	<u>9,476,809</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6月		
	西藥部門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 9,316,032	-	9,316,032
智慧財產權授權收入	71,686	-	71,686
勞務收入及其他	1,917	87,174	89,091
	<u>\$ 9,389,635</u>	<u>87,174</u>	<u>9,476,809</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30	114.1.1
合約資產—流動	<u>\$ 76,070</u>	<u>184,878</u>	<u>119,363</u>	<u>221,774</u>
合約負債—流動	<u>\$ 139,557</u>	<u>179,157</u>	<u>167,879</u>	<u>180,900</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 11,761</u>	<u>16,287</u>	<u>20,761</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六月三十日認列為收入之金額分別為69,069千元及32,531千元。

(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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為10,122千元、6,717千元、15,784千元及22,483千元，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。民國一一四年度及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。

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 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 1,381	(10,353)	(713)	(10,390)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	-	(355,289)	-	(321,182)
外幣兌換損失	(35,802)	(317,576)	(203,808)	(216,081)
按攤銷後成本衡量之金融負 債利益(損失)	(91,428)	95,001	(6,205)	95,001
其他	(29,351)	(4,318)	(21,510)	(9,344)
	<u>\$ (155,200)</u>	<u>(592,535)</u>	<u>(232,236)</u>	<u>(461,996)</u>

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
借款利息費用	\$ 1,155,784	121,693	2,300,913	256,755
租賃負債之利息費用	13,828	3,726	27,834	7,742
特別股負債之利息費用	36,670	-	85,617	-
其他	7,775	7,651	14,133	9,327
	<u>\$ 1,214,057</u>	<u>133,070</u>	<u>2,428,497</u>	<u>273,824</u>

(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。

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)

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	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
115年6月30日							
非衍生金融負債							
按公允價值衡量之 金融負債－非流 動	\$ 10,310,360	13,739,656	-	-	13,739,656	-	-
按攤銷後成本衡量 之金融負債(流 動及非流動)	2,610,651	3,020,416	1,483,768	1,488,908	-	-	47,740
短期借款	1,897,314	1,914,634	1,914,634	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,790,100	2,790,100	2,790,100	-	-	-	-
其他應付款(含關係 人)	2,823,409	2,823,409	2,823,409	-	-	-	-
長期借款(含一年內 到期)	47,021,223	57,025,069	6,695,600	17,282,586	33,046,883	-	-
租賃負債(流動及非 流動)	881,567	1,119,225	212,550	211,467	157,063	217,069	321,076
特別股負債－非流 動	8,646,035	8,784,063	-	-	8,784,063	-	-
	<u>\$ 76,980,659</u>	<u>91,216,572</u>	<u>15,920,061</u>	<u>18,982,961</u>	<u>55,727,665</u>	<u>217,069</u>	<u>368,816</u>
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	13,573,727	-	-	13,573,727	-	-
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	1,203,046	209,093	-	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	56,471,516	6,244,587	11,583,192	35,923,526	2,720,211	-
租賃負債(流動及非 流動)	878,252	1,068,783	206,085	181,847	153,374	210,278	317,199
特別股負債－非流 動	8,458,032	8,677,981	-	-	8,677,981	-	-
	<u>\$ 74,017,521</u>	<u>89,698,650</u>	<u>14,898,012</u>	<u>12,968,085</u>	<u>58,537,701</u>	<u>2,930,489</u>	<u>364,363</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6月30日	帳面金額	合約現金 流 量	短於1年	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
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)	\$ 123,088	158,817	-	-	158,817	-	-
短期借款	1,215,504	1,225,559	1,225,559	-	-	-	-
應付票據及帳款(含 關係人)	919,285	919,285	919,285	-	-	-	-
其他應付款(含關係 人)	2,552,569	2,552,569	2,552,569	-	-	-	-
長期借款(含一年內 到期)	10,172,098	10,651,781	4,547,080	6,104,701	-	-	-
租賃負債(流動及非 流動)	229,706	253,098	98,235	74,466	56,571	23,826	-
	<u>\$ 15,212,250</u>	<u>15,761,109</u>	<u>9,342,728</u>	<u>6,179,167</u>	<u>215,388</u>	<u>23,826</u>	<u>-</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 67,560	31.82	2,149,901	105,735	31.44	3,324,573	111,768	29.41	3,287,153
歐元	46,781	36.16	1,691,650	25,744	37.07	954,348	30,026	34.12	1,024,514
非貨幣性項目									
美金	-	-	-	-	-	-	97,505	29.41	2,867,677
金融負債									
貨幣性項目									
美金	392,757	31.82	12,498,353	403,539	31.44	12,688,275	44,703	29.41	1,314,738
歐元	7,206	36.16	260,576	6,536	37.07	242,294	2,050	34.12	69,948

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六月三十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六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少(445,869)千元及146,349千元。

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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為35,802千元、317,576千元、203,808千元及216,081千元。

(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六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加10,449千元及1,848千元。

(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六月三十日之綜合損益將分別增加或減少47,810千元及34,074千元。

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。

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：

115.6.30				
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	\$ 478,100	478,100	-	478,100
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	\$ 10,310,360	-	10,310,360	10,310,360
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
114.6.30				
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	\$ 2,867,677	-	2,867,677	2,867,677
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	\$ 340,738	340,738	-	340,738

(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六月三十日並無各等級間移轉之情形。

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)

(3)第三等級之變動

合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日之金融資產公允價值變動為(321,182)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)。

(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	- 存續期間(114.6.30為0.5年) - 股價價格(114.6.30為USD 906.21) - 折現率(114.6.30為28.2%)	- 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	折現率(115.6.30及114.12.31均為9.8%)	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6月30日		
折現率(變動1.00%)	\$ 309,387	(267,592)

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)

	對損益表之影響	
	增加	減少
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6月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(243,320)</u>	<u>319,399</u>

(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(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	匯率變動	其他	115.6.30
短期借款	\$ 1,608,742	295,123	(6,551)	-	1,897,314
長期借款(含一年內到期) (註一)	44,988,921	1,298,697	320,051	413,554	47,021,223
租賃負債(註二)	<u>878,252</u>	<u>(97,101)</u>	<u>299</u>	<u>100,117</u>	<u>881,567</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 47,475,915</u>	<u>1,496,719</u>	<u>313,799</u>	<u>513,671</u>	<u>49,800,104</u>
	114.1.1	現金流量	匯率變動	其他	114.6.30
短期借款	\$ 1,614,619	(391,418)	(7,697)	-	1,215,504
長期借款(含一年內到期) (註一)	11,773,507	(1,505,399)	(132,168)	36,158	10,172,098
租賃負債(註二)	<u>278,378</u>	<u>(59,990)</u>	<u>(12,611)</u>	<u>23,929</u>	<u>229,706</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,666,504</u>	<u>(1,956,807)</u>	<u>(152,476)</u>	<u>60,087</u>	<u>11,617,308</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。

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)

(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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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)
Alvotech hf.	其他關係人
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
Innobic Asia Investment Holding 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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
Alvotech hf.	\$ 23,815	-	23,815	-
Alvogen Inc.	-	1,902,464	-	3,839,114
Adalvo Limited	-	243,224	-	439,689
INIH	-	932	-	1,917
其他關係人	-	25,536	-	25,536
	<u>\$ 23,815</u>	<u>2,172,156</u>	<u>23,815</u>	<u>4,306,256</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)

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－關係人	Alvotech hf.	\$ 18,566	-	-
	Alvogen Inc.	-	-	3,665,266
	Adalvo Limited	-	-	568,648
	INIH	-	-	294
	其他關係人	-	-	22,034
		<u>\$ 18,566</u>	<u>-</u>	<u>4,256,242</u>
帳列項目	關係人類別/名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款－關係人	Adalvo Limited	\$ -	-	18,295
	Alvogen Inc.	-	-	1,571
	其他關係人	-	108	187
		<u>\$ -</u>	<u>108</u>	<u>20,053</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款－關係人	Alvogen Inc.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>105,585</u>
其他應付款－關係人	AZTIQ Consulting ehf.	\$ -	39,882	-
	Alvogen Inc.	-	-	70,357
	Adalvo Limited	-	-	15,950
	Alvogen PB R&D	-	-	15,440
	INIH	-	256	-
	其他關係人	-	755	127
		<u>\$ -</u>	<u>40,893</u>	<u>101,874</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)

4.取得無形資產

合併公司向關係人取得無形資產之取得價款彙總如下：

關係人名稱	帳列項目	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
Adalvo Limited	無形資產	\$ -	620	-	620

5.其他交易

(1)

項目	關係人名稱/ 類別	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	其他關係人	\$ -	25,164	-	41,910
營業費用	其他關係人	\$ 66,347	28,818	131,936	49,891
其他收入	Alvogen Inc.	\$ -	1,628	-	1,628
	Adalvo Limited	-	12,420	-	17,727
	其他關係人	-	297	-	576
		\$ -	14,345	-	19,931
補償收入認列 於銷貨成本 減項	Alvogen Inc.	\$ -	(3,066)	-	(3,066)

(2)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30
合約資產－流動	Adalvo Limited	\$ 100,634
	Alvogen Inc.	15,330
		115,964

(3)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30
合約負債－流動	Adalvo Limited	\$ 140,361

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 97,381	75,734	141,995	114,317
股份基礎給付	25,526	48,695	55,802	101,964
	\$ 122,907	124,429	197,797	216,281

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、質押之資產

下列資產於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日業經提供為擔保品：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行活期存款及其他 (帳列現金及約當現金)	長期借款	\$ 479,746	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	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	-	65	65
應收帳款	長期借款	5,273,628	4,213,863	-
存貨	長期借款	5,241,507	5,372,814	-
預付款及其他流動資產—其他	長期借款	1,018,524	1,232,975	-
土地	長期借款	608,152	624,650	543,753
建築物及廠房附屬設備	長期借款	3,286,253	2,814,036	1,428,594
機器設備	長期借款	1,590,106	1,575,049	129,435
其他不動產、廠房及設備	長期借款	194,114	723,047	-
使用權資產	長期借款	447,038	474,361	-
其他無形資產	長期借款	13,656,308	13,139,201	-
遞延所得稅資產及其他非流動資產—其他	長期借款	13,260,599	12,908,018	-
		<u>\$ 45,070,975</u>	<u>44,890,963</u>	<u>2,116,847</u>

另外，Alvogen Korea Holdings之所有股票於民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日及六月三十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六月三十日及一一四年十二月三十一日及六月三十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六月三十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。

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、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)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。
- (二)合併公司於民國一一五年第二季與經銷商就單一產品之特定國家經銷合約進行終止，依終止條款約定，合併公司得選擇向經銷商買回其剩餘庫存。截至民國一一五年六月三十日止，雙方針對買回數量及其他相關條件仍在協商，經合併公司評估，預期該事項對合併財務報告無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一一五年四月一日經董事會決議通過由本公司之子公司Lotus International Pte. Ltd.取得Sandoz AG於菲律賓之所有業務並簽訂資產購買協議。合併公司業已於民國一一五年六月依合約內容預付交易價金4,000萬美元(1,273,047千元)，並於民國一一五年七月一日完成交割。
- (二)本公司於民國一一五年六月十一日經董事會決議通過發行第一次海外無擔保可轉換公司債，發行上限總額為美金3億元(9,546,630千元)。本次發行業經金管會於民國一一五年八月四日同意申報生效，後續海外發行作業尚在進行中。
- (三)本公司於民國一一五年八月五日經董事會決議通過轉讓庫藏股912千股予員工。
- (四)本公司於民國一一五年八月十三日經董事會決議通過註銷限制員工權利新股136千股。

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)

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4月至6月			114年4月至6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	464,250	610,659	1,074,909	211,940	355,862	567,802
勞健保費用	9,982	7,307	17,289	8,798	8,202	17,000
退休金費用	34,081	78,883	112,964	14,609	31,638	46,247
其他員工福利費用	35,779	192,540	228,319	12,738	111,141	123,879
折舊費用	123,315	69,683	192,998	54,292	41,877	96,169
攤銷費用	5,038	439,069	444,107	5,025	266,239	271,264

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6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	915,111	1,221,479	2,136,590	421,276	737,517	1,158,793
勞健保費用	19,383	13,800	33,183	17,339	15,598	32,937
退休金費用	99,280	102,030	201,310	29,800	66,860	96,660
其他員工福利費用	78,020	398,057	476,077	24,205	227,142	251,347
折舊費用	247,890	139,651	387,541	105,741	83,933	189,674
攤銷費用	10,023	871,120	881,143	10,055	519,199	529,254

(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。

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六月三十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。

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.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4月至6月			
	西藥部門	其他	部門間沖銷	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 8,783,901	24,775	-	8,808,676
部門間收入	-	129,350	(129,350)	-
收入總計	<u>\$ 8,783,901</u>	<u>154,125</u>	<u>(129,350)</u>	<u>8,808,676</u>
營業淨利	<u>\$ 2,267,894</u>	<u>20,051</u>	<u>45,068</u>	<u>2,333,013</u>
部門總資產	<u>\$ 98,306,925</u>	<u>23,438,761</u>	<u>(13,160,056)</u>	<u>108,585,630</u>
	114年4月至6月			
	西藥部門	其他	部門間沖銷	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,693,396	53,629	-	4,747,025
部門間收入	-	46,088	(46,088)	-
收入總計	<u>\$ 4,693,396</u>	<u>99,717</u>	<u>(46,088)</u>	<u>4,747,025</u>
營業淨利	<u>\$ 1,494,072</u>	<u>12,306</u>	<u>(2,650)</u>	<u>1,503,728</u>
部門總資產	<u>\$ 38,113,993</u>	<u>787,342</u>	<u>(737,204)</u>	<u>38,164,131</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)

	115年1月至6月			
	西藥部門	其他	部門間沖銷	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 17,408,101	44,984	-	17,453,085
部門間收入	-	223,240	(223,240)	-
收入總計	<u>\$ 17,408,101</u>	<u>268,224</u>	<u>(223,240)</u>	<u>17,453,085</u>
營業淨利(損失)	<u>\$ 4,182,872</u>	<u>6,388</u>	<u>102,950</u>	<u>4,292,210</u>
部門總資產	<u>\$ 98,306,925</u>	<u>23,438,761</u>	<u>(13,160,056)</u>	<u>108,585,630</u>
	114年1月至6月			
	西藥部門	其他	部門間沖銷	合 計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 9,389,635	87,174	-	9,476,809
部門間收入	-	96,658	(96,658)	-
收入總計	<u>\$ 9,389,635</u>	<u>183,832</u>	<u>(96,658)</u>	<u>9,476,809</u>
營業淨利	<u>\$ 3,202,346</u>	<u>19,199</u>	<u>(3,113)</u>	<u>3,218,432</u>
部門總資產	<u>\$ 38,113,993</u>	<u>787,342</u>	<u>(737,204)</u>	<u>38,164,131</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六月三十日

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			
0	本公司	Alvogen Korea Holdings	其他應收款－關係人	是	471,266	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	9,722,144	9,722,144	註5
0	本公司	Lotus International Pte. Ltd.	其他應收款－關係人	是	628,354	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	9,722,144	9,722,144	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,320,585	1,209,240	986,485	5.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,672,226	2,672,226	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	其他應收款－關係人	是	162,293	162,293	162,293	5.0%~5.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,672,226	2,672,226	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	-	-	-	2,672,226	2,672,226	註5
2	NCS	Meishi Pharma Services Private Limited	其他應收款－關係人	是	104,791	102,453	102,453	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	2,736,701	2,736,701	2,736,701	4.9%~5.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,813,234	2,813,234	註5
4	Alvogen Inc.	Alvogen Group Inc.	其他應收款－關係人	是	18,112,942	18,040,123	18,040,123	6.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,175,534	92,175,534	註5
5	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	其他應收款－關係人	是	3,830,060	3,814,662	3,814,662	0.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	76,463,607	76,463,607	註5

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.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	其他應收 款－關係 人	是	1,023,449	1,019,334	1,019,334	2.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	82,580,577	82,580,577	註5
6	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	其他應收 款－關係 人	是	44,353,708	43,882,387	43,882,387	2.3%~ 7.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	82,580,577	82,580,577	註5
6	Alvogen Pharma US Inc.	Almatica Pharma LLC	其他應收 款－關係 人	是	5,869,775	5,802,394	5,802,394	2.2%~ 7.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	82,580,577	82,580,577	註5
7	Alvogen Korea Holdings	Alvogen Korea	其他應收 款－關係 人	是	415,092	412,872	412,872	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,580,004	1,580,004	註5

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：編號0之資金貸與，其對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額均以本公司最近財務報表淨值之40%為限。編號1至編號7係本公司直接或間接持有100%之國外子公司間之資金貸與交易。依各貸與公司之資金貸與作業程序規定，其資金貸與限額相關資訊如下：

(1)編號1及3之資金貸與，其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)編號2之資金貸與，其依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貸與公司經會計師查核之淨值之百分之六十。

(3)編號4、5及6之資金貸與，其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三百。

(4)編號7之資金貸與，其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四十。

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。

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)
 民國一一五年六月三十日

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	478,100	4.59 %	478,100	

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六月三十日

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			
				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)
0	本公司	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	1	銷貨	295,818	(註3)	1.69 %
0	本公司	Lotus International Pte. Ltd.	1	進貨	353,647	(註3)	2.03 %
0	本公司	Alvogen Inc.	1	銷貨	2,178,919	(註3)	12.48 %
0	本公司	Alvogen Inc.	1	應收帳款－關係人	3,304,638	(註3)	3.04 %
1	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	2	應收帳款－關係人	5,879,184	(註3)	5.41 %
1	Alvogen Group Inc.	Alvogen PB R&D	2	應付帳款－關係人	2,437,228	(註3)	2.24 %
1	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	2	利息費用	380,567	(註3)	2.18 %
2	Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	2	應收帳款－關係人	31,585,009	(註3)	29.09 %
2	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	2	應付帳款－關係人	59,720,310	(註3)	55.00 %
2	Alvogen Pharma US Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應付帳款－關係人	19,763,750	(註3)	18.20 %
2	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen PB R&D	2	應收帳款－關係人	14,210,483	(註3)	13.09 %
2	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	2	利息收入	965,092	(註3)	5.53 %
3	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	銷貨	2,010,922	(註3)	11.52 %
3	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	進貨	539,813	(註3)	3.09 %
3	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	應收帳款－關係人	23,006,152	(註3)	21.19 %

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)
3	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	1,129,819	(註3)	1.04 %
3	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen PB R&D	2	應收帳款－關係人	4,358,357	(註3)	4.01 %
4	Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	2	銷貨	180,025	(註3)	1.03 %
4	Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	12,199,012	(註3)	11.23 %
4	Alvogen Inc.	Alvogen PB R&D	2	應付帳款－關係人	7,925,722	(註3)	7.30 %
4	Alvogen Inc.	Almaject, Inc.	2	應收帳款－關係人	1,508,090	(註3)	1.39 %
5	Alvogen PB R&D	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	2,263,604	(註3)	2.08 %

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)
民國一一五年一月一日至六月三十日

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	2,714,534 (USD 86,100)	3,473,141 (USD 110,100)	86,100	100.00 %	5,223,682	65,763	51,940	
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 %	18	598	9	
本公司	Alvogen Korea Holdings	韓國	投資事業	5,279,755 (USD 170,274)	4,858,270 (USD 157,029)	1,608	100.00 %	4,604,869	85,096	182,692	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 %	239,311	31,934	19,199	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)	-	-	-	4,041	4,103	註4
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 %	14,698	48,683	1,227	
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 %	271	(3)	(3)	
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 %	1,440,894	43,844	23,703	

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. à 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 %	16,428,456	225,614	225,614	
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	179,082 (USD 5,677)	-	1	100.00 %	163,082	(14,951)	(14,951)	
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 %	18,512	1,126	1,126	
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 %	353,246	48,683	47,442	
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 %	2,363	(3,203)	(3,203)	
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 %	1,115	598	589	
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 %	1,314	294	294	
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 %	(38,134)	(20,967)	(20,967)	
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 %	2,812,819	9,265	9,265	
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 %	2,506	-	-	註3
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 %	115,825	(7,874)	4,919	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	新加坡	管理諮詢服務	-	-	-	100.00 %	(90)	-	-	

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.	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 %	160,099	43,844	2,634	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Vietnam) LLC	越南	銷售醫療及化學藥品	-	-	-	100.00 %	-	-	-	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	日本	藥品銷售及醫療器材 銷	572,798 (USD 18,000)	-	-	100.00 %	502,546	4,041	(62)	註4
Lotus Pharmaceutical HK Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥	30 (USD 1)	30 (USD 1)	-	0.03 %	109	48,683	14	
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 %	22,352,393	314,012	314,012	
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 %	34,691,751	242,735	315,347	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：Lotus Pharma ehf.辦理清算程序中。

註4：本公司於民國一一五年第二季將持有之Lotus Japan Holdings Co., Ltd. 100%所有權，以實物出資之方式增資Lotus International Pte. Ltd.。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一五年一月一日至六月三十日

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	143	100.00%	143	(541)	-
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	14,583,217

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。