

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～35
(七)關係人交易	35～39
(八)質押之資產	39～40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、44～48
2.轉投資事業相關資訊	42、49～51
3.大陸投資資訊	42、52
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	43



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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為962,566千元及700,427千元，分別占合併資產總額之3%及2%；負債總額分別為194,101千元及131,339千元，分別占合併負債總額之1%及1%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(54,892)千元、177,302千元、(71,283)千元及41,476千元，分別占合併綜合損益之(4)%、13%、(3)%及2%。

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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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



周寶蓮



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一三年八月八日

美時化學藥業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十三年五月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			113.6.30		112.12.31		112.6.30									
	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))	\$	2,856,312	8	1,770,880	5	1,761,844	6	2100 短期借款(附註六(十一))	\$	293,526	1	510,000	2	504,834	2						
1140 合約資產－流動(附註六(二十)及七)		522,768	2	128,782	-	77,205	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十)及七)		180,851	1	132,854	-	225,115	1						
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十))		1,834,344	5	1,648,943	5	1,634,410	5	2170 應付票據及帳款		748,160	2	624,918	2	948,588	3						
1180 應收帳款－關係人(附註七)		4,457,651	13	4,606,390	14	4,418,425	14	2180 應付帳款－關係人(附註七)		41,735	-	45,878	-	54,375	-						
1200 其他應收款		25,176	-	14,303	-	8,936	-	2200 其他應付款(附註六(九)及(十七))		2,288,257	7	1,154,813	4	1,844,057	6						
1210 其他應收款－關係人(附註七)		176,132	1	156,846	-	118,266	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)		100,428	-	177,752	-	234,922	1						
1220 本期所得稅資產		59,080	-	61,976	-	55,235	-	2230 本期所得稅負債		679,715	2	436,556	1	646,253	2						
1310 存貨(附註六(五))		3,811,343	11	3,775,380	12	3,906,832	13	2250 負債準備－流動(附註六(十四))		35,677	-	32,250	-	40,291	-						
1479 其他流動資產-其他(附註八及九)		456,782	1	489,373	2	627,115	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))		90,218	-	70,240	-	74,879	-						
流動資產合計		14,199,588	41	12,652,873	38	12,608,268	40	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)		2,101,996	6	1,302,963	4	2,410,663	7						
非流動資產：														2399 其他流動負債-其他		21,553	-	36,053	-	40,180	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		2,698,389	8	2,584,701	8	1,882,807	6	流動負債合計		6,582,116	19	4,524,277	13	7,024,157	22						
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))		371,358	1	463,611	2	306,905	1	非流動負債：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		3,343,314	10	3,257,798	10	3,236,418	10	2527 合約負債－非流動(附註六(二十))		34,286	-	45,326	-	60,011	-						
1755 使用權資產(附註六(七))		295,307	1	253,419	1	161,014	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)		7,977,154	23	9,519,386	29	8,003,007	25						
1805 商譽(附註六(八))		5,591,334	16	5,669,621	18	5,634,631	18	2550 負債準備－非流動(附註六(十四))		22,090	-	27,417	-	22,253	-						
1821 其他無形資產(附註六(九)及七)		7,385,860	21	7,364,995	22	7,248,243	23	2570 遞延所得稅負債		709,103	2	721,199	3	486,553	2						
1840 遞延所得稅資產		420,190	1	411,687	1	397,803	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))		205,127	1	182,200	-	95,289	-						
1930 長期應收款項(附註六(十))		169,048	1	152,603	-	-	-	2640 淨確定福利負債		521,352	2	481,302	2	382,257	1						
1990 其他非流動資產－其他(附註八及九)		163,417	-	180,281	-	201,737	1	2670 其他非流動負債-其他		106,577	-	156,847	-	180,550	1						
非流動資產合計		20,438,217	59	20,338,716	62	19,069,558	60	非流動負債合計		9,575,689	28	11,133,677	34	9,229,920	29						
資產總計	\$	34,637,805	100	32,991,589	100	31,677,826	100	負債總計		16,157,805	47	15,657,954	47	16,254,077	51						
														權益(附註六(十七))：							
								3100 股本		2,655,183	8	2,649,583	8	2,625,913	8						
								3200 資本公積		7,292,581	21	7,130,549	22	6,629,321	21						
								3300 保留盈餘		10,036,267	28	8,900,089	27	7,292,924	23						
								3400 其他權益		(1,455,345)	(4)	(1,295,489)	(4)	(1,065,855)	(3)						
								3500 庫藏股票		(48,686)	-	(51,097)	-	(58,554)	-						
								權益總計		18,480,000	53	17,333,635	53	15,423,749	49						
								負債及權益總計	\$	34,637,805	100	32,991,589	100	31,677,826	100						

董事長：Vilhelm Robert Wessman

Vilhelm
Robert
Wessman

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Petar Vazharov

Petar
Vazharov

會計主管：田依菱

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

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十)、(二十)及七)	\$ 4,742,928	100	4,441,843	100	8,941,072	100	8,965,703	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	1,863,937	39	1,836,138	41	3,758,586	42	3,652,525	41
5900 營業毛利	2,878,991	61	2,605,705	59	5,182,486	58	5,313,178	59
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	662,877	14	608,729	14	1,258,842	14	1,229,344	14
6200 管理費用	356,088	8	255,163	5	691,933	8	512,265	6
6300 研究發展費用	222,954	5	128,724	3	339,932	4	293,747	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	3,851	-	(411)	-	2,976	-	454	-
營業費用合計	1,245,770	27	992,205	22	2,293,683	26	2,035,810	23
6900 營業淨利	1,633,221	34	1,613,500	37	2,888,803	32	3,277,368	36
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	22,820	1	4,862	-	44,925	1	6,038	-
7010 其他收入(附註六(三)及七)	21,959	-	3,605	-	55,123	1	18,243	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	121,703	3	37,287	1	268,512	3	(9,667)	-
7050 財務成本(附註六(廿二))	(138,730)	(3)	(135,385)	(3)	(290,041)	(3)	(263,541)	(3)
	27,752	1	(89,631)	(2)	78,519	2	(248,927)	(3)
7900 稅前淨利	1,660,973	35	1,523,869	35	2,967,322	34	3,028,441	33
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	329,403	7	258,029	6	599,456	7	568,678	6
本期淨利	1,331,570	28	1,265,840	29	2,367,866	27	2,459,763	27
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	-	-	12,727	-	-	-	12,727	-
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	(40,534)	(1)	8,516	-	(61,036)	(1)	39,328	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	(3,006)	-	-	-	(2,983)	-
不重分類至損益之項目合計	(40,534)	(1)	18,237	-	(61,036)	(1)	49,072	-
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	(61,871)	(1)	52,975	1	(99,375)	(1)	(57,959)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(61,871)	(1)	52,975	1	(99,375)	(1)	(57,959)	-
8300 本期其他綜合損益	(102,405)	(2)	71,212	1	(160,411)	(2)	(8,887)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,229,165	26	1,337,052	30	2,207,455	25	2,450,876	27
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 5.09		4.85		9.05		9.43	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.06		4.84		9.00		9.41	

Vilhelm
Robert
Wessman

Petar
Vazharov

田依菱

(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

合併權益變動表

民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目					
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現 (損)益	員工未賺 得酬勞	合計	庫藏股票	權益總計
民國一一二一年一月一日餘額	\$ 2,625,913	7,534,348	179,264	663,921	3,980,232	4,823,417	(762,342)	(271,943)	(24,149)	(1,058,434)	(57,354)	13,867,890
本期淨利	-	-	-	-	2,459,763	2,459,763	-	-	-	-	-	2,459,763
本期其他綜合損益	-	-	-	-	9,744	9,744	(57,959)	39,328	-	(18,631)	-	(8,887)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,469,507	2,469,507	(57,959)	39,328	-	(18,631)	-	2,450,876
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	312,278	-	(312,278)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	370,363	(370,363)	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(906,227)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(906,227)
股份基礎給付交易	-	1,200	-	-	-	-	-	-	11,210	11,210	(1,200)	11,210
民國一一二一年六月三十日餘額	\$ 2,625,913	6,629,321	491,542	1,034,284	5,767,098	7,292,924	(820,301)	(232,615)	(12,939)	(1,065,855)	(58,554)	15,423,749
民國一一三年一月一日餘額	\$ 2,649,583	7,130,549	491,542	1,034,284	7,374,263	8,900,089	(764,111)	(81,965)	(449,413)	(1,295,489)	(51,097)	17,333,635
本期淨利	-	-	-	-	2,367,866	2,367,866	-	-	-	-	-	2,367,866
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(99,375)	(61,036)	-	(160,411)	-	(160,411)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,367,866	2,367,866	(99,375)	(61,036)	-	(160,411)	-	2,207,455
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	407,667	-	(407,667)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(188,210)	188,210	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,231,688)	(1,231,688)	-	-	-	-	-	(1,231,688)
股份基礎給付交易	5,600	162,032	-	-	-	-	-	-	555	555	2,411	170,598
民國一一三年六月三十日餘額	\$ 2,655,183	7,292,581	899,209	846,074	8,290,984	10,036,267	(863,486)	(143,001)	(448,858)	(1,455,345)	(48,686)	18,480,000

董事長：Vilhelm Robert Wessman

Vilhelm
Robert
Wessman

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Petar Vazharov

Petar
Vazharov

會計主管：田依菱

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

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,967,322	3,028,441
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	178,124	141,343
攤銷費用	449,481	453,786
預期信用減損損失	2,976	454
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(113,688)	(13,157)
財務成本	290,041	263,541
利息收入	(44,925)	(6,038)
股利收入	(5,157)	(4,725)
股份基礎給付酬勞費用	170,339	11,210
處分不動產、廠房及設備損失	181	39
未實現外幣兌換利益	(92,740)	(158,420)
存貨呆滯及跌價減損損失	77,196	87,641
借款提前清償損失	911	73,563
租賃修改損失(利益)	(77)	220
收益費損項目合計	912,662	849,457
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	(393,986)	181,619
應收帳款淨額	(164,556)	(288,994)
應收帳款－關係人	231,354	(1,271,079)
其他應收款	438	35,482
其他應收款－關係人	(11,496)	2,566
存貨	(169,263)	(680,261)
其他流動資產	38,287	(320,752)
長期應收款項	(51,082)	-
其他非流動資產	(1,911)	3,063
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(522,215)	(2,338,356)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	38,751	34,283
應付票據及帳款	118,781	(311,839)
應付帳款－關係人	(5,419)	(13,503)
其他應付款	(180,748)	(85,331)
其他應付款－關係人	(78,153)	(74,674)
負債準備	(329)	(1,080)
其他流動負債	(14,349)	2,360
淨確定福利負債	52,345	44,816
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(69,121)	(404,968)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(591,336)	(2,743,324)
調整項目合計	321,326	(1,893,867)

Vilhelm
Robert
Wessman

Petar
Vazharov

(續下頁)

(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

合併現金流量表(承上頁)

民國一一三年及一二二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營運產生之現金流入	3,288,648	1,134,574
收取之利息	39,633	5,684
支付之利息	(256,958)	(271,573)
支付之所得稅	(372,517)	(626,984)
營業活動之淨現金流入	2,698,806	241,701
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(196,872)	(169,529)
處分不動產、廠房及設備	1,355	242
存出保證金減少(增加)	17,245	(5,855)
取得無形資產(包含發展費用資本化)	(500,853)	(2,187,247)
其他流動資產減少(增加)	15,000	(127,244)
其他非流動資產減少(增加)	(2)	30,659
收取之股利	5,157	4,710
投資活動之淨現金流出	(658,970)	(2,454,264)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	785,293	350,000
償還短期借款	(999,019)	-
舉借長期借款	236,053	9,597,559
償還長期借款	(1,005,293)	(7,902,293)
租賃本金償還	(56,642)	(45,161)
員工購買庫藏股	259	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,039,349)	2,000,105
匯率變動對現金及約當現金之影響	84,945	(9,081)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,085,432	(221,539)
期初現金及約當現金餘額	1,770,880	1,983,383
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,856,312	1,761,844

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

美時化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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 Emerging Markets Holdings Limited(以下稱「Alvogen EMH」)，並進行收購 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。

本公司之中間控股公司為Alvogen Lux Holdings SARL，於民國一一一年四月七日出售其對Alvogen EMH之全部股權給Aztiq II BidCo Limited，因此，最終控制者由Celtic Holdings SCA變更為PTT Public Company Limited(以下稱「PTT」)。此外，截至民國一一三年六月三十日，PTT透過其間接持有之子公司Innobic LL Holding Company Limited持有本公司6.61%之股權，請詳附註十三(四)。PTT係泰國證券交易所上市公司。

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一一三年八月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 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(MPM)：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。	民國一一六年一月一日

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

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

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 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」
- 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

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	(註二)
本公司	Lotus International Pte. Ltd.	投資事業及藥品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三)
本公司	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	藥品銷售及醫療器材銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
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 %	(註二)

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	(註二)
本公司	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	2.52 %	2.52 %	3.81 %	(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 %	(註二)
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 %	(註二)
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	0.03 %	0.03 %	0.04 %	(註一及二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	醫藥法規事務相關服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	97.45 %	97.45 %	96.15 %	(註一及二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	銷售醫療及化學藥品及相關諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
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 %	(註二)
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 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma ehf.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	管理諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	管理諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)

註一： Alvogen (Thailand) Ltd.進行現金增資且全數由Lotus International Pte. Ltd.認購，致使持股比例變動。

註二： 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三： 自民國一一二年第二季起，Lotus International Pte. Ltd.之財務報告經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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)

(四)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。

(五)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可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時，必須作出判斷、估計及假設，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一一二年度合併財務報告附註五一致。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金及活期存款	\$ <u>2,856,312</u>	<u>1,770,880</u>	<u>1,761,844</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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－New Alvogen Group Holding Inc.	\$ <u>2,698,389</u>	<u>2,584,701</u>	<u>1,882,807</u>

公允價值評價資訊請詳附註六(廿三)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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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>371,358</u>	<u>463,611</u>	<u>306,905</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.合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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、5,157千元及4,725千元。
- 3.合併公司民國一一三年及一一二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)應收帳款淨額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	\$ 1,878,875	1,690,794	1,680,657
減：備抵損失	(44,531)	(41,851)	(46,247)
	<u>\$ 1,834,344</u>	<u>1,648,943</u>	<u>1,634,410</u>

合併公司針對所有應收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，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.6.30		
	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	\$ 1,038,044	0.91 %	9,411
逾期1~60天	102,633	3.00 %	3,079
逾期61~90天	8,770	5.74 %	503
逾期91~120天	5,819	2.72 %	158
逾期121~150天	5,225	29.86 %	1,560
逾期151~180天	87	71.26 %	62
逾期181~360天	132	100.00 %	132
逾期360天以上	29,626	100.00 %	29,626
	<u>\$ 1,190,336</u>		<u>44,531</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)

	113.6.30		
	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2			
未逾期	\$ <u>688,539</u>	- %	<u>-</u>

群組1：一般風險客戶。

群組2：低風險客戶。

	112.12.31		
	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	\$ 1,026,785	0.88 %	9,005
逾期1~60天	39,143	3.02 %	1,182
逾期61~90天	1,800	23.21 %	418
逾期91~120天	1,067	10.23 %	109
逾期121~150天	7	21.46 %	1
逾期151~180天	103	96.29 %	99
逾期181~360天	1,194	99.50 %	1,188
逾期360天以上	<u>29,849</u>	100.00 %	<u>29,849</u>
	\$ <u>1,099,948</u>		<u>41,851</u>

群組2			
未逾期	\$ <u>590,846</u>	- %	<u>-</u>

群組1：一般風險客戶。

群組2：低風險客戶。

	112.6.30		
	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
未逾期	\$ 1,607,619	0.86 %	13,828
逾期1~60天	40,436	1.17 %	475
逾期61~90天	26	17.75 %	5
逾期91~120天	14	21.63 %	3
逾期121~150天	1,020	38.88 %	396
逾期151~180天	46	95.53 %	44
逾期181~360天	1,503	100.00 %	1,503
逾期360天以上	<u>29,993</u>	100.00 %	<u>29,993</u>
	\$ <u>1,680,657</u>		<u>46,247</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)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ 41,851	46,433
認列之預期信用減損損失	2,976	454
因無法收回而沖銷之金額	-	(581)
匯率影響數	(296)	(59)
期末餘額	<u>\$ 44,531</u>	<u>46,247</u>

(五)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原 物 料	\$ 1,096,481	1,066,708	1,074,069
在 製 品	468,151	478,745	642,404
製成品及商品	1,863,129	1,955,378	1,867,967
在途存貨	<u>383,582</u>	<u>274,549</u>	<u>322,392</u>
	<u>\$ 3,811,343</u>	<u>3,775,380</u>	<u>3,906,832</u>

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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34,438千元、57,011千元、77,196千元及87,641千元。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二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：

成本：	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113年1月1日餘額	\$ 622,554	1,888,089	1,634,061	192,276	639,408	71,006	5,047,394
增添	-	24,899	3,042	3,364	192,771	1,314	225,390
處分	-	(2,395)	(15,630)	(4,305)	-	(489)	(22,819)
重分類	-	188,499	35,361	13,566	(250,242)	12,816	-
匯率變動之影響	(9,693)	(15,769)	(14,934)	(297)	323	618	(39,752)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 612,861</u>	<u>2,083,323</u>	<u>1,641,900</u>	<u>204,604</u>	<u>582,260</u>	<u>85,265</u>	<u>5,210,213</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 622,305	1,384,175	1,376,413	170,484	1,077,308	87,873	4,718,558
增添	-	3,213	6,576	3,118	273,353	4,363	290,623
處分	-	(686)	(3,705)	(5,345)	-	(24)	(9,760)
重分類	-	-	15,550	53	(15,603)	-	-
匯率變動之影響	(4,083)	(6,403)	(5,757)	(171)	(252)	12	(16,654)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 618,222</u>	<u>1,380,299</u>	<u>1,389,077</u>	<u>168,139</u>	<u>1,334,806</u>	<u>92,224</u>	<u>4,982,767</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
累計折舊：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	623,921	985,131	133,060	-	47,484	1,789,596
本期折舊	-	29,229	71,859	12,210	-	4,616	117,914
處分	-	(2,383)	(14,791)	(3,674)	-	(435)	(21,283)
匯率變動之影響	-	(9,934)	(10,075)	(73)	-	754	(19,328)
民國113年6月30日餘額	\$ -	<u>640,833</u>	<u>1,032,124</u>	<u>141,523</u>	-	<u>52,419</u>	<u>1,866,899</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	575,566	894,895	129,850	-	71,520	1,671,831
本期折舊	-	23,227	55,794	7,634	-	4,902	91,557
處分	-	(632)	(3,620)	(5,203)	-	(24)	(9,479)
匯率變動之影響	-	(3,851)	(3,595)	(100)	-	(14)	(7,560)
民國112年6月30日餘額	\$ -	<u>594,310</u>	<u>943,474</u>	<u>132,181</u>	-	<u>76,384</u>	<u>1,746,349</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	\$ <u>622,554</u>	<u>1,264,168</u>	<u>648,930</u>	<u>59,216</u>	<u>639,408</u>	<u>23,522</u>	<u>3,257,798</u>
民國113年6月30日	\$ <u>612,861</u>	<u>1,442,490</u>	<u>609,776</u>	<u>63,081</u>	<u>582,260</u>	<u>32,846</u>	<u>3,343,314</u>
民國112年1月1日	\$ <u>622,305</u>	<u>808,609</u>	<u>481,518</u>	<u>40,634</u>	<u>1,077,308</u>	<u>16,353</u>	<u>3,046,727</u>
民國112年6月30日	\$ <u>618,222</u>	<u>785,989</u>	<u>445,603</u>	<u>35,958</u>	<u>1,334,806</u>	<u>15,840</u>	<u>3,236,418</u>

截至民國一一三年六月三十日、一一二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。

(七)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113年1月1日	\$ <u>221,943</u>	<u>21,614</u>	<u>9,862</u>	<u>253,419</u>
民國113年6月30日	\$ <u>264,157</u>	<u>18,884</u>	<u>12,266</u>	<u>295,307</u>
民國112年1月1日	\$ <u>75,135</u>	<u>15,633</u>	<u>10,748</u>	<u>101,516</u>
民國112年6月30日	\$ <u>130,683</u>	<u>17,703</u>	<u>12,628</u>	<u>161,014</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一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(七)。

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113年1月至6月	\$ <u>52,770</u>	<u>4,065</u>	<u>3,375</u>	<u>60,210</u>
民國112年1月至6月	\$ <u>43,359</u>	<u>3,066</u>	<u>3,361</u>	<u>49,786</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)

(八)商譽

合併公司商譽之帳面價值如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
商譽	\$ <u>5,591,334</u>	<u>5,669,621</u>	<u>5,634,631</u>

合併公司商譽於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(八)。

(九)其他無形資產

合併公司民國一一三年及一一二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	其 他	合 計
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 8,375,871	679,671	324,525	2,623,324	367,639	12,371,030
增添	8,158	-	-	458,499	333	466,990
重分類	121,817	-	-	(121,817)	-	-
匯率變動之影響	2,757	(18,233)	(8,706)	9,912	(5,384)	(19,654)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>8,508,603</u>	<u>661,438</u>	<u>315,819</u>	<u>2,969,918</u>	<u>362,588</u>	<u>12,818,366</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 7,978,365	679,201	324,301	1,971,317	293,863	11,247,047
增添	-	-	-	395,108	620	395,728
處分	(18,087)	-	-	-	-	(18,087)
重分類	92,012	-	-	(92,012)	-	-
匯率變動之影響	(16,193)	(7,679)	(3,667)	5,565	(2,251)	(24,225)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>8,036,097</u>	<u>671,522</u>	<u>320,634</u>	<u>2,279,978</u>	<u>292,232</u>	<u>11,600,463</u>
累計攤銷及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 3,193,437	539,461	265,014	745,097	263,026	5,006,035
本期攤銷	429,655	-	5,075	-	14,751	449,481
匯率變動之影響	6,392	(14,471)	(7,169)	(3,132)	(4,630)	(23,010)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>3,629,484</u>	<u>524,990</u>	<u>262,920</u>	<u>741,965</u>	<u>273,147</u>	<u>5,432,506</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,333,284	539,088	254,531	565,648	239,123	3,931,674
本期攤銷	438,718	588	5,049	-	9,431	453,786
處分	(18,087)	-	-	-	-	(18,087)
匯率變動之影響	(3,169)	(6,095)	(2,835)	(1,321)	(1,733)	(15,153)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>2,750,746</u>	<u>533,581</u>	<u>256,745</u>	<u>564,327</u>	<u>246,821</u>	<u>4,352,220</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	\$ <u>5,182,434</u>	<u>140,210</u>	<u>59,511</u>	<u>1,878,227</u>	<u>104,613</u>	<u>7,364,995</u>
民國113年6月30日	\$ <u>4,879,119</u>	<u>136,448</u>	<u>52,899</u>	<u>2,227,953</u>	<u>89,441</u>	<u>7,385,860</u>
民國112年1月1日	\$ <u>5,645,081</u>	<u>140,113</u>	<u>69,770</u>	<u>1,405,669</u>	<u>54,740</u>	<u>7,315,373</u>
民國112年6月30日	\$ <u>5,285,351</u>	<u>137,941</u>	<u>63,889</u>	<u>1,715,651</u>	<u>45,411</u>	<u>7,248,243</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期應收款項

合併公司長期應收款項之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
長期應收款項	\$ 248,705	215,966	-
減：長期應收款項折價	(32,368)	(27,369)	-
	216,337	188,597	-
減：一年內到期部分(帳列應收帳款淨額)	(47,289)	(35,994)	-
合計	\$ <u>169,048</u>	<u>152,603</u>	<u>-</u>

民國一一三年第一季合併公司與經銷商簽訂協議，總金額為31.5億韓圓(73,561千元)，分六期於民國一一三年至民國一一八年支付。合併公司於民國一一三年第一季認列相關收入63,901千元，帳列營業收入。

民國一一二年第三季經法院仲裁判決經銷商應支付合併公司90億韓圓(210,173千元)之賠償金，分六期於民國一一二年至民國一一七年支付。合併公司於民國一一二年第三季認列相關收入185,521千元，帳列營業收入。

截至民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日止，針對長期應收款項並無提列減損損失之情形。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
銀行無擔保借款	\$ <u>293,526</u>	<u>510,000</u>	<u>504,834</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,026,878</u>	<u>187,974</u>	<u>285,960</u>
利率區間	<u>2.42%~4.78%</u>	<u>2.00%~2.28%</u>	<u>1.88%~5.87%</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	431,933	574,932
擔保銀行借款	9,274,570	9,567,508	8,204,668
擔保其他金融機構借款	<u>804,580</u>	<u>822,908</u>	<u>1,634,070</u>
	10,079,150	10,822,349	10,413,670
減：一年內到期部分	<u>(2,101,996)</u>	<u>(1,302,963)</u>	<u>(2,410,663)</u>
合 計	<u>\$ 7,977,154</u>	<u>9,519,386</u>	<u>8,003,007</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,700,000</u>	<u>6,120,000</u>	<u>1,398,284</u>
到期區間(年/月)	<u>113/10~115/10</u>	<u>113/10~115/10</u>	<u>113/2~114/5</u>
利率區間	<u>3.03%~7.11%</u>	<u>3.41%~7.78%</u>	<u>2.84%~7.431%</u>

本公司於民國一一二年内提前償還原存續之兩筆聯貸銀行借款及一筆雙邊貸款並於九月時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15,000,000千元之聯貸授信合約。依借款合同規定，合併公司於民國一一三年六月三十日之財務槓桿比率應低於3.5倍且合併公司（不含韓國公司）之財務槓桿比率應低於3.25倍，合併公司之利息保障倍數應高於3倍。

韓國子公司於民國一一二年十月與新韓銀行為管理行之聯貸銀行團簽訂總金額為700億韓圓(1,661,999千元)之聯貸授信合約，並提前償還原存續之聯貸銀行借款。依借款合同規定，Alvogen Korea於民國一一二年十二月三十一日之財務槓桿比率應低於4倍。

截至民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日止，合併公司均遵循上述財務承諾。

合併公司分別於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日因提前償還借款所產生之損失為911千元、73,563千元、911千元及73,563千元。

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二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。

(十三)租賃負債－流動及非流動

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	<u>\$ 90,218</u>	<u>70,240</u>	<u>74,879</u>
非流動	<u>\$ 205,127</u>	<u>182,200</u>	<u>95,289</u>

到期分析請詳附註六(廿三)。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,631</u>	<u>2,158</u>	<u>9,242</u>	<u>4,060</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,118</u>	<u>2,886</u>	<u>7,356</u>	<u>5,083</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>156</u>	<u>240</u>	<u>400</u>	<u>591</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>73,640</u>	<u>54,895</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之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。

(十四)負債準備－流動及非流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
銷貨退回準備	\$ 34,743	31,290	25,886
回復準備	5,389	5,443	15,429
員工福利	17,635	22,934	21,229
	\$ <u>57,767</u>	<u>59,667</u>	<u>62,544</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

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)

(十五)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一一二年及一一一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。

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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31,807千元、28,838千元、66,797千元及59,967千元。

2.確定提撥計畫

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

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

合併公司之國外子公司亦依據當地法令規定設有確定提撥計畫。

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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13,505千元、11,410千元、24,791千元及21,104千元。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日所得稅費用明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 340,756	309,478	610,722	621,461
調整前期之當期所得稅	<u>(11,353)</u>	<u>(51,449)</u>	<u>(11,266)</u>	<u>(52,783)</u>
	<u>\$ 329,403</u>	<u>258,029</u>	<u>599,456</u>	<u>568,678</u>

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>-</u>	<u>(3,006)</u>	<u>-</u>	<u>(2,983)</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)

2.所得稅核定情形

截至民國一一三年六月三十日止，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一〇八年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

1.股本

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，本公司已發行股權中包含私募現金增資發行新股17,517千股。

上述私募普通股須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金管會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

民國一〇八年限制員工權利新股已失效股數註銷之資訊，請詳附註六(十八)。

本公司分別於民國一一三年三月十四日及一一二年八月十日經董事會決議發行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(十八)，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行股票溢價	\$ 5,322,456	5,305,689	5,305,689
庫藏股交易	30,660	25,546	16,805
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	670,589	530,438	37,951
	\$ 7,292,581	7,130,549	6,629,321

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。

本公司於民國一一二年三月九日經董事會決議通過以資本公積配發現金股利，每股配發3.46元，總金額為906,227千元，並於民國一一二年六月十五日報告股東會。

庫藏股交易及限制員工權利新股相關資訊請詳附註六(十八)。

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)

3.保留盈餘

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

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

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥股東股利部分，其中現金股利不得低於股利總額10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

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

4.盈餘分配

本公司於民國一一二年三月九日經董事會決議民國一一一年度之盈餘不配發現金股利，民國一一二年六月十五日經股東會決議其他盈餘分配項目。

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過以民國一一二年度之盈餘配發現金股利，每股配發4.66元，總金額為1,231,688千元，民國一一三年六月十三日經股東會決議其他盈餘分配項目。

截至民國一一三年六月三十日止，應付股利認列於其他應付款之金額為1,231,688千元。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5.庫藏股

民國一一〇年第三季，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共計550千股，交易成本為57,354千元。

本公司分別於民國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26千股及66千股。截至民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日止，實際轉讓股數分別為86千股及60千股。既得股數相關資訊請詳附註六(十八)。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，未轉讓之股數分別為464千股、490千股及550千股。

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)

民國一〇八年限制員工權利新股已失效股數註銷之資訊請詳附註六(十八)。

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。

(十八)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，民國一〇八年限制員工權利新股已失效400千股。本公司分別於民國一一二年八月十日、一一一年八月十一日、一一一年三月十六日及一一〇年十一月十一日經董事會決議註銷120千股、165千股、40千股及75千股。

截至民國一一三年六月三十日止，民國一一二年限制員工權利新股已失效30千股，本公司於民國一一三年八月八日經董事會決議註銷30千股。

限制員工權利新股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ (449,413)	(24,149)
本期給與	(162,218)	-
股份基礎給付酬勞成本	165,937	11,210
期末餘額	<u>\$ (445,694)</u>	<u>(12,939)</u>

2.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。本公司於民國一一三年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本為4,074千元。

上述庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

給與日	給與數量 (千股)	既得條件	收盤價	轉讓價格	公允價值
113.5.19	26	註	301	10	291

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。

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)

員工庫藏股之未賺得酬勞變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期初餘額	\$ -	-
本期給與	(3,492)	-
股份基礎給付酬勞成本	328	-
期末餘額	<u>\$ (3,164)</u>	<u>-</u>

(十九)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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112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>\$ 1,331,570</u>	<u>1,265,840</u>	<u>2,367,866</u>	<u>2,459,763</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>261,604</u>	<u>261,068</u>	<u>261,564</u>	<u>260,976</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.09</u>	<u>4.85</u>	<u>9.05</u>	<u>9.43</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>\$ 1,331,570</u>	<u>1,265,840</u>	<u>2,367,866</u>	<u>2,459,763</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	261,604	261,068	261,564	260,976
具稀釋作用潛在普通股之影 響：				
股份基礎給付酬勞(千股)	1,557	420	1,517	417
員工酬勞(千股)	95	94	95	94
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>263,256</u>	<u>261,582</u>	<u>263,176</u>	<u>261,487</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.06</u>	<u>4.84</u>	<u>9.00</u>	<u>9.41</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)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年4月至6月		
	西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 2,192,506	9,315	2,201,821
韓國	1,413,545	-	1,413,545
臺灣	634,281	-	634,281
其他國家	<u>471,976</u>	<u>21,305</u>	<u>493,281</u>
	<u>\$ 4,712,308</u>	<u>30,620</u>	<u>4,742,928</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 4,691,051	-	4,691,051
智慧財產權授權收入	19,665	-	19,665
勞務收入及其他	<u>1,592</u>	<u>30,620</u>	<u>32,212</u>
	<u>\$ 4,712,308</u>	<u>30,620</u>	<u>4,742,928</u>
	112年4月至6月		
	西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,961,260	5,352	1,966,612
韓國	1,428,013	-	1,428,013
臺灣	595,011	-	595,011
其他國家	<u>435,074</u>	<u>17,133</u>	<u>452,207</u>
	<u>\$ 4,419,358</u>	<u>22,485</u>	<u>4,441,843</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 4,365,959	-	4,365,959
智慧財產權授權收入	40,760	-	40,760
勞務收入及其他	<u>12,639</u>	<u>22,485</u>	<u>35,124</u>
	<u>\$ 4,419,358</u>	<u>22,485</u>	<u>4,441,843</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)

		113年1月至6月		
		西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
美國	\$	3,667,202	16,041	3,683,243
韓國		2,906,285	-	2,906,285
臺灣		1,260,276	-	1,260,276
其他國家		1,050,473	40,795	1,091,268
	\$	<u>8,884,236</u>	<u>56,836</u>	<u>8,941,072</u>
主要產品/服務線：				
商品銷貨收入	\$	8,784,961	-	8,784,961
智慧財產權授權收入		97,683	-	97,683
勞務收入及其他		1,592	56,836	58,428
	\$	<u>8,884,236</u>	<u>56,836</u>	<u>8,941,072</u>
		112年1月至6月		
		西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
美國	\$	4,043,265	12,534	4,055,799
韓國		2,830,098	-	2,830,098
臺灣		1,188,752	-	1,188,752
其他國家		858,666	32,388	891,054
	\$	<u>8,920,781</u>	<u>44,922</u>	<u>8,965,703</u>
主要產品/服務線：				
商品銷貨收入	\$	8,852,988	-	8,852,988
智慧財產權授權收入		46,773	-	46,773
勞務收入及其他		21,020	44,922	65,942
	\$	<u>8,920,781</u>	<u>44,922</u>	<u>8,965,703</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30	112.1.1
合約資產－流動	\$ <u>522,768</u>	<u>128,782</u>	<u>77,205</u>	<u>258,779</u>
合約負債－流動	\$ <u>180,851</u>	<u>132,854</u>	<u>225,115</u>	<u>183,084</u>
合約負債－非流動	\$ <u>34,286</u>	<u>45,326</u>	<u>60,011</u>	<u>65,915</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)

應收帳款淨額及其減損之揭露請詳附註六(四)，應收帳款一關係人之揭露請詳附註七。

合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為18,187千元及18,009千元。

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於10%為董事酬勞。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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為16,672千元、15,761千元、29,378千元及30,515千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為50,818千元及37,271千元，董事酬勞提列金額均為0千元。民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 375	(165)	(181)	(39)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	54,470	40,632	113,688	13,157
外幣兌換利益	73,684	71,476	167,056	54,431
借款提前清償損失	(911)	(73,563)	(911)	(73,563)
其他	(5,915)	(1,093)	(11,140)	(3,653)
	<u>\$ 121,703</u>	<u>37,287</u>	<u>268,512</u>	<u>(9,667)</u>

借款提前清償損失請詳附註六(十二)。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
借款利息費用	\$ 130,947	126,697	274,594	246,531
租賃負債之利息費用	4,631	2,158	9,242	4,060
其他	3,152	6,530	6,205	12,950
	<u>\$ 138,730</u>	<u>135,385</u>	<u>290,041</u>	<u>263,541</u>

(廿三)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一一二年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.信用風險

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)及七。

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金 流 量	短於1年	1~5年	5年以上
113年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 293,526	303,229	303,229	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	789,895	789,895	789,895	-	-
其他應付款(含關係人)	2,388,685	2,388,685	2,388,685	-	-
長期借款(含一年內到期)	10,079,150	10,973,818	2,498,815	8,475,003	-
租賃負債(流動及非流動)	295,345	332,960	105,074	221,245	6,641
	<u>\$ 13,846,601</u>	<u>14,788,587</u>	<u>6,085,698</u>	<u>8,696,248</u>	<u>6,641</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金 流 量	短於1年	1~5年	5年以上
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 510,000	512,784	512,784	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	670,796	670,796	670,796	-	-
其他應付款(含關係人)	1,332,565	1,332,565	1,332,565	-	-
長期借款(含一年內到期)	10,822,349	12,095,620	1,791,315	10,304,305	-
租賃負債(流動及非流動)	252,440	289,145	83,191	195,772	10,182
	\$ 13,588,150	14,900,910	4,390,651	10,500,077	10,182
112年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 504,834	513,574	513,574	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,002,963	1,002,963	1,002,963	-	-
其他應付款(含關係人)	2,078,979	2,078,979	2,078,979	-	-
長期借款(含一年內到期)	10,413,670	11,089,779	2,815,236	8,274,543	-
租賃負債(流動及非流動)	170,168	174,051	78,028	96,023	-
	\$ 14,170,614	14,859,346	6,488,780	8,370,566	-

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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 174,625	32.50	5,674,973	172,447	31.13	5,368,062	160,890	31.01	4,989,119
歐元	25,241	34.78	877,879	19,132	34.35	657,218	18,425	33.75	621,837
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	83,032	32.50	2,698,389	83,032	31.13	2,584,701	60,717	31.01	1,882,807
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	53,912	32.50	1,752,027	55,048	31.13	1,713,591	61,218	31.01	1,898,338
歐元	2,518	34.78	87,575	4,530	34.35	155,620	4,595	33.75	155,083

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。

於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少235,663千元及177,877千元。

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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為73,684千元、71,476千元、167,056千元及54,431千元。

(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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,880千元及2,159千元。

(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%，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益將分別增加或減少37,136千元及30,691千元。

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：

		113.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外特別股股票	\$ 2,698,389	-	-	2,698,389	2,698,389
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	\$ 371,358	371,358	-	-	371,358
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外特別股股票	\$ 2,584,701	-	-	2,584,701	2,584,701
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	\$ 463,611	463,611	-	-	463,611
		112.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外特別股股票	\$ 1,882,807	-	-	1,882,807	1,882,807
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	\$ 306,905	306,905	-	-	306,905

(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。

(2)各等級間的移轉

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一三年及一一二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

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之金融資產公允價值變動分別為113,688千元及13,157千元，認列於損益。

(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。

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(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為0.43年、0.93年及1.423年) - 股價價格(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為USD900.56、USD900.56及USD1,221.91) - 折現率(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為28%、28%及32%)	- 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

(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
113年6月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(251,901)</u>	<u>967,047</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)

	對損益表之影響	
	增加	減少
112年12月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(241,288)</u>	<u>926,304</u>
112年6月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(220,941)</u>	<u>647,309</u>

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)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(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	匯率變動	其他(註)	113.6.30
短期借款	\$ 510,000	(213,726)	(2,748)	-	293,526
長期借款(含一年內到期)	10,822,349	(769,240)	(4,968)	31,009	10,079,150
租賃負債	252,440	(56,642)	(2,552)	102,099	295,345
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>11,584,789</u>	<u>(1,039,608)</u>	<u>(10,268)</u>	<u>133,108</u>	<u>10,668,021</u>
	112.1.1	現金流量	匯率變動	其他(註)	112.6.30
短期借款	\$ 155,919	350,000	(1,085)	-	504,834
長期借款(含一年內到期)	8,656,239	1,695,266	(29,742)	91,907	10,413,670
租賃負債	105,810	(45,161)	(395)	109,914	170,168
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>8,917,968</u>	<u>2,000,105</u>	<u>(31,222)</u>	<u>201,821</u>	<u>11,088,672</u>

註：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

本公司之母公司為Alvogen EMH，中間控股公司為Aztiq II BidCo Limited，最終控制者為PTT，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
Alvogen EMH	母公司
Adalvo Competence Center SRL	其他關係人
Adalvo EOOD	其他關係人
Adalvo Limited	其他關係人
Alvogen Holding (Thailand) Ltd.	其他關係人
Alvogen Inc.	其他關係人
Alvogen Malta Shared Services Ltd.	其他關係人
Alvogen PB Research & Development LLC (“Alvogen PB R&D”)	其他關係人
AZTIQ Consulting ehf.	其他關係人
Fuji Pharma Co., Ltd.	其他關係人(註)
Innobic (Asia) Co., Ltd.	其他關係人
New Alvogen Group Holding Inc. (“NAGH”)	其他關係人
Norwich Pharmaceuticals, Inc.	其他關係人

註：該公司自民國一一二年七月起不再視為合併公司之關係人。

(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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
Alvogen Inc.	\$ 2,195,575	1,962,886	3,671,195	4,046,426
Adalvo Limited	224,330	270,991	615,821	473,955
Alvogen EMH	838	629	1,592	1,123
其他關係人	<u>4,624</u>	<u>2,392</u>	<u>9,046</u>	<u>6,324</u>
	<u>\$ 2,425,367</u>	<u>2,236,898</u>	<u>4,297,654</u>	<u>4,527,828</u>

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

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

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.進貨

合併公司向關係人進貨如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
Norwich Pharmaceuticals, Inc.	\$ -	5,974	-	5,974

合併公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 3,857,975	4,150,530	3,852,935
	Adalvo Limited	587,205	447,441	561,149
	Alvogen EMH	-	-	471
	其他關係人	12,471	8,419	3,870
		<u>\$ 4,457,651</u>	<u>4,606,390</u>	<u>4,418,425</u>
其他應收款－關係人	Alvogen PB R&D	\$ 110,367	104,900	91,513
	Alvogen Inc.	40,251	17,642	-
	Adalvo Limited	11,175	34,087	23,531
	Alvogen EMH	-	22	-
	其他關係人	14,339	195	3,222
		<u>\$ 176,132</u>	<u>156,846</u>	<u>118,266</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。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 41,735	45,693	47,510
	其他關係人	-	185	6,865
		<u>\$ 41,735</u>	<u>45,878</u>	<u>54,375</u>
其他應付款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 67,646	97,842	139,654
	Alvogen PB R&D	17,061	21,065	64,954
	Adalvo Limited.	14,713	55,934	25,125
	Alvogen EMH	-	2,104	4,706
	其他關係人	1,008	807	483
		<u>\$ 100,428</u>	<u>177,752</u>	<u>234,922</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)

5.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	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
Adalvo Limited	無形資產	\$ -	7,616	852	23,715

合併公司與Adalvo Limited簽訂多項協議以取得相關藥品之產品權利，並按照合約達成進度支付里程碑金。截至民國一一三年六月三十日止，未支付的里程碑金分別為1,125千歐元(39,127千元)及70千美元(2,275千元)。

6.其他交易

(1)

項目	關係人名稱/ 類別	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
發展費用資本化	Adalvo Limited	\$ 1,397	4,323	1,397	4,323
	Alvogen PB R&D	-	6,298	-	6,298
		\$ 1,397	10,621	1,397	10,621
營業成本	其他關係人	\$ 28,748	54,755	64,649	90,327
營業費用	Alvogen EMH	\$ -	3,002	2,690	5,825
	其他關係人	11,938	29,497	36,847	55,940
		\$ 11,938	32,499	39,537	61,765
其他收入	Alvogen Inc.	\$ 15,622	-	39,819	-
	Fuji Pharma Co., Ltd.	-	-	-	4,725
	Adalvo Limited	3,408	319	3,408	825
	其他關係人	273	260	538	623
		\$ 19,303	579	43,765	6,173
補償收入認列於研究發展費用減項	Alvogen PB R&D	\$ (143)	(7,314)	(3,025)	(12,882)

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)

帳列項目	關係人類別/名稱	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約資產	Adalvo Limited	\$ 69,214	100,185	71,742
— 流動	Alvogen Inc.	449,805	24,051	-
		<u>\$ 519,019</u>	<u>124,236</u>	<u>71,742</u>

(3)

帳列項目	關係人類別/名稱	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債	Adalvo Limited	\$ 121,601	87,392	128,986
— 流動	Fuji Pharma Co., Ltd.	-	-	46,514
		<u>\$ 121,601</u>	<u>87,392</u>	<u>175,500</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 66,873	68,694	104,666	95,674
股份基礎給付	64,189	1,627	114,884	5,022
	<u>\$ 131,062</u>	<u>70,321</u>	<u>219,550</u>	<u>100,696</u>

八、質押之資產

下列資產於民國一一三年六月三十日、一一二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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
銀行活期存款(帳列其 他流動資產-其他)	長期借款	\$ -	-	146,218
銀行活期存款(帳列其 他流動資產-其他)	補償性存款	-	15,000	9,000
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	856	869	851
土地	長期借款	377,383	622,554	261,192
建築物及廠房附屬設備	長期借款	1,442,491	1,264,168	572,842
機器設備	長期借款	156,163	178,339	-
		<u>\$ 1,976,893</u>	<u>2,080,930</u>	<u>990,103</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另外，Alvogen Korea Holdings之所有股票於民國一一三年六月三十日及一一二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。Alvogen Korea之所有股票於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日業經提供為擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一三年六月三十日止，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59,891千元，其中11,978千元協議於未來一年內支付，剩餘47,913千元，則依藥物試驗進度分期支付。
- (二)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。
- (三)截至民國一一三年六月三十日，韓國子公司有下列承諾事項：

單位：美金千元

重要承諾事項內容	合約金額	金融機構
信用狀借款	USD 1,500 (NTD 48,747)	Woori Bank

- (四)韓國公平交易委員會於民國一一一年十月十四日發布新聞稿，認定Alvogen Korea等2家藥廠就癌症用藥“Zoladex”、“Arimidex”及“Casodex”涉及聯合行為，處Alvogen Korea韓圀1,232百萬元(28,770千元)之罰鍰，並於民國一一一年十二月十五日收到書面決議。民國一一一年度Alvogen Korea已提存上述罰鍰帳列其他流動資產-其他，並委請律師針對上述處分向首爾高等法院提起行政訴訟，目前訴訟程序進行中。Alvogen Korea認為本處分對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自身權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司及其子公司於民國一一三年八月一日完成對Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd. 100%股權收購，相關資訊請詳附註十二。
- (二)本公司董事會於民國一一三年八月八日決議發行170千股限制員工權利新股。

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	113年4月至6月			112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	199,748	327,728	527,476	156,696	312,205	468,901
勞健保費用	7,606	7,403	15,009	6,158	7,785	13,943
退休金費用	13,440	31,872	45,312	12,284	27,964	40,248
其他員工福利費用	15,405	137,281	152,686	14,113	43,144	57,257
折舊費用	50,442	39,719	90,161	37,209	34,231	71,440
攤銷費用	2,159	218,761	220,920	1,614	221,481	223,095

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	381,283	655,978	1,037,261	312,017	619,911	931,928
勞健保費用	14,660	14,270	28,930	12,041	14,716	26,757
退休金費用	27,230	64,358	91,588	23,591	57,480	81,071
其他員工福利費用	31,261	252,778	284,039	29,955	89,571	119,526
折舊費用	99,528	78,596	178,124	74,987	66,356	141,343
攤銷費用	4,558	444,923	449,481	3,233	450,553	453,786

(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。

(三)本公司及子公司Lotus International Pte. Ltd.於民國一一三年六月六日與Actavis Holding Asia B.V.、Actavis Group PTC EHF及Actavis Dutch Holding B.V.簽訂股權收購協議，由本公司及子公司Lotus International Pte. Ltd.分別取得Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd. 90%及10%股權。交易總對價為35百萬美元(1,137,430千元)加計營運資金調整，並於交割日全額支付。本公司及子公司於民國一一三年八月一日分別支付40.9百萬美元(1,329,305千元)及4.5百萬美元(147,701千元)。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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。
- 3.期末持有有價證券情形(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.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Alvogen EMH		108,968,519	41.12 %
Innobic LL Holding Company Limited		17,517,348	6.61 %

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113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	\$ 4,712,308	30,620	-	4,742,928
部門間收入	-	41,301	(41,301)	-
收入總計	<u>\$ 4,712,308</u>	<u>71,921</u>	<u>(41,301)</u>	<u>4,742,928</u>
營業淨利	<u>\$ 1,623,018</u>	<u>11,419</u>	<u>(1,216)</u>	<u>1,633,221</u>
部門總資產	<u>\$ 34,594,297</u>	<u>737,566</u>	<u>(694,058)</u>	<u>34,637,805</u>
	112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	\$ 4,419,358	22,485	-	4,441,843
部門間收入	-	70,196	(70,196)	-
收入總計	<u>\$ 4,419,358</u>	<u>92,681</u>	<u>(70,196)</u>	<u>4,441,843</u>
營業淨利	<u>\$ 1,605,335</u>	<u>10,611</u>	<u>(2,446)</u>	<u>1,613,500</u>
部門總資產	<u>\$ 31,767,492</u>	<u>629,951</u>	<u>(719,617)</u>	<u>31,677,826</u>
	113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	\$ 8,884,236	56,836	-	8,941,072
部門間收入	-	95,360	(95,360)	-
收入總計	<u>\$ 8,884,236</u>	<u>152,196</u>	<u>(95,360)</u>	<u>8,941,072</u>
營業淨利	<u>\$ 2,876,539</u>	<u>13,709</u>	<u>(1,445)</u>	<u>2,888,803</u>
部門總資產	<u>\$ 34,594,297</u>	<u>737,566</u>	<u>(694,058)</u>	<u>34,637,805</u>
	112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	\$ 8,920,781	44,922	-	8,965,703
部門間收入	-	122,874	(122,874)	-
收入總計	<u>\$ 8,920,781</u>	<u>167,796</u>	<u>(122,874)</u>	<u>8,965,703</u>
營業淨利	<u>\$ 3,262,641</u>	<u>17,862</u>	<u>(3,135)</u>	<u>3,277,368</u>
部門總資產	<u>\$ 31,767,492</u>	<u>629,951</u>	<u>(719,617)</u>	<u>31,677,826</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一三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 高金額	期末餘額 (註4)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	其他應收款－關係人	是	37,541	27,623	27,623	4.8%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,878,412	1,878,412	註5
2	NCS	Meishi Pharma Services Private Limited	其他應收款－關係人	是	64,623	64,284	64,284	10%	2	-	營業週轉	-	-	-	113,267	113,267	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：(1)Lotus International Pte. Ltd.與Alvogen (Thailand) Ltd.均為本公司直接或間接持有100%之國外子公司，對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額均不得超過貸與公司經會計師查核股權淨值之百分之百。

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

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一一三年六月三十日

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	
本公司	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－非流動	2	-	0.07 %	-	註
本公司	NAGH	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	55	2,698,389	-	2,698,389	
Alvogen Korea	Korea Pharmaceutical Industry Cooperative	-	其他非流動資產-其他	65股	1,475	0.65 %	1,475	
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	371,358	5.01 %	371,358	

註：無公開市價，故以該公司民國一一三年六月三十日之淨值列示。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
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
民國一一三年一月一日至六月三十日

附表三

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 帳款之比率	
本公司	Alvogen Inc.	其他關係人	銷貨	3,667,202	41.02%	90~180天	-	-	3,851,762	61.22%	
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	銷貨	601,733	6.73%	90天	-	-	580,464	9.23%	

美時化學製藥股份有限公司及子公司
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
民國一一三年六月三十日

附表四

單位：千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	Alvogen Inc.	其他關係人	3,851,762	1.90	695,292	預計於第三季 收回	1,008,779	-
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	580,464	1.89	147,591	預計於第三季 收回	113,846	-

註：截至民國一一三年八月七日。

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要交易往來情形
民國一一三年一月一日至六月三十日

附表五

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 International Pte. Ltd.	1	進貨	367,179	(註3)	4.11 %
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen Korea	2	銷貨	144,226	(註3)	1.61 %

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%。

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)
民國一一三年一月一日至六月三十日

附表六

單位：千元/千股；外幣：千元

投資公司 名 稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註1)			
本公司	Lotus International Pte. Ltd.	新加坡	投資事業及藥品銷售	1,873,694 (USD 60,600)	1,873,694 (USD 60,600)	60,600	100.00 %	1,678,517	13,037	(23,520)	
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 %	146	1,137	18	
本公司	Alvogen Korea Holdings	韓國	投資事業	4,858,270 (USD 157,029)	4,858,270 (USD 157,029)	1,457	100.00 %	3,798,232	214,502	308,646	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 %	195,553	14,485	13,040	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	623,647	-	100.00 %	393,339	4,151	4,151	
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 %	(21,112)	(3,433)	(354)	
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 %	318	2	2	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	羅馬尼亞	醫藥法規事務相關服務	3,010	3,010	44	100.00 %	9,081	(1,377)	(1,377)	

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.	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 %	53,282	(3,433)	(10,368)	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	馬爾他	銷售醫療、化學藥品及相關諮詢服務	1,419 (EUR 42)	1,419 (EUR 42)	42	100.00 %	4,709	1,007	1,007	
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 %	9,233	1,137	1,119	
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 %	298	127	127	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	菲律賓	銷售業務及健康保健諮詢	59,763 (PHP 106,658)	59,763 (PHP 106,658)	106,658	100.00 %	33,203	(7,564)	(8,580)	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	保加利亞	銷售業務及健康保健諮詢	8,503 (BGN 538)	8,503 (BGN 538)	538	100.00 %	10,279	(2,889)	(2,889)	
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 %	1,893	292	292	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	印度	管理諮詢服務	37 (INR 100)	37 (INR 100)	10	100.00 %	(16,294)	(7,128)	(7,128)	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	新加坡	管理諮詢服務	-	-	-	100.00 %	(92)	-	-	

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 Pharmaceutical, HK Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	30 (USD 1)	30 (USD 1)	-	0.03 %	27	(3,433)	(1)	

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及Alvogen India以合併報表為主要財務報表。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一三年一月一日至六月三十日

附表七

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	787	100.00%	787	(1,657)	-
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	11,088,000

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。