

美時化學製藥股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台北市信義區松仁路277號17樓

電話：(02)27005908

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~8		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	9		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	10~11		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	12		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	13~14		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	15		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	16		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	16~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~31		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	31~32		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	32~55		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	55~62		二 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	62		二 四
	(九) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	62~63		二 五
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	63		二 六
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	63~64		二 七
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			二 八
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	64、65~69		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	64、70		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	64、71		
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	72~80		-

會計師查核報告

美時化學製藥股份有限公司 公鑒：

查核意見

美時化學製藥股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美時化學製藥股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與美時化學製藥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美時化學製藥股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對美時化學製藥股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商譽減損評估

關鍵查核事項說明

如個體財務報表附註十二所述，截至民國 108 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之商譽金額為 2,751,253 仟元，佔個體資產總額 22%，對整體個體財務報表係屬重大。有關商譽減損之評估會計政策請詳個體財務報表附註四（八）。管理階層依照國際會計準則公司第 36 號「資產減損」規定，於每年及若有減損跡象時，進行商譽減損評估測試。

美時化學製藥股份有限公司之商譽係反向併購本公司所產生。美時化學製藥股份有限公司評估商譽是否減損時，係以管理階層核定財務預算估計，並使用適當折現率計算商譽可回收未來現金流量，評估該可回收金額是否不低於帳列商譽而無減損情事。管理階層於決定未來營運現金流量時，將考量該等被併購公司依據未來 5 年營運展望所預測之銷售成長率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場競爭程度或經濟景氣影響。因是，將商譽減損評估考量為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對管理階層評估商譽是否減損時，所估計之未來營運現金流量及加權平均資金成本率使用之重大估計及假設，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層評估商譽減損之相關流程及控制作業。
2. 評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格，亦與管理階層討論評價人員之工作範圍及複核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項。

3. 評估管理階層所估計之未來銷售成長率，是否合理考量近期營運結果、歷史趨勢、新產品預估之上市時程及可能帶來之現金流量及所屬產業概況等。
4. 諮詢本事務所內部專家有關美時化學製藥股份有限公司使用之折現率，包括無風險報酬利率、波動性及風險溢酬等假設，以判斷所屬產業之加權平均資金成本率係屬允當。

採用權益法之投資之評估

關鍵查核事項說明

如個體財務報表附註九所述，截至民國 108 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之採用權益法之投資金額中對韓國子公司 Alvogen Korea Holdings Ltd.之投資帳面金額為 3,473,562 仟元，佔個體資產總額 27%，對整體個體財務報表係屬重大。有關採用權益法之投資減損評估會計政策請詳個體財務報表附註四(六)。

因應之查核程序

本會計師對管理階層評估採用權益法之投資減損之合理性，執行主要查核程序如下：依持股比例認列被投資公司之投資損益，與管理階層及韓國子公司之委任會計師討論並瞭解重要事項之評估，包含商譽減損評估之合理性，並透過查核指示函，覆核韓國子公司之委任會計師交付本會計師之相關文件，閱讀其獨立評價人員之評價報告等方式進行查核，再以財務報告整體考量韓國子公司的可回收金額等評估權益法之投資減損。

Buprenorphine/Naloxone 產品收入之認列

關鍵查核事項說明

如個體財務報表附註二十三(五)所述，美時化學製藥股份有限公司於民國 108 年 1 月取得美國 FDA 核發戒毒癮產品 Buprenorphine/Naloxone 藥證，並於民國 108 年 2 月在美國上市該產品。截至民國 108 年 12 月 31 日止，個體綜合損益表之收入認列金額中對 Buprenorphine/Naloxone 產品之收入認列金額為 2,623,433 仟元，佔個體收入 67%，對整體個體財務報表係屬重大。因是，將 Buprenorphine/Naloxone 產品收入認列考量為關鍵查核事項。有關收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(十二)。

因應之查核程序

本會計師針對 Buprenorphine/Naloxone 產品收入之認列，執行主要查核程序如下：

1. 執行控制測試以瞭解美時化學製藥股份有限公司銷售 Buprenorphine/Naloxone 產品收入認列流程及相關控制制度之設計及執行控制測試有效性。
2. 執行 Buprenorphine/Naloxone 產品收入細項測試，核對銷貨收入相對應之訂單及出貨紀錄或與外包倉庫之對帳資料，以驗證其收入認列之真實性及正確性。
3. 查核截至報告日為止之應收帳款中已屆收款截止日之收現情形，確定相關收入之真實性及確實收款。

其他事項

列入美時化學製藥股份有限公司個體財務報告中，有關權益法計價之被投資公司 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關上述被投資公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年對 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.之長期股權投資之金額為新台幣 78,960 仟元，佔個體資產總額之 0.7%；民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.所認列之投資利益為新台幣 32,751 仟元，佔稅前淨損 218%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美時化學製藥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美時化學製藥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美時化學製藥股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美時化學製藥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美時化學製藥股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美時化學製藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於美時化學製藥股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成美時化學製藥股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

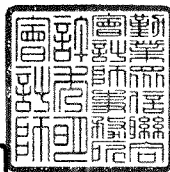
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美時化學製藥股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 邵 志 明

邵志明



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 3 月 19 日

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 228,473	2	\$ 180,305	2
1140	合約資產—流動（附註十七）	-	-	9,867	-
1150	應收票據及帳款淨額（附註七及十七）	234,434	2	235,476	2
1180	應收帳款—關係人（附註十七及二三）	1,135,939	9	2,761	-
1200	其他應收款	995	-	1,822	-
1210	其他應收款—關係人（附註二三）	728,766	5	111,046	1
1220	本期所得稅資產（附註十九）	1,293	-	-	-
1310	存貨（附註八）	500,474	4	454,179	4
1410	其他流動資產（附註二四）	99,912	1	110,939	1
11XX	流動資產總計	2,930,286	23	1,106,395	10
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註九及二八）	3,610,719	28	3,939,639	35
1600	不動產、廠房及設備（附註十）	933,149	7	830,268	7
1755	使用權資產（附註十一）	61,902	-	-	-
1805	商譽（附註十二）	2,751,253	22	2,751,253	25
1821	其他無形資產（附註十三）	2,234,831	18	560,391	5
1840	遞延所得稅資產（附註十九）	171,438	1	250,227	2
1990	其他非流動資產（附註二三及二四）	69,107	1	1,765,181	16
15XX	非流動資產總計	9,832,399	77	10,096,959	90
1XXX	資 產 總 計	\$12,762,685	100	\$11,203,354	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四）	\$ 460,000	4	\$ 310,000	3
2130	合約負債—流動（附註十七及二三）	42,708	-	2,431	-
2150	應付票據及帳款	126,682	1	103,859	1
2180	應付帳款—關係人（附註二三）	317,146	3	197,819	2
2200	其他應付款	164,905	1	111,264	1
2220	其他應付款—關係人（附註二三）	186,548	1	109,569	1
2280	租賃負債—流動（附註十一）	20,861	-	-	-
2320	一年內到期長期借款（附註十四）	-	-	300,000	2
2399	其他流動負債—其他	11,526	-	9,520	-
21XX	流動負債總計	1,330,376	10	1,144,462	10
	非流動負債				
2527	合約負債—非流動（附註十七）	9,252	-	6,015	-
2540	長期借款（附註十四）	1,141,748	9	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註十九）	62,947	1	44,186	1
2580	租賃負債—非流動（附註十一）	41,924	-	-	-
2620	長期應付借款—關係人（附註二三）	2,253,450	18	2,700,068	24
2640	淨確定福利負債（附註十五）	9,142	-	9,090	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註九及二八）	171,117	1	73,526	1
2670	其他非流動負債	714	-	312	-
25XX	非流動負債總計	3,690,294	29	2,833,197	26
2XXX	負債總計	5,020,670	39	3,977,659	36
	權 益				
3100	股本（附註十六）	2,431,140	19	2,382,007	21
3200	資本公積（附註十六）	6,588,034	52	6,020,558	54
3350	待彌補虧損	(652,936)	(5)	(995,135)	(9)
3400	其他權益	(624,223)	(5)	(181,735)	(2)
3XXX	權益總計	7,742,015	61	7,225,695	64
	負 債 與 權 益 總 計	\$12,762,685	100	\$11,203,354	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：Vilhelm
Robert
WessmanVilhelm
Robert
Wessman經理人：Petar
VazharovPetar
Vazharov

會計主管：田依菱



美時化學股份有限公司

個體財務報表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註十七及二三）	\$ 3,902,452	100	\$ 945,495	100
5000	營業成本（附註八及二三）	<u>2,213,147</u>	<u>57</u>	<u>518,461</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	1,689,305	43	427,034	45
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益	<u>4,772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,694,077</u>	<u>43</u>	<u>427,034</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註十八及二三）				
6100	推銷費用	483,993	13	263,543	28
6200	管理費用	231,095	6	179,667	19
6300	研究發展費用	366,864	9	110,380	11
6450	預期信用減損損失(利益)	<u>7,159</u>	<u>-</u>	<u>(827)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,089,111</u>	<u>28</u>	<u>552,763</u>	<u>58</u>
6900	營業淨利（淨損）	<u>604,966</u>	<u>15</u>	<u>(125,729)</u>	<u>(13)</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十八及二三）	19,413	1	34,015	4
7020	其他利益及損失（附註十八）	41,131	1	(15,552)	(2)
7050	財務成本（附註十八及二三）	(158,059)	(4)	(86,191)	(9)
7060	採用權益法之子公司及關聯企業利益份額（附註九）	<u>252,887</u>	<u>6</u>	<u>178,448</u>	<u>19</u>
7000	營業外淨收入合計	<u>155,372</u>	<u>4</u>	<u>110,720</u>	<u>12</u>

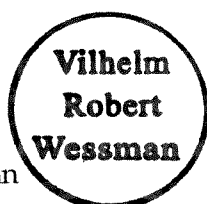
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 760,338	19	(\$ 15,009)	(1)
7950	所得稅(費用)利益(附註十九)	(97,531)	(2)	114,485	12
8200	本年度淨利	662,807	17	99,476	11
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	93	-	436	-
8330	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損失份額	(234,563)	(6)	(17,632)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(19)	-	307	-
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	(272,039)	(7)	(72,942)	(8)
8380	採用權益法之子公司及關聯企業合資之其他綜合損失份額(附註十九)	-	-	(586)	-
8300	本年度其他綜合損益之稅後淨額	(506,528)	(13)	(90,417)	(10)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 156,279	4	\$ 9,059	1
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	\$ 2.74		\$ 0.42	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：Vilhelm
Robert
Wessman



經理人：Petar
Vazharov



會計主管：田依菱



美時化學股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 — 股 數 (仟 股)	普 通 股 金 額	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益				
						備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 失	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	238,492	\$ 2,384,917	\$ 6,020,558	(\$ 1,026,890)	(\$ 995)	\$ -	(\$ 108,793)	(\$ 22,888)	\$ 7,245,909
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	(1,005)	995	-	-	-	(10)
A5	期初重編後餘額	238,492	2,384,917	6,020,558	(1,027,895)	-	-	(108,793)	(22,888)	7,245,899
D1	107 年度淨利	-	-	-	99,476	-	-	-	-	99,476
D3	107 年度稅後其他綜合損失	-	-	-	(17,475)	-	-	(72,942)	-	(90,417)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	82,001	-	-	(72,942)	-	9,059
L3	庫藏股註銷	(291)	(2,910)	-	(19,978)	-	-	-	22,888	-
O1	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	-	-	(29,263)	-	-	-	-	(29,263)
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	238,201	2,382,007	6,020,558	(995,135)	-	-	(181,735)	-	7,225,695
D1	108 年度淨利	-	-	-	662,807	-	-	-	-	662,807
D3	108 年度稅後其他綜合損失	-	-	-	(64,040)	-	(170,449)	(272,039)	-	(506,528)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	598,767	-	(170,449)	(272,039)	-	156,279
E1	現金增資	4,913	49,133	567,476	-	-	-	-	-	616,609
O1	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	-	-	(256,568)	-	-	-	-	(256,568)
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	243,114	\$ 2,431,140	\$ 6,588,034	(\$ 652,936)	\$ -	(\$ 170,449)	(\$ 453,774)	\$ -	\$ 7,742,015

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長： Vilhelm
Robert
Wessman



經理人： Petar
Vazharov



會計主管：田依菱



美時化學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 760,338	(\$ 15,009)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	105,661	73,084
A20200	攤銷費用	242,711	34,428
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	7,159	(827)
A20900	財務成本	158,059	86,191
A21200	利息收入	(12,762)	(4,170)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益份額	(252,887)	(178,448)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8,228	1,286
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(65,962)	15,377
A23700	非金融資產減損損失	150,119	10,775
A23800	存貨呆滯及跌價損失	22,691	30,026
A24000	與子公司及關聯企業之已實現銷貨利益	(4,772)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	9,867	110,735
A31130	應收票據與帳款	(6,117)	(68,051)
A31160	應收帳款－關係人	(1,133,178)	(2,761)
A31180	其他應收款	(172)	186
A31190	其他應收款－關係人	(16,891)	197,428
A31200	存 貨	(68,986)	(220,139)
A31240	其他流動資產	11,027	(53,438)
A32125	合約負債	43,514	(22,345)
A32130	應付票據與帳款	22,823	(5,824)
A32160	應付帳款－關係人	113,243	145,423
A32180	其他應付款	36,480	(25,079)
A32190	其他應付款－關係人	76,341	21,529
A32230	其他流動負債	2,006	(2,054)
A32240	淨確定福利負債	145	152
A33000	營運產生之現金流入	208,685	128,475

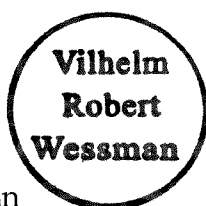
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 140,869)	(\$ 41,623)
A33100	收取之利息	5,936	3,681
A33500	支付之所得稅	(294)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>73,458</u>	<u>90,533</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(228,706)	(59,269)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	31,242	-
B04300	其他應收款—關係人增加	(616,828)	-
B04500	取得無形資產(包含發展費用資本化)	(386,649)	(222,612)
B06700	其他資產增加	(15,000)	(1,745,560)
B03700	存出保證金增加	(10,514)	(1,266)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,226,455)</u>	<u>(2,028,707)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	170,000	50,000
C00200	短期借款減少	(20,000)	-
C01600	舉借長期借款	1,289,020	-
C01700	償還長期借款	(400,000)	-
C03000	存入保證金增加	402	-
C03700	其他應付款—關係人淨(減少)增加	(434,330)	1,875,335
C04020	租賃本金償還	(20,536)	-
C04600	發行本公司新股	<u>616,609</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,201,165</u>	<u>1,925,335</u>
EEEE	本年度現金增加(減少)數	48,168	(12,839)
E00100	年初現金餘額	<u>180,305</u>	<u>193,144</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 228,473</u>	<u>\$ 180,305</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

美時化學製藥股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於 55 年 6 月 30 日於中華民國設立，並自 99 年 1 月 29 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 108 年 12 月 16 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 103 年 8 月 11 日為基準日發行私募股票 151,100,000 股引進新投資人 Alvogen Emerging Markets Holdings Limited（以下簡稱「Alvogen EMH」，原名 Alvogen Asia Pacifit Holdings Limited），並進行收購 Alvogen 集團原有之子公司股權，包含 100%之 Alvogen Korea Holdings Ltd.（前 Alvogen Korea Ltd.）及其子公司 Alvogen Korea Co., Ltd.（前 Kunwha Pharmaceutical Co., Ltd.）、98%之 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及其子公司 Norwich Clinical Services Private Limited 及 100%之台灣艾威群股份有限公司。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故以美時化學製藥股份有限公司名義所發布之本個體財務報表，係以法律上子公司（即為 Alvogen Korea Holdings Ltd.及其子公司 Alvogen Korea Co., Ltd.、Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及其子公司 Norwich Clinical Services Private Limited 及台灣艾威群股份有限公司）為主體之延續。此外並向 Alvogen 集團購買兩個高價值的 ANDA（Abbreviated New Drug Application）困難製造的學名藥 Buprenorphine/Naloxone 及 Budesonide，以及本公司向 Alvogen 集團購買單株抗體生物相似性藥品除了日本以外的亞洲區經銷權。

本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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 38,623
減：適用豁免之短期租賃	(137)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(158)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 38,328</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 37,466</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 37,466</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 37,466	\$ 37,466
資產影響	\$ -	\$ 37,466	\$ 37,466
租賃負債—流動	\$ -	\$ 13,654	\$ 13,654
租賃負債—非流動	-	23,812	23,812
負債影響	\$ -	\$ 37,466	\$ 37,466

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對

該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

（七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（八）商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

學名藥於研究階段之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列學名藥內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起，且本公司認列至無形資產包括將取得上市核准過程之所發生之支出總和，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及其他非流動資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品之銷售及智慧財產權授權或出售收入

商品銷售收入來自西藥製造業務。由於西藥製造業務之產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，本公司係於該時點認列收入及應收帳款或合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

智慧財產權授權或出售收入係於下述條件滿足時認列為收入：權利交付於第三方、金額可確定回收及未有關於該權利無法區分之未來履約義務，必要時，本公司將持續提供最低限度之協助服務，以維持第三方之權利。

2. 勞務之提供、委託開發研究及其他收入

依合約提供勞務所產生之收入，相關收入係於勞務提供滿足條件時認列。

(十三) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫

時性差異、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 373	\$ 363
銀行支票及活期存款	228,100	179,942
	<u>\$ 228,473</u>	<u>\$ 180,305</u>

七、應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 24,533</u>	<u>\$ 27,189</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 221,198	\$ 212,449
減：備抵損失	(<u>11,297</u>)	(<u>4,162</u>)
	<u>209,901</u>	<u>208,287</u>
	<u>\$ 234,434</u>	<u>\$ 235,476</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失考量個別客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及評估抵押品情況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
0~60 天	\$ 234,996	(\$ 2,853)	\$ 232,143
61~90 天	808	(178)	630
91~120 天	440	(123)	317
121~150 天	1,004	(331)	673
151~180 天	1,199	(528)	671
181~360 天	861	(861)	-
超過 360 天	<u>6,423</u>	<u>(6,423)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 245,731</u>	<u>(\$ 11,297)</u>	<u>\$ 234,434</u>

107 年 12 月 31 日

	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
0~60 天	\$ 230,581	(\$ 2,603)	\$ 227,978
61~90 天	916	(202)	714
91~120 天	657	(184)	473
121~150 天	1,336	(441)	895
151~180 天	127	(56)	71
181~360 天	5,977	(632)	5,345
超過 360 天	<u>44</u>	<u>(44)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 239,638</u>	<u>(\$ 4,162)</u>	<u>\$ 235,476</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 4,162	\$ 5,434
加：本年度提列減損損失	7,159	-
減：本年度實際沖銷	(24)	(445)
減：本年度迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>(827)</u>
年底餘額	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 4,162</u>

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 223,733	\$ 211,846
原 物 料	121,235	83,500
在 製 品	62,637	51,236
製 成 品	87,203	107,597
在途存貨	5,666	-
	<u>\$ 500,474</u>	<u>\$ 454,179</u>

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價損失 22,691 仟元及 30,026 仟元。

九、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
採用權益法之投資		
投資子公司	\$ 3,602,365	\$ 3,930,604
投資關聯企業	8,354	9,035
合 計	<u>\$ 3,610,719</u>	<u>\$ 3,939,639</u>
採用權益法之投資貸餘		
投資子公司	<u>\$ 171,117</u>	<u>\$ 73,526</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
Alvogen Korea Holdings Ltd.	\$ 3,473,562	\$ 3,812,254
Lotus International Pte. Ltd.	37,989	38,930
美喬生技有限公司	102	126
Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	88,522	78,960
台灣艾威群股份有限公司	2,190	(72,442)
Lotus Lab, Ltd. (已於 108 年 10 月 15 日清算解散)	-	(1,084)
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	(2,221)	334
Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	(168,896)	-
加：帳列採用權益法之投資貸餘	<u>171,117</u>	<u>73,526</u>
	<u>\$ 3,602,365</u>	<u>\$ 3,930,604</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
Alvogen Korea Holdings Ltd.	100%	100%
Lotus International Pte. Ltd.	100%	100%
美喬生技有限公司	100%	100%
Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	98%	98%
台灣艾威群股份有限公司(註1)	100%	100%
Lotus Lab, Ltd.(已於108年10月15日清算解散)	100%	100%
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	100%	100%
Lotus Japan Holdings Co., Ltd.(註2)	100%	-

註1：台灣艾威群股份有限公司已於108年12月經董事會通過並進行清算程序中。

註2：Lotus Japan Holdings Co., Ltd.於108年第一季成立。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除美喬生技有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
恆康生技醫藥股份有限公司	\$ 8,354	\$ 9,035

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
恆康生技醫藥股份有限公司	33.69%	33.69%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨(損)益	(\$ 681)	\$ 283
本年度綜合(損失)利益	(\$ 681)	\$ 283

採用權益法評價之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業 108 年度未經會計師查核之財務報告及 107 年度經會計師查核之財務報告認列；惟本公司管理階層認為上述關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十、不動產、廠房及設備

	土 地	建築物及廠房 附屬設備	機器設備	試驗設備	什項設備	建造中之 不動產	租賃改良物	合 計
應 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 293,959	\$ 401,670	\$ 256,863	\$ 113,497	\$ 40,857	\$ 96,392	\$ 12,297	\$ 1,215,535
增 添	-	2,187	9,235	538	5,508	211,160	687	229,315
處 分	(32,767)	(5,153)	(3,752)	(2,748)	(1,289)	-	(476)	(46,185)
重 分 類	-	8,524	48,587	242	7,974	(68,049)	-	(2,722)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 261,192	\$ 407,228	\$ 310,933	\$ 111,529	\$ 53,050	\$ 239,503	\$ 12,508	\$ 1,395,943
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 131,893	\$ 146,924	\$ 71,520	\$ 25,070	\$ -	\$ 9,860	\$ 385,267
折舊費用	-	30,071	25,361	17,325	10,634	-	851	84,242
處 分	-	(1,075)	(1,534)	(2,341)	(1,289)	-	(476)	(6,715)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 160,889	\$ 170,751	\$ 86,504	\$ 34,415	\$ -	\$ 10,235	\$ 462,794
108 年 1 月 1 日淨額	\$ 293,959	\$ 269,777	\$ 109,939	\$ 41,977	\$ 15,787	\$ 96,392	\$ 2,437	\$ 830,268
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 261,192	\$ 246,339	\$ 140,182	\$ 25,025	\$ 18,635	\$ 239,503	\$ 2,273	\$ 933,149
應 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 293,959	\$ 364,190	\$ 241,500	\$ 97,934	\$ 29,438	\$ 131,838	\$ 9,372	\$ 1,168,231
增 添	-	2,164	8,523	5,753	3,764	36,997	2,068	59,269
處 分	-	-	(3,075)	(6)	(263)	-	-	(3,344)
重 分 類	-	35,316	9,915	9,816	7,918	(72,443)	857	(8,621)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 293,959	\$ 401,670	\$ 256,863	\$ 113,497	\$ 40,857	\$ 96,392	\$ 12,297	\$ 1,215,535
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 104,156	\$ 118,437	\$ 54,851	\$ 17,113	\$ -	\$ 8,909	\$ 303,466
折舊費用	-	27,737	19,501	16,675	8,220	-	951	73,084
減損損失	-	-	10,775	-	-	-	-	10,775
處 分	-	-	(1,789)	(6)	(263)	-	-	(2,058)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 131,893	\$ 146,924	\$ 71,520	\$ 25,070	\$ -	\$ 9,860	\$ 385,267
107 年 1 月 1 日淨額	\$ 293,959	\$ 260,034	\$ 123,063	\$ 43,083	\$ 12,325	\$ 131,838	\$ 463	\$ 864,765
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 293,959	\$ 269,777	\$ 109,939	\$ 41,977	\$ 15,787	\$ 96,392	\$ 2,437	\$ 830,268

部分閒置設備之可回收金額係以公允價值減除處分成本為基礎決定。管理階層評估部分閒置設備之可回收金額小於帳面金額，故於 107 年度認列減損損失 10,775 仟元。該減損損失認列於管理費用。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及廠房附屬設備	
廠房主建物	35至50年
消防空調等系統	3至27年
廠房附屬設備	1至35年
機器設備	2至17年
試驗設備	2至6年
什項設備	3至5年
租賃改良物	1至7年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 55,886
辦公設備	2,283
運輸設備	3,733
	<u>\$ 61,902</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 46,042</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 19,216
辦公設備	470
運輸設備	1,733
	<u>\$ 21,419</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 20,861</u>
非流動	<u>\$ 41,924</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	2%
辦公設備	2%
運輸設備	2%

(三) 其他租賃資訊

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
1 年以內	\$ 14,552
1 年以上 5 年以內	<u>24,071</u>
	<u>\$ 38,623</u>

十二、商 譽

	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
年初及年底餘額	<u>\$ 2,825,253</u>	<u>\$ 2,825,253</u>
<u>累計減損</u>		
年初及年底餘額	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 74,000</u>
年初淨額	<u>\$ 2,751,253</u>	<u>\$ 2,751,253</u>
年底淨額	<u>\$ 2,751,253</u>	<u>\$ 2,751,253</u>

以上商譽主要係美時化學製藥股份有限公司以 103 年 8 月 11 日為基準日發行私募股票 151,100,000 股引進新投資人 Alvogen EMH (附註一)，並進行收購 Alvogen 集團原有之子公司股權。此項併購案經綜合判斷後為反向併購所產生之商譽。

於 108 年及 107 年 12 月 31 日商譽之帳面價值組成分配至現金產生單位如下：

	108年12月31日	107年12月31日
醫藥研發製造業務	<u>\$ 2,751,253</u>	<u>\$ 2,751,253</u>

本公司醫藥研發製造業務之可收回未來現金流量金額係基於管理階層核定財務預算之估計，並使用適當折現率計算價值。108 年及 107

年底使用之折現率分別為 8.98%~18%及 9.3%~16%。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十三、其他無形資產

	電腦軟體	產品使用權	發展費用資本化	其他	合計
成本					
108年1月1日餘額	\$ 10,658	\$ 266,538	\$ 484,602	\$ 9,224	\$ 771,022
新增	-	-	234,682	-	234,682
重分類	2,722	1,716,832	-	(9,224)	1,710,330
108年12月31日餘額	\$ 13,380	\$ 1,983,370	\$ 719,284	\$ -	\$ 2,716,034
累計攤銷及減損					
108年1月1日餘額	\$ 2,995	\$ 130,175	\$ 71,650	\$ 5,811	\$ 210,631
攤銷費用	2,345	208,540	31,826	-	242,711
減損損失	-	-	27,861	-	27,861
重分類	-	5,811	-	(5,811)	-
108年12月31日餘額	\$ 5,340	\$ 344,526	\$ 131,337	\$ -	\$ 481,203
108年1月1日淨額	\$ 7,663	\$ 136,363	\$ 412,952	\$ 3,413	\$ 560,391
108年12月31日淨額	\$ 8,040	\$ 1,638,844	\$ 587,947	\$ -	\$ 2,234,831
成本					
107年1月1日餘額	\$ 2,037	\$ 266,538	\$ 356,773	\$ 9,224	\$ 634,572
新增	-	-	127,829	-	127,829
重分類	8,621	-	-	-	8,621
107年12月31日餘額	\$ 10,658	\$ 266,538	\$ 484,602	\$ 9,224	\$ 771,022
累計攤銷及減損					
107年1月1日餘額	\$ 1,984	\$ 100,423	\$ 69,294	\$ 4,502	\$ 176,203
攤銷費用	1,011	29,752	2,356	1,309	34,428
107年12月31日餘額	\$ 2,995	\$ 130,175	\$ 71,650	\$ 5,811	\$ 210,631
107年1月1日淨額	\$ 53	\$ 166,115	\$ 287,479	\$ 4,722	\$ 458,369
107年12月31日淨額	\$ 7,663	\$ 136,363	\$ 412,952	\$ 3,413	\$ 560,391

管理階層評估部分發展費用資本化之可回收金額小於帳面金額，故於 108 年度認列減損損失 27,861 仟元。該減損損失認列於研究發展費用。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至6年
產品使用權	9年
發展費用資本化	7年
其他	1至5年

十四、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用額度借款	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 310,000</u>
利率區間	1.50%-1.84%	1.60%-1.84%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 1,141,748	\$ 300,000
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>(300,000)</u>
	<u>\$ 1,141,748</u>	<u>\$ -</u>
到期區間	110年2月	108年4月
利率區間	2.90%	2.00%

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 26,549	\$ 25,711
計畫資產公允價值	(17,407)	(16,621)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 9,090</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日	\$ 25,301	(\$ 15,927)	\$ 9,374
服務成本			
當期服務成本	86	-	86
利息費用(收入)	<u>253</u>	(160)	<u>93</u>
認列於損益	<u>339</u>	(160)	<u>179</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(507)	(507)
精算損失—經驗調整	<u>71</u>	-	<u>71</u>
認列於其他綜合損益	<u>71</u>	(507)	(436)
雇主提撥	<u>-</u>	(27)	(27)
107年12月31日餘額	<u>\$ 25,711</u>	<u>(\$ 16,621)</u>	<u>\$ 9,090</u>
108年1月1日	\$ 25,711	(\$ 16,621)	\$ 9,090
服務成本			
當期服務成本	87	-	87
利息費用(收入)	<u>257</u>	(166)	<u>91</u>
認列於損益	<u>344</u>	(166)	<u>178</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(588)	(588)
精算損失—經驗調整	<u>494</u>	-	<u>494</u>
認列於其他綜合損益	<u>494</u>	(588)	(94)
雇主提撥	<u>-</u>	(32)	(32)
108年12月31日餘額	<u>\$ 26,549</u>	<u>(\$ 17,407)</u>	<u>\$ 9,142</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 82	\$ 76
推銷費用	68	75
管理費用	4	4
研發費用	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 179</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.00%	1.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 1%	(\$ 2,652)	(\$ 2,826)
減少 1%	\$ 3,165	\$ 3,396
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 3,087	\$ 3,314
減少 1%	(\$ 2,645)	(\$ 2,821)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 30	\$ 29
確定福利義務平均到期期間	15.1年	16.2年

十六、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>243,114</u>	<u>238,201</u>
已發行股本	<u>\$ 2,431,140</u>	<u>\$ 2,382,007</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 6 月註銷庫藏股 291 仟股。

本公司董事會於 108 年 3 月 19 日決議私募增資發行新股 4,913 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 125.5 元溢價發行，增資後實收股本為 2,431,140 仟元。上述私募案業經金管會證券期貨局核准申報生效，以 108 年 4 月 1 日為增資基準日。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及股東贈與得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之資本公積－發行溢價組成明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
超過票面金額發行股票之溢額		
－股票發行溢價	\$ 567,476	\$ -
－反向併購資本公積調整(註1)	4,464,123	4,464,123
－轉讓庫藏股	16,805	16,805

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
一可轉換公司債轉換		
溢價	\$ 1,268,876	\$ 1,268,876
股東贈與 (註2)	<u>270,754</u>	<u>270,754</u>
	<u>\$ 6,588,034</u>	<u>\$ 6,020,558</u>

註 1：103 年 12 月 31 日之調整數係 Alvogen Korea Holdings、Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及台灣艾威群股有限公司於 103 年 8 月 11 日反向併購本公司時之股本及資本公積合計數 3,164,409 仟元加計移轉對價 3,563,075 仟元(不含可轉公司債之認股權公允價值)，104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因衡量期間評價報告調整，移轉對價調減 8,439 仟元及本公司當日已發行股本 2,254,922 仟元後之餘額，故反向併購資本公積調整餘額為 4,464,123 仟元。

註 2：本公司於反向併購 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及台灣艾威群股份有限公司時分別取得其原應付予 Alvogen 集團之債權，金額分別為 6,094 仟美元及 2,522 仟美元(於併購基準日共計新台幣 270,754 仟元)，此交易視同集團股東對本公司之捐贈，借記其他應收款，貸記資本公積—股東贈與。本公司於 105 年 3 月董事會通過將對台灣艾威群股份有限公司之部分債權新台幣 75,242 仟元轉換為對該子公司之增資款。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工福利費用。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

十七、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 3,669,460	\$ 830,228
勞務收入	3,399	3,269
智慧財產權授權或出售收入		
入	167,318	36,842
委託研究收入及其他	62,275	75,156
	<u>\$ 3,902,452</u>	<u>\$ 945,495</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據及帳款（附註七及二三）	<u>\$ 1,370,373</u>	<u>\$ 238,237</u>
合約資產—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,867</u>
合約負債—流動	<u>\$ 42,708</u>	<u>\$ 2,431</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 9,252</u>	<u>\$ 6,015</u>

十八、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 12,762	\$ 4,170
其 他	6,651	29,845
	<u>\$ 19,413</u>	<u>\$ 34,015</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 53,090	(\$ 14,021)
處分不動產、廠房及設備損失	(8,228)	(1,286)
其他	(3,731)	(245)
	<u>\$ 41,131</u>	<u>(\$ 15,552)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用		
借款	\$ 157,101	\$ 86,191
租賃負債之利息	958	-
	<u>\$ 158,059</u>	<u>\$ 86,191</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折 舊		
不動產、廠房及設備	\$ 84,242	\$ 73,084
使用權資產	21,419	-
	<u>105,661</u>	<u>73,084</u>
攤 銷		
無形資產	242,711	34,428
	<u>\$ 348,372</u>	<u>\$ 107,512</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 63,038	\$ 51,772
營業費用	42,623	21,312
	<u>\$ 105,661</u>	<u>\$ 73,084</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,437	\$ 958
推銷費用	178,789	1,309
管理費用	907	15
研究發展費用	61,578	32,146
	<u>\$ 242,711</u>	<u>\$ 34,428</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 438,062	\$ 421,136
退職後福利		
確定提撥計畫	14,139	13,940
確定福利計畫（附註十五）	178	179
其他員工福利	5,372	9,824
員工福利費用合計	<u>\$ 457,751</u>	<u>\$ 445,079</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 150,705	\$ 136,928
營業費用	307,046	308,151
	<u>\$ 457,751</u>	<u>\$ 445,079</u>

截至 108 及 107 年度本公司員工人數分別為 444 人及 409 人，計算基礎與員工福利費用一致。

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 10% 提撥董事酬勞。108 及 107 年度因累積虧損，故應付員工酬勞及應付董事酬勞估列金額皆為 0 元。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 97,460	(\$ 93,819)
以前年度調整	71	(2,550)
稅率變動	-	(18,116)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 97,531</u>	<u>(\$ 114,485)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 760,338</u>	<u>(\$ 15,009)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅費用（利益）	\$ 152,068	(\$ 3,002)
永久性差異（含不可減除之費 損）	3,899	5,682
未認列之子公司投資利益	(52,547)	(36,576)
稅率變動	-	(18,116)
以前年度之遞延所得稅費用 於本年度之調整	71	(2,550)
投資子公司之應課稅暫時性 差異	(15,800)	-
逆流交易之遞延利益	9,840	(59,378)
其他	<u>-</u>	<u>(545)</u>
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>\$ 97,531</u>	<u>(\$ 114,485)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率
由 17%調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅
率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
確定福利計劃之再衡量數	(\$ <u>19</u>)	(\$ <u>279</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 1,293	\$ -
應收退稅款（帳列其他應 收款）	<u>-</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 398</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 4,445	\$ 4,095	\$ -	\$ 8,540
採權益法評價之減損				
損失	1,908	-	-	1,908
確定福利計畫精算利				
益	2,543	-	(19)	2,524
逆流交易之遞延利益	59,378	(9,840)	-	49,538
其 他	16,055	12,405	-	28,460
	84,329	6,660	(19)	90,970
虧損扣抵	165,898	(85,430)	-	80,468
	<u>\$ 250,227</u>	<u>(\$ 78,770)</u>	<u>(\$ 19)</u>	<u>\$ 171,438</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
企業併購認列之遞延				
所得稅負債	\$ 29,820	(\$ 7,708)	\$ -	\$ 22,112
退休金未撥存數	724	(29)	-	695
未實現重估增值	9,732	-	-	9,732
其 他	3,910	26,498	-	30,408
	<u>\$ 44,186</u>	<u>\$ 18,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,947</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 4,643	(\$ 198)	\$ -	\$ 4,445
採權益法評價之減損				
損失	1,622	286	-	1,908
退休金未撥存數	112	(112)	-	-
確定福利計畫精算利				
益	2,236	-	307	2,543
逆流交易之遞延利益	-	59,378	-	59,378
其 他	14,099	1,956	-	16,055
	22,712	61,310	307	84,329
虧損扣抵	115,649	50,249	-	165,898
	<u>\$ 138,361</u>	<u>\$ 111,559</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 250,227</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於其他			
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
企業併購認列之遞延				
所得稅負債	\$ 31,808	(\$ 1,988)	\$ -	\$ 29,820
退休金未撥存數	-	724	-	724
未實現重估增值	9,732	-	-	9,732
其他	4,986	(1,662)	586	3,910
	<u>\$ 46,526</u>	<u>(\$ 2,926)</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 44,186</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額
未認列遞延所得稅資產之投資抵減金額如下所示

研究發展支出

有 效 年 限	108年12月31日
1年至3年	<u>\$210,122</u>

未認列之投資抵減將於 109 年度到期。

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

發生年度	申報數／核定數	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
103	\$ 220,267	\$ 3,500	113
104	75,531	15,106	114
105	98,400	19,680	115
106	69,143	13,829	116
107	141,764	28,353	117
	<u>\$ 605,105</u>	<u>\$ 80,468</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度之所得稅申報案件及 103 年度未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.74</u>	<u>\$ 0.42</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 662,807</u>	<u>\$ 99,476</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>241,902</u>	<u>238,201</u>

本公司 108 及 107 年度無具稀釋作用之潛在普通股。

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。

二二、金融工具

(一) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 2,328,607	\$ 531,410
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	4,650,479	3,832,579

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期長期借款、長期借款及長期應付借款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括按攤銷後成本衡量之金融資產、權益工具投資、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款、長期借款、租賃負債及長期應付借款－關係人。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司致力於辨認及評估各項風險對財務績效之不利影響，以降低相關財務風險，且各項重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司因持有非以報導個體功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司以自然避險為原則，衡量持有外幣匯率之升貶強弱狀況買進或賣出外幣進行避險，以確保暴險保持在可接受之水準。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	美 元 對 新 台 幣 之 影 響	
	108年度	107年度
利益（損失）	<u>\$ 134,280</u>	<u>\$ 53,953</u>

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之應收、應付款項及銀行存款。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之主要金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 162,785	\$ -
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 228,100	\$ 179,942
—金融負債	3,755,198	3,310,068

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加／減少五個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司108年及107年度之稅前淨利將分別減少／增加1,764仟元及1,655仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於 108 及 107 年度內，任何時間對其他非關係人客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。目前本公司之資本及營運資金充足，是以足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之付息非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

108 年 12 月 31 日

	<u>3 個月以下</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 5,788	\$ 16,097	\$ 43,135
浮動利率工具	360,000	-	3,395,198
固定利率工具	100,000	-	-
	<u>\$ 465,788</u>	<u>\$ 16,097</u>	<u>\$ 3,438,333</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 年~5 年</u>
租賃負債	<u>\$ 21,885</u>	<u>\$ 43,135</u>

107 年 12 月 31 日

	3 個月以下	3 個月至 1 年	1 年至 5 年
非衍生金融負債			
浮動利率工具	\$ 160,000	\$ 450,000	\$ 2,700,068

二三、關係人交易

本公司之母公司為 Alvogen EMH，於 108 年 12 月 31 日持有本公司普通股為 62%。本公司之中間控股公司為 Alvogen Lux Holdings S.A.R.L.（最終母公司為 Celtic Holdings S.C.A）。其他關係人係指最終母公司具有直接或間接控制力之子公司及關聯企業。

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Alvogen EMH	母公司
Alvogen Korea Holdings Ltd.	子公司
Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	子公司
台灣艾威群股份有限公司	子公司
Lotus International Pte. Ltd.	子公司
Lotus Pharmaceutical, HK Inc.	子公司
Lotus Lab Ltd.	子公司
Lotus Japan Holdings Co.,Ltd.	子公司
美喬生技有限公司	子公司
Alvogen Korea Co., Ltd.	孫公司
Norwich Clinical Services Private Limited	孫公司
艾特士（上海）健康管理諮詢有限公司	孫公司
Alvogen Inc.	其他關係人
Alvogen PB Research & Development LLC. ("Alvogen PB R&D")	其他關係人
Alvogen Malta Group Services Limited	其他關係人
Alvogen Malta Operations (ROW) Limited ("AMOROW")	其他關係人
Alvogen Malta Operations Asia Limited	其他關係人
Alvogen Malta Operations Ltd.	其他關係人
Alvogen Malta (Out-Licensing) Ltd.	其他關係人
Alvogen Iceland ehf.	其他關係人
Alvogen CEE Kft.	其他關係人
Aramis Pharma Kft.	其他關係人
Alvogen Pharma Trading Europe EOOD	其他關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Alvogen Development Ltd.	其他關係人
Alvogen Group Inc.	其他關係人
Alvogen (Thailand) Ltd.	其他關係人
Alvogen Pharma DOO	其他關係人
Alvogen ehf	其他關係人

(二) 營業交易

項 目	關 係 人 名 稱 / 類 別	108年度	107年度
營業收入	Alvogen Inc.	\$ 2,623,433	\$ -
	孫公司	4,458	-
	其他關係人	<u>213,801</u>	<u>2,759</u>
		<u>\$ 2,841,692</u>	<u>\$ 2,759</u>
進 貨	Alvogen Korea Holdings Ltd.	\$ 161,926	\$ 156,932
	Alvogen Malta Operations Ltd.	1,581,690	124,524
	子公司	-	532
	其他關係人	<u>29,890</u>	<u>20,060</u>
		<u>\$ 1,773,506</u>	<u>\$ 302,048</u>

(三) 其他交易

項 目	關 係 人 名 稱 / 類 別	108年度	107年度
發展費用資本化	Norwich Clinical Services Private Limited	\$ 13,505	\$ 12,966
	AMOROW	-	6,731
	其他關係人	<u>4,431</u>	<u>423</u>
		<u>\$ 17,936</u>	<u>\$ 20,120</u>
營業費用	子公司	\$ 3,600	\$ 2,600
	孫公司	27,529	19,957
	其他關係人	<u>22,859</u>	<u>2,908</u>
		<u>\$ 53,988</u>	<u>\$ 25,465</u>

(接次頁)

(承前頁)

項 目	關係人名稱／類別	108年度	107年度
其他收入	Alvogen Malta Group Services Limited	\$ 4,599	\$ 17,956
	孫公司	15	-
	其他關係人	323	193
		<u>\$ 4,937</u>	<u>\$ 18,149</u>
利息費用	Alvogen EMH	\$ 111,024	\$ 41,798
	Aramis Pharma Kft.	20,194	33,312
		<u>\$ 131,218</u>	<u>\$ 75,110</u>
利息收入	Lotus Japan Holdings Co.,Ltd.	\$ 9,233	\$ -
	台灣艾威群股份有限公司	863	3,500
		<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 3,500</u>
購入固定資產	Alvogen Development Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,955</u>
推廣收入認列於營業費用減項	Alvogen EMH	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,130)</u>
補償收入認列於研究發展費用減項 (註1)	Alvogen PB R&D	<u>(\$ 69,517)</u>	<u>(\$ 83,766)</u>

註1：本公司與 Alvogen PB R&D 簽訂共同開發暨商品化合約，針對若干由本公司研發並生產之產品由美國之 Alvogen PB R&D 進行後續商品化。根據該合約，Alvogen PB R&D 同意負擔 50% 本公司已產生之發展成本。

本公司與關係人之交易，其交易價格與收付款條件除特殊交易之外，與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

項 目	關係人名稱／類別	108年12月31日	107年12月31日
1. 應收帳款	Alvogen Inc.	\$ 957,057	\$ -
	Alvogen Malta (Out-Licensing) Ltd.	120,544	-
	Alvogen Pharma Trading Europe EOOD	56,758	2,761
	其他關係人	1,580	-
		<u>\$ 1,135,939</u>	<u>\$ 2,761</u>
2. 其他應收款	Lotus Japan Holdings Co.,Ltd.	\$ 622,891	\$ -
	Alvogen PB R&D	68,391	-
	Alvogen Malta Group Services Limited	28,285	24,143
	台灣艾威群股份有限公 司	5	78,626
	子公司	6,863	4,193
	孫公司	2,132	2,204
	其他關係人	199	1,880
		<u>\$ 728,766</u>	<u>\$ 111,046</u>

本公司 108 及 107 年度流通在外之應收關係人款項未收取保證，且未提列減損損失。

對關係人之放款如下：

關係人名稱	108年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
Lotus Japan Holdings Co.,Ltd.	<u>\$ 613,407</u>	<u>\$ 613,407</u>	2%	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 9,176</u>
台灣艾威群股份 有限公司	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	5%	<u>\$ 863</u>	<u>\$ -</u>
關係人名稱	107年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
台灣艾威群股份 有限公司	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	5%	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 2,407</u>

(五) 其他非流動資產

本公司之韓國子公司 Alvogen Korea Holdings 與 Alvogen 集團於 103 年 5 月簽訂資產移轉協議，預付購買兩個高價值的 ANDA 困難製造的學名藥 Buprenorphine/Naloxone 及 Budesonide 之所有權利包含智慧財產權及銷售權並認列於其他非流動資產，預期於取得 FDA 最終核准後移轉。經本公司董事會同意，本公司於 107 年第一季對此項資產移轉進行調整，子公司依據資產移轉協議要求退回該預付款，本公司同時取得優先購回資產之權利。子公司於 107 年 4 月根據資產移轉協議取得退款 56,302 仟美元（1,721,561 仟元），並於同月份本公司同意以相同金額行使購買兩個高價值的 ANDA 產品權利之優先承買權。截至 108 年 12 月 31 日止，與兩項產品藥證登記發生之相關法務成本為 3,197 仟美元（96,057 仟元）。本公司於 108 年 1 月取得美國 FDA 核發 Buprenorphine/Naloxone 藥證。並於 108 年 2 月在美國上市後將屬 Buprenorphine/Naloxone 藥證之相關成本自其他非流動資產轉入至無形資產－產品使用權。截至 108 年 12 月 31 日止，Buprenorphine/Naloxone 相關銷售金額約 2,623,433 仟元。

Budesonide 經管理階層評估可回收金額小於帳面金額，故於 108 年度認列減損損失 122,258 仟元。該減損損失認列於研究發展費用。

於 103 年度，本公司向 Alvogen 集團購買單株抗體生物相似性藥品除了日本以外的亞洲區經銷權。管理階層估計之可回收金額，係依據估計之 5 年營運現金流量，並以加權平均資金成本率計算折現。截至 108 年 12 月 31 日止，估計此單株抗體生物相似性藥品之市場價值約介於 29,466 仟美元（885,329 仟元）至 34,717 仟美元（1,043,110 仟元）之間。

(六) 應付關係人款項

項 目	關係人名稱／類別	108年12月31日	107年12月31日
1. 應付帳款	Alvogen Malta Operations Ltd.	\$ 193,448	\$ 123,068
	Alvogen Korea Holdings Ltd.	64,508	44,508
	子公司	16,861	558
	孫公司	13,028	18,065
	其他關係人	29,301	11,620
		<u>\$ 317,146</u>	<u>\$ 197,819</u>
2. 其他應付款	Alvogen Group Inc.	\$ 96,055	\$ -
	Alvogen EMH	50,570	41,551
	AMOROW	5,266	6,870
	Lotus International Pte. Ltd.	-	41,458
	其他關係人	34,657	19,690
		<u>\$ 186,548</u>	<u>\$ 109,569</u>
3. 長期應付借款	Alvogen EMH	\$ 2,253,450	\$ 1,721,588
	Aramis Pharma Kft.	-	978,480
		<u>\$ 2,253,450</u>	<u>\$ 2,700,068</u>

本公司於 107 年 4 月向母公司之五年期無擔保借款額度為 56,400 仟美元 (1,741,745 仟元)，此借款利率係與關係人向市場之利率相當，且其交易條件與非關係人並無重大差異。

本公司於 106 年 5 月之五年期擔保借款額度為 65,000 仟美元 (2,007,330 仟元)，於 106 年 8 月 Alvogen CEE Kft. 同意經由借款合同更新協議將債權移轉與其他關係人 Aramis Pharma Kft.。債權移轉後，由新貸與者 Aramis Pharma Kft. 取代原貸與者 Alvogen CEE Kft.，並解除 Alvogen CEE Kft. 所有負債及義務。Aramis Pharma Kft. 於 108 年 5 月 28 日簽訂借款轉讓協議，將債權轉讓予 Alvogen EMH。根據借款轉讓協議，新貸與者 Alvogen EMH 取代原貸與者 Aramis Pharma Kft.，並解除 Aramis Pharma Kft. 所有負債及義務，此借款利率與市場借款利率相當，且其交易條件與非關係人並無重大差異。

前述應付 Alvogen EMH 之兩筆借款皆已於 108 年度第三季全數償還。

本公司於 108 年 7 月 29 日與 Alvogen EMH 簽訂為期三年之關係人擔保借款合同以提供保證並擔任連帶保證人以共同使用 BNP Paribas 銀行不超過 115,000 仟美元 (3,576,270 仟元) 之授信額度。如附註二四所述，本公司提供不動產、100% 持有之子公司 Alvogen Korea Holdings 之股份及戒毒應藥品 Buprenorphine/Naloxone 之所有權等資產作為背書保證之擔保品。本公司最高保證及擔保額度為 90,000 仟美元 (2,704,140 仟元)。此借款利率係與關係人向市場借款之利率相當，且其交易條件與非關係人並無重大差異。

關係人借款明細如下：

關係人名稱	108 年度				
	最高餘額	年底餘額	利率區間	利息費用	應付利息
Alvogen EMH	<u>\$ 2,253,450</u> (USD 75,000)	<u>\$ 2,253,450</u> (USD 75,000)	5.5% (註 1)	<u>\$ 51,498</u>	<u>\$ 50,570</u>
Alvogen EMH	<u>\$ 3,228,049</u> (USD 103,802)	<u>\$ -</u>	4.1%~4.3% (註 2)	<u>\$ 59,526</u>	<u>\$ -</u>

關係人名稱	107 年度				
	最高餘額	年底餘額	利率區間	利息費用	應付利息
Alvogen EMH	<u>\$ 1,721,588</u> (USD 56,302)	<u>\$ 1,721,588</u> (USD 56,302)	4.8% (註 3)	<u>\$ 41,798</u>	<u>\$ 41,551</u>
Aramis Pharma Kft.	<u>\$ 978,480</u> (USD 32,000)	<u>\$ 978,480</u> (USD 32,000)	4.6% (註 4)	<u>\$ 33,312</u>	<u>\$ 9,085</u>

註 1：此借款之借款利率係 3.25%+三個月期之 USD LIBOR。

註 2：此借款之借款利率係 1.8%~2%+三個月期之 USD LIBOR。

註 3：此借款之借款利率係 2%+三個月期之 USD LIBOR。

註 4：此借款之借款利率係 1.8%+三個月期之 USD LIBOR。

(七) 合約負債－流動

關 係 人 名 稱	108 年 12 月 31 日
Alvogen Malta (Out-Licensing) Ltd.	\$ 34,603
Norwich Pharmaceuticals Inc.	-
其他關係人	<u>757</u>
	<u>\$ 35,360</u>

(八) 主要管理階層薪酬

108 及 107 年度對主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 55,107</u>	<u>\$ 26,793</u>

主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

如附註二三之（六）所述，本公司提供不動產、100%持有之子公司 Alvogen Korea Holdings 之股份及戒毒癮藥品 Buprenorphine/Naloxone 之所有權等資產作為為 Alvogen EMH 不超過 115,000 仟美元（3,576,270 仟元）之授信額度背書保證之擔保品，其最高保證及擔保額度為 90,000 仟美元（2,704,140 仟元）。截至 108 年 12 月 31 日止，上述背書保證提供擔保之不動產，其中土地約為 261,192 仟元、建築物及廠房附屬物約為 246,339 仟元。

下列資產業經提供為擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 41,000	\$ 26,000
不動產、廠房及設備		
土地	-	293,959
建築物及廠房附屬物	-	269,777
	<u>\$ 41,000</u>	<u>\$ 589,736</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 108 年 12 月 31 日止，本公司因約定購買儀器及設備廠房營造相關工程合約總價為 434,894 仟元，而尚未支付價款為 308,830 仟元。
- (二) 截至 108 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂藥物試驗合作契約於未來年度應支付之金額約計 100,675 仟元，其中 20,135 仟元協議於未來一年內支付，剩餘 80,540 仟元，則依藥物試驗進度分期支付。

(三) 截至 108 年 12 月 31 日止，本公司因合作藥品開發約定未來支付金額為 6,375 仟元。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

108 年 12 月 31 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 帳面金額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 39,828	30.0460 (美元：新台幣)	\$1,196,672
歐 元	6,636	33.6575 (歐元：新台幣)	223,351
日 圓	2,259,704	0.2757 (日圓：新台幣)	622,891
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	129,211	30.0460 (美元：新台幣)	3,882,274
歐 元	2,165	33.6575 (歐元：新台幣)	72,869

107 年 12 月 31 日

	外	匯 幣 (外幣兌功能性貨幣)	率 帳面金額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 61,602	30.5775 (美元：新台幣)	\$1,883,635
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	96,891	30.5775 (美元：新台幣)	2,962,685

二七、重大之期後事項

(一) 本公司於 108 年 12 月 17 日及 109 年 1 月 22 日董事會決議通過對新加坡子公司 Lotus International Pte. Ltd. 分別增資 7,000 仟美元及 3,000 仟美元。

(二) 子公司 Alvogen Korea Holdings 於 109 年 2 月 25 日董事會決議通過減資股本 21.655%。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊(對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響或控制者)。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

美時化學製藥股份有限公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高	年度餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失	備抵金額	擔保名稱	保價	品名	對個別對象貸與總額 資金(註1)	對個別對象貸與總額 資金(註1)	資金限額 (註1)	與額備註
0	美時化學製藥股份有限公司	台灣艾威群股份有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 70,000	\$	\$	\$	5%	有短期融通資金之必要	\$	營業週轉	\$	-	-	-	-	\$ 3,096,806	\$ 3,096,806	3,096,806	
0	美時化學製藥股份有限公司	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	613,407 (JPY2,225,300)	613,407 (JPY2,225,300)	613,407 (JPY2,225,300)	613,407 (JPY2,225,300)	2%	有短期融通資金之必要	-	投資	-	-	-	-	-	3,096,806	3,096,806	3,096,806	

註1：係依美時化學製藥股份有限公司最近期股權淨值之40%。

美時化學製藥股份有限公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對背書保證對象關係	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率(%)	背書最高金額(註1)	背書保證期限(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		背書保證公司名稱	被背書保證對象												
0	美時化學製藥股份有限公司	Alvogen EMH	母公司		\$ 3,160,400 (USD 100,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,871,007		是	否	否	註 2
0	美時化學製藥股份有限公司	Alvogen EMH	母公司		2,704,140 (USD 90,000)	2,704,140 (USD 90,000)	2,253,450 (USD 75,000)	2,704,140 (USD 90,000)	35	3,871,007		否	是	否	

註 1：係依美時化學製藥股份有限公司最近期股權淨值之 50% 計算。

註 2：上述第二項之背書保證，實為美時化學製藥股份有限公司動支，金額為 2,253,450 仟元 (75,000 仟美元)。

美時化學製藥股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	年終股數(仟股)	帳面金額	金額	持股比例	市價/股權淨值	底備註
美時化學製藥股份有限公司	國際綠色處理股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1	\$ -	-	0.07%	\$ -	註

註：無公開市價，故以該公司 108 年 12 月 31 日之淨值列示。

美時化學製藥股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情			交易條件與一般交易原因			應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨金	額	估總(進)銷貨之比率	授信期	單	價授	信期	間	餘	額	估總應收(付)票據之比率	
美時化學製藥股份有限公司	Alvogen Inc	其他關係人	銷	\$ 2,623,433	67.23%	月結 120 天	-	-	-	-	\$ 957,057		65.23%	
美時化學製藥股份有限公司	Alvogen Malta Operations Ltd.	其他關係人	進	(1,581,690)	70.00%	月結 120 天	-	-	-	-	(193,448)		33.36%	
美時化學製藥股份有限公司	Alvogen Malta (Out-Licensing) Ltd.	其他關係人	銷	141,603	3.63%	月結 120 天	-	-	-	-	120,544		8.22%	
Alvogen Korea Holdings Ltd.	美時化學製藥股份有限公司	母公司	銷	163,297	4.18%	月結 120 天	-	-	-	-	64,509		4.40%	

美時化學製藥股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收金額	收處	關係人方	項式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵額
美時化學製藥股份有限公司	Alvogen Inc.	其他關係人	\$ 957,057	3.14	\$ -	-	-	-	-	\$ 524,594	\$ -	-
美時化學製藥股份有限公司	Alvogen Malta (Out-Licensing) Ltd..	其他關係人	120,544	3.9	30,525	期後已收回	期後已收回	期後已收回	期後已收回	31,477	-	-

美時化學製藥股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 金	投 資 金	年 度 金	額 度	本 比	持 率	有 限 公 司	本 年 度 認 列 之 損 益	備 註
美時化學製藥股份有限公司	Lotus International Pte. Ltd.	新加坡	投資事業	\$ 25,618	\$ 25,618	\$ 25,618	-	790	100%	37,989	(\$ 941)	-
	Lotus Lab, Ltd.	英國	從事歐洲地區蒐集資料及代辦業務之據點	-	-	-	-	-	100%	-	1,084	註 1
	恆康生技醫藥股份有限公司	台灣	藥品檢驗、生物技術服務、智慧財產	49,700	49,700	49,700	-	4,970	33.69%	8,354	(681)	註 2
	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	香港	從事香港地區蒐集資料及代辦業務之據點	250 仟港幣	250 仟港幣	250 仟港幣	-	250	100%	(2,221)	(2,677)	-
	美奇生技有限公司	台灣	化妝品批發業、西藥零售業、醫療器材零售業、國際貿易業、其他顧問服務業、生物技術服務業	1,100	1,100	1,100	-	110	100%	102	(24)	-
	Alvogen Korea Holdings Ltd.	韓國	投資事業	204,244 仟美元	204,244 仟美元	204,244 仟美元	-	1,922	100%	3,473,562	250,976	註 3
	台灣艾威群股份有限公司	台灣	藥品銷售	5,000 仟美元 + 79,000 仟元	5,000 仟美元	5,000 仟美元	-	10,400	100%	2,190	(4,368)	-
	Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	印度	投資事業	9,800 仟美元	9,800 仟美元	9,800 仟美元	-	502	98%	88,522	14,764	註 3
	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	日本	藥品銷售、醫療器材銷售	-	-	-	-	-	100%	(168,896)	(5,246)	註 4
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	艾特士 (上海) 健康管理諮詢有限公司	中國大陸—上海市	健康管理諮詢、貿易資訊、市場規劃及商務資訊	911	911	911	-	-	100%	(1,686)	(2,638)	-

註 1：英國子公司－Lotus Lab, Ltd.已於 108 年 10 月 15 日清算解散。

註 2：含技術作價投資 30,000 仟元。

註 3：本公司之子公司 Alvogen Korea Holdings Ltd.及 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.以合併報表為主要財務報表。

註 4：日本子公司－Lotus Japan Holdings Co., Ltd.，惟截至 108 年 12 月 31 日止，尚未匯入股款。

美時化學製藥股份有限公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自累積投資金額	本年度匯出或收回金額	本年度匯出或收回金額	本年底自累積投資金額	本年台灣匯出金額	本公司直接或間接持股比例	本年度認列損益	年底投資價值	截至本年底已匯回台灣之投資收益
艾特士(上海)健康管理有限公司(註1)	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	係透過第三地區投資設立大陸公司再投資大陸公司	\$ 911	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 911	100%	(\$ 2,638)	(\$ 1,686)	\$ -
樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司(註2)	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	係透過第三地區投資設立大陸公司再投資大陸公司	20,100	-	-	-	20,100	-	-	-	-

本年底累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會規定
赴大陸地區投資金額	投資審議會額赴大陸地區投資限額(註3)
\$21,011	\$4,646,297

註 1：投資金額 911 仟元係經濟部投資審會(107)經審二字第 10700074190 號函核准。

註 2：投資金額 20,100 仟元係經濟部投資審會(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 106 年度處分。

註 3：依據 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函及 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號函規定之限額。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
其他應收款－關係人明細表		附註二三
採用權益法之長期股權投資變動明細表		明細表一
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表二
商 譽		附註十二
其他無形資產變動明細表		附註十三
其他應付款－關係人明細表		附註二三
借款明細表		明細表三
租賃負債明細表		明細表四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
營業費用明細表		明細表七
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表八
其他收益及費損淨額明細表		附註十八及二三
財務成本明細表		附註十八及二三

美時化學製藥股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 108 年度

單位：新台幣千元

明細表一

被投 資 名 稱	年 初 股 數	年 初 餘 金	本 年 增 加 額	本 年 減 少 額	投 資 (損) 益	按 權 益 法 認 列 之 累 積 換 算 調 整 數	其 他 調 整 項	年 末 股 數	底 持 股 數	持 股 % 餘	額
採用權益法之投資											
恆康生技醫藥股份有限公司	4,970	\$ 9,035	-	-	(\$ 681)	\$ -	\$ -	4,970	33.69	100.00	\$ 8,354
Lotus International Pte. Ltd.	790	38,930	-	-	(941)	-	-	790	100.00	100.00	37,989
美奇生技有限公司	110	126	-	-	(24)	-	-	110	100.00	100.00	102
Alvogen Korea Holdings Ltd.	1,922	3,812,254	-	-	250,976	(273,758)	(315,910)	1,922	100.00	100.00	3,473,562
Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	502	78,960	-	-	14,764	(5,202)	-	502	98.00	100.00	88,522
台灣艾威威群股份有限公司	2,500	-	79,000	-	(4,368)	-	(72,442)	10,400	100.00	100.00	2,190
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	250	334	-	-	-	-	(334)	250	100.00	100.00	-
		<u>3,939,639</u>	<u>79,000</u>	-	<u>259,726</u>	<u>(278,960)</u>	<u>(388,686)</u>				<u>3,610,719</u>
採用權益法之投資貸餘											
Lotus Lab, Ltd.	-	(1,084)	-	-	1,084	-	-	-	100.00	100.00	-
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	250	-	-	-	(2,677)	122	334	250	100.00	100.00	(2,221)
Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	-	-	-	-	(5,246)	6,799	(170,449)	-	100.00	100.00	(168,896)
台灣艾威威群股份有限公司	2,500	(72,442)	-	-	-	-	72,442	10,400	100.00	100.00	-
		<u>(73,526)</u>	-	-	<u>(6,839)</u>	<u>6,921</u>	<u>(97,673)</u>				<u>(171,117)</u>
		<u>\$ 3,866,113</u>	<u>\$ 79,000</u>	-	<u>\$ 252,887</u>	<u>(\$ 272,039)</u>	<u>(\$ 486,359)</u>				<u>\$ 3,439,602</u>

美時化學製藥股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年度

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	建 築 物	辦 公 設 備	運 輸 設 備	合 計
成 本				
年初餘額	\$ 32,675	\$ 2,574	\$ 2,217	\$ 37,466
增 添	42,427	179	3,436	46,042
處 分	(1,620)	-	(448)	(2,068)
年底餘額	<u>\$ 73,482</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 81,440</u>
累計折舊及減損				
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
處 分	(1,620)	-	(261)	(1,881)
折舊費用	<u>19,216</u>	<u>470</u>	<u>1,733</u>	<u>21,419</u>
年底餘額	<u>\$ 17,596</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 19,538</u>

美時化學製藥股份有限公司

借款及其他應付款－關係人明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	年	底	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	(%)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
短期借款																							
信用額度借款																							
華南商業銀行																							
		\$	150,000					108.08.05-109.02.05			1.60%				\$	150,000						無	
彰化銀行																							
			100,000					108.09.12-109.03.12			1.70%					100,000						無	
國泰世華																							
			50,000					108.09.06-109.03.04			1.84%					50,000						無	
遠東商銀																							
			60,000					108.11.27-109.02.14			1.74%					60,000						無	
永豐銀行																							
			100,000					108.12.09-109.03.06			1.50%					100,000						無	
短期借款合計																							
			<u>\$ 460,000</u>																				
長期借款																							
無擔保借款																							
BNP PARIBA																							
		\$	1,141,748					108.08.12-110.02.12			USD Libor + 0.85%				US\$	40,000						無	
長期應付借款－關係人（向關係人借款）																							
Alvogen Emerging Markets Holdings Limited																							
		\$	2,253,450					108.07.29-111.07.29			USD Libor + 3.25%				US\$	85,000						附註二四	

美時化學製藥股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
房屋及建築		辦公室、員工宿舍		10	個	月	~	5	年	2%	\$	56,717				
辦公設備		事務機		2	~	5	年			2%		2,305				
運輸設備		公務車		5	年	~	5	年	8	個	月		3,763			
											\$	62,785				

美時化學製藥股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
醫 院	\$ 460,344
診 所	314,696
外 銷	3,067,116
其 他	<u>60,296</u>
	<u>\$ 3,902,452</u>

美時化學製藥股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
1 月 1 日商品存貨		\$	213,231
加：本年度進貨			1,810,303
減：轉列其他科目		(	8,870)
商品報廢		(	433)
年底商品存貨		(	231,677)
進銷成本			<u>1,782,554</u>
1 月 1 日原料及物料			86,738
加：本年度進料			189,382
原物料盤盈			191
減：轉列其他科目		(	497)
原物料盤虧		(	465)
原物料報廢		(	6,245)
年底原料及物料		(	125,458)
直接材料耗用			143,646
直接人工			35,147
製造費用			<u>229,720</u>
製造成本			408,513
加：1 月 1 日在製品			51,603
減：轉列其他科目		(	1,117)
在製品報廢		(	3,752)
年底在製品		(	70,613)
製成品成本			384,634
加：1 月 1 日製成品			123,911
本年度委外加工費			8,714
製成品盤盈			553
減：轉列其他科目		(	49,496)
製成品報廢		(	7,737)
年底製成品		(	102,794)
製成品產銷成本			357,785
進銷成本			1,782,554
其他營業成本			<u>72,808</u>
			<u>\$ 2,213,147</u>

美時化學製藥股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用	\$ 127,999	\$ 94,344	\$ 40,628	\$ 262,971
研究費用	3,600	-	76,085	79,685
勞務費用	30,823	56,645	1,973	89,441
各項折耗及攤提	178,789	907	61,578	241,274
非金融資產減損	-	-	150,119	150,119
其他（註）	<u>149,941</u>	<u>79,199</u>	<u>36,481</u>	<u>265,621</u>
	<u>\$ 491,152</u>	<u>\$ 231,095</u>	<u>\$ 366,864</u>	<u>\$1,089,111</u>

註：各戶餘額未超過本科目餘額 5%。

美時化學製藥股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用（註）						
薪資費用	\$ 125,937	\$ 260,683	\$ 386,620	\$ 114,691	\$ 260,161	\$ 374,852
勞健保費用	11,459	17,197	28,656	9,975	17,486	27,461
退休金費用	5,933	8,384	14,317	5,379	8,740	14,119
董事酬金	-	2,288	2,288	-	2,028	2,028
其他員工福利費用	7,376	18,494	25,870	6,883	19,736	26,619
	<u>\$ 150,705</u>	<u>\$ 307,046</u>	<u>\$ 457,751</u>	<u>\$ 136,928</u>	<u>\$ 308,151</u>	<u>\$ 445,079</u>
折舊費用	<u>\$ 63,038</u>	<u>\$ 42,623</u>	<u>\$ 105,661</u>	<u>\$ 51,772</u>	<u>\$ 21,312</u>	<u>\$ 73,084</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 241,274</u>	<u>\$ 242,711</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 33,470</u>	<u>\$ 34,428</u>

註：1. 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 444 人及 409 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 1,040 仟元（「本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

前一年度平均員工福利費用 1,099 仟元（「前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 883 仟元（本年度薪資費用合計數／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

前一年度平均員工薪資費用 930 仟元（前一年度薪資費用合計數／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 -5%（「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090509號

會員姓名：
(1) 許 秀 明

(2) 邵 志 明

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

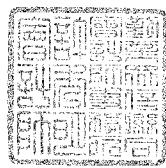
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2100 號

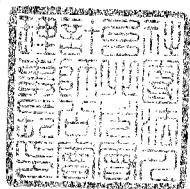
委託人統一編號：11456110

(2) 北市會證字第 2658 號

印鑑證明書用途：辦理美時化學製藥股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	許秀明	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	邵志明	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109 年

月

17

日