

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107及106年第1季

地址：台北市大安區信義路三段149號15樓
電話：(02)27005908

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~45		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	45~50		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	50		二 六
	(九) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	50~51		二 七
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	51~52		二 八
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			二 九
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52~53、55~60		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~53、61		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53、62		
	(十二) 部 門 資 訊	53~54		三 十
	(十三) 重 大 之 期 後 事 項	54		三 一

會計師核閱報告

美時化學製藥股份有限公司 公鑒：

前 言

美時化學製藥股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 173,565 仟元及新台幣 305,446 仟元，分別占合併資產總額之 1% 及 2%；負債總額分別為新台幣 93,388 仟元及新台幣 75,967 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 1%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合

(損)益總額分別為新台幣 2,350 仟元及新台幣(16,694)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(5%)及(25%)。另如合併財務報告附註十一所述，美時化學製藥股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 10,321 仟元及新台幣 18,386 仟元；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合(損)益總額分別為新台幣 1,569 仟元及新台幣(21)仟元，暨合併財務報表附註二九所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

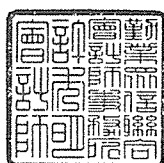
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法投資之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

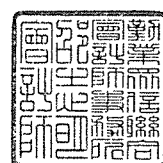
會計師 許 秀 明

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 107 年 5 月 14 日

民國 107 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,910,746	12		\$ 1,774,172	11		\$ 2,277,591	14	
1140	合約資產—流動 (附註十八)	31,474	-		-	-		-	-	
1150	應收票據及帳款 (附註八及二五)	1,162,466	7		1,266,712	8		1,158,126	7	
1200	其他應收款	1,944	-		2,294	-		3,337	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二五)	87,975	1		140,015	1		166,131	1	
1220	本期所得稅資產	99	-		115	-		246	-	
1310	存貨 (附註九)	855,074	6		923,357	6		1,080,353	7	
1479	其他流動資產	86,221	1		99,813	1		83,917	1	
11XX	流動資產總計	4,135,999	27		4,206,478	27		4,769,701	30	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)	-	-		1,755	-		1,733	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	-	-		10	-		10	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	10,321	-		8,752	-		18,386	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二六)	1,851,593	12		1,885,141	12		1,962,204	13	
1805	商譽 (附註十四)	6,083,818	39		6,130,032	39		6,088,074	39	
1821	其他無形資產 (附註十三)	2,321,645	15		2,402,784	15		1,922,510	12	
1840	遞延所得稅資產	462,837	3		449,168	3		445,664	3	
1990	其他非流動資產 (附註二五及二六)	589,625	4		575,108	4		541,453	3	
15XX	非流動資產總計	11,319,839	73		11,452,750	73		10,980,034	70	
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,455,838	100		\$ 15,659,228	100		\$ 15,749,735	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 310,000	2		\$ 260,000	2		\$ 360,000	2	
2130	合約負債—流動 (附註十八及二五)	117,367	1		-	-		-	-	
2150	應付票據及帳款 (附註二五)	433,108	3		416,568	3		606,056	4	
2200	其他應付款	345,621	2		383,285	2		268,589	2	
2220	其他應付款—關係人 (附註二五)	55,804	-		85,423	1		206,693	1	
2230	本期所得稅負債	67,825	-		100,153	1		124,835	1	
2250	負債準備—流動 (附註二一)	68,030	1		73,968	-		99,917	1	
2320	一年內到期長期借款 (附註十五)	404,710	3		204,622	1		78,546	-	
2399	其他流動負債—其他 (附註二五)	104,050	1		354,415	2		309,017	2	
21XX	流動負債總計	1,906,515	13		1,878,434	12		2,053,653	13	
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動 (附註十八)	97,801	1		-	-		-	-	
2550	負債準備—非流動 (附註二一)	96,889	1		101,041	1		203,306	1	
2540	長期借款 (附註十五)	4,161,825	27		4,411,398	28		4,286,180	27	
2570	遞延所得稅負債	245,545	1		243,727	2		263,752	2	
2640	淨確定福利負債—非流動	515,094	3		517,967	3		514,257	3	
2620	長期應付借款—關係人 (附註二五)	785,754	5		809,328	5		-	-	
2670	其他非流動負債	312	-		312	-		435	-	
25XX	非流動負債總計	5,903,220	38		6,083,773	39		5,267,930	33	
2XXX	負債總計	7,809,735	51		7,962,207	51		7,321,583	46	
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	股本 (附註十七)	2,384,917	15		2,384,917	15		2,384,917	15	
3200	資本公積 (附註十七)	6,020,558	39		6,020,558	38		6,153,905	39	
3500	庫藏股票 (附註十七)	(22,888)	-		(22,888)	-		(22,888)	-	
3350	待彌補虧損 (附註十七)	(971,422)	(6)		(986,319)	(6)		(869,902)	(5)	
3400	其他權益	(179,910)	(1)		(110,270)	(1)		(164,922)	(1)	
31XX	歸屬於本公司業主之權益合計	7,231,255	47		7,285,998	46		7,481,110	48	
36XX	非控制權益 (附註十七)	414,848	2		411,023	3		947,042	6	
3XXX	權益總計	7,646,103	49		7,697,021	49		8,428,152	54	
	負債與權益總計	\$ 15,455,838	100		\$ 15,659,228	100		\$ 15,749,735	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林 羣

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
4100	營業收入淨額（附註十八及二五）	\$ 1,489,784	100	\$ 1,436,112	100
5110	營業成本（附註九、十九及二五）	<u>806,504</u>	<u>54</u>	<u>763,716</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>683,280</u>	<u>46</u>	<u>672,396</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註十九及二五）				
6100	推銷費用	360,328	25	366,801	26
6200	管理費用	165,889	11	146,902	10
6300	研究發展費用	<u>88,062</u>	<u>6</u>	<u>78,262</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>614,279</u>	<u>42</u>	<u>591,965</u>	<u>42</u>
6900	營業淨利	<u>69,001</u>	<u>4</u>	<u>80,431</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十九及二五）	3,804	1	9,357	1
7020	其他利益及損失（附註十九）	15,237	1	(96,516)	(7)
7050	財務成本（附註十九及二五）	(70,778)	(5)	(61,139)	(4)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十一）	<u>1,569</u>	<u>-</u>	<u>(30)</u>	<u>-</u>
7000	營業外淨支出合計	<u>(50,168)</u>	<u>(3)</u>	<u>(148,328)</u>	<u>(10)</u>
7900	稅前淨利（損）	18,833	1	(67,897)	(5)
7950	所得稅利益（費用）（附註二十）	<u>6,149</u>	<u>1</u>	<u>(5,806)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利 (損)	\$ 24,982	2	(\$ 73,703)	(5)
	其他綜合損益之稅後淨額 不重分類至損益之項 目：				
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	394	-	-	-
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	(75,698)	(5)	140,855	10
8370	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額 (附註十 一)	-	-	9	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(586)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 之稅後淨額	(75,890)	(5)	140,864	10
8500	本期綜合損益總額	(\$ 50,908)	(3)	\$ 67,161	5
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 15,508	1	(\$ 72,354)	(5)
8620	非控制權益	9,474	1	(1,349)	-
8600		\$ 24,982	2	(\$ 73,703)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 54,733)	(3)	\$ 46,048	3
8720	非控制權益	3,825	-	21,113	2
8700		(\$ 50,908)	(3)	\$ 67,161	5
	每股盈餘 (虧損) (附註二二)				
9710	基 本	\$ 0.07		(\$ 0.30)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林 羣

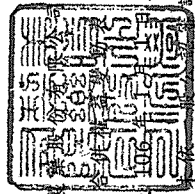


經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依蓁





美時化學股份有限公司及子公司

民國 107 年及至 3 月 31 日
(僅經核閱， 並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權 益				非控制權益	權益總額
						其 他 權 益	備 供 出 售 金 融 資 產 之 兌 換 損 益	庫 藏 股 票	計		
A1	106 年 1 月 1 日餘額										
		238,492	\$ 2,384,917	\$ 6,153,905	\$ 797,548	\$ 8,573	(\$ 291,897)	(\$ 22,888)	\$ 7,435,062	\$ 925,929	\$ 8,360,991
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(72,354)	-	-	-	(72,354)	(1,349)	(73,703)
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合利益	-	-	-	-	9	118,393	-	118,402	22,462	140,864
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	(72,354)	9	118,393	-	46,048	21,113	67,161
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	238,492	\$ 2,384,917	\$ 6,153,905	(\$ 869,902)	\$ 8,582	(\$ 173,504)	(\$ 22,888)	\$ 7,481,110	\$ 947,042	\$ 8,428,152
A1	107 年 1 月 1 日餘額	238,492	\$ 2,384,917	\$ 6,020,558	(\$ 986,319)	(\$ 995)	(\$ 109,275)	(\$ 22,888)	\$ 7,285,998	\$ 411,023	\$ 7,697,021
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	(1,005)	995	-	-	(10)	-	(10)
A5	期初重編後餘額	238,492	2,384,917	6,020,558	(987,324)	-	(109,275)	(22,888)	7,285,988	411,023	7,697,011
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	15,508	-	-	-	15,508	9,474	24,982
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	394	-	(70,635)	-	(70,241)	(5,649)	(75,890)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	15,902	-	(70,635)	-	(54,733)	3,825	(50,908)
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	238,492	\$ 2,384,917	\$ 6,020,558	(\$ 971,422)	\$ -	(\$ 179,910)	(\$ 22,888)	\$ 7,231,255	\$ 414,848	\$ 7,646,103

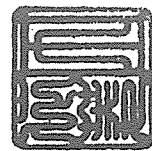
後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林 羣

經理人：Petar Vazharov

Petar Vazharov
-8-

會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 18,833	(\$ 67,897)
A20000	調整項目：		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,048)	-
A23600	呆帳費用迴轉數	-	(1,094)
A20100	折舊費用	44,068	48,410
A20200	攤銷費用	51,623	32,390
A23800	存貨呆滯及跌價損失（回升利 益）	46,252	(6,036)
A23700	其他無形資產減損損失	6,539	20,714
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,001	46
A21200	利息收入	(3,335)	(8,838)
A20900	財務成本	70,778	61,139
A29900	借款提前清償損失	-	97,361
A22300	採用權益法關聯企業（利益） 損失份額	(1,569)	30
A24100	未實現外幣兌換利益	(23,574)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	89,128	-
A31150	應收票據及帳款	(31,775)	79,889
A31180	其他應收款	226	4,079
A31190	其他應收款－關係人	111,192	21,029
A31200	存 貨	12,735	(85,245)
A31990	其他流動資產	12,676	(5,803)
A31240	其他非流動資產	7,979	(5,104)
A32125	合約負債	(21,405)	-
A32150	應付票據及帳款	20,652	119,076
A32180	其他應付款	(61,165)	(6,376)
A32190	其他應付款－關係人	(29,843)	(18,838)
A32240	淨確定福利負債－非流動	4,293	13,095
A32200	負債準備	(7,676)	46,723
A32230	其他流動負債－其他	(7,005)	22,084

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 309,580	\$ 360,834
A33100	收取之利息	2,982	1,868
A33300	支付之利息	(33,865)	(67,893)
A33500	支付之所得稅	(38,859)	(87,116)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>239,838</u>	<u>207,693</u>
	投資活動之現金流量		
B00200	處分其他金融資產價款	-	25,353
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,198)	(27,135)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	164	503
B04500	取得無形資產(包含發展費用資本化)	(62,537)	(59,810)
B06700	其他資產增加	(43,290)	(16,999)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(131,861)</u>	<u>(78,088)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C01600	舉借長期借款	-	3,607,886
C01700	償還長期借款	-	(3,412,596)
C09900	支付長期借款相關成本	-	(108,604)
C03900	應付租賃款減少	(2)	(208)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>49,998</u>	<u>86,478</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(21,401)</u>	<u>46,095</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	136,574	262,178
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,774,172</u>	<u>2,015,413</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,910,746</u>	<u>\$ 2,277,591</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林 羣



經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依蓁



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

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 Pacific 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合併財務報表，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。

本公司及表列於附註十之子公司（以下簡稱「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。

本合併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

本合併財務報告於 107 年 5 月 14 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。

於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10	\$ -	(1)
股票投資	備供出售金融資產	按攤銷後成本衡量	1,755	1,755	(2)
現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他應收款－關係人	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,183,193	3,183,193	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重	分	類	再	衡	量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	\$ -			\$ -			\$ -	\$ -	\$ -	
加：以成本衡量之金融資 產 (IAS 39) 再衡量	-	10	(	10)	-			(	10)	-	(1)
	-	10	(	10)	-			(	10)	-	
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	-			-			-	-	-	
加：自備供出售金融資 產 (IAS 39) 重分類	-	1,755			-		1,755	-	-	-	(2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	3,183,193			-		3,183,193	-	-	-	(3)
	-	3,184,948			-		3,184,948	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 3,184,958	(	10)	\$ 3,184,948	(	10)	\$ -	\$ -	\$ -	

	107年1月1日帳面 金額 (IAS 39)	重	分	類	107年1月1日帳面 金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
其他權益－備供出售金 融資產未實現損益	\$ (995)	\$	995		\$ -	\$ (995)	\$ 995	(4)

- (1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘皆調整減少 10 仟元。
- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，係投資於 Korea Pharmaceutical Industry Cooperative，類似一西藥同業工會組織，因非持有供交易，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。於 107 年 1 月 1 日認列於其他非流動資產。
- (3) 現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他應收款－關係人原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (4) 採用權益法之關聯企業因追溯適用 IFRS9，關聯企業持有之股票投資，原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，故合併公司 107 年 1 月 1 日其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整增加 995 仟元，保留盈餘調整減少 995 仟元。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產及負債之影響彙總如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收票據及帳款	\$ 1,266,712	(\$ 120,602)	\$ 1,146,110
合約資產	-	120,602	120,602
資產影響	<u>\$ 1,266,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,266,712</u>
合約負債	\$ -	\$ 241,748	\$ 241,748
遞延收入	<u>241,748</u>	<u>(241,748)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 241,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,748</u>

合併公司因於 107 年採用 IFRS15 後，致資產、負債等項目之期末餘額變動金額如下：

	107年3月31日
應收票據及帳款減少	(\$ 31,474)
合約資產增加	<u>31,474</u>
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債增加	\$215,168
遞延收入減少	<u>(215,168)</u>
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 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1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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，本合併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躍市場之報價（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）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表七。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 106 年度合併財務報告相同。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

合併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

金融資產包括合併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，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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、其他應收款及其他應收款－關係人）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

合併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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量。備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金

額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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貨幣市場存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併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）之減損損失。

應收帳款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。

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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併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。

(2) 權益工具

合併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。

合併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。

2. 收入認列

107 年

(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，合併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，合併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

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約規定依應計基礎予以認列。

(3) 委託開發研究及其他收入

此部份包含委託開發研究收入及權利金等收入。

委託開發研究之收入係於研究服務完成時予以認列，依合約提供服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。若按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(4) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售及智慧財產權授權或出售收入

於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

智慧財產權授權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，合併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

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約規定依應計基礎予以認列。

(3) 委託開發研究及其他收入

此部份包含委託開發研究收入及權利金等收入。

委託開發研究之收入係於研究服務完成時予以認列，依合約提供服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。若按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(4) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現金及銀行存款	\$ 1,910,746	\$ 1,774,172	\$ 1,743,922
貨幣市場存款	-	-	533,669
	<u>\$ 1,910,746</u>	<u>\$ 1,774,172</u>	<u>\$ 2,277,591</u>

銀行存款包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

七、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產－106 年度

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非流動－備供出售金融資產</u>		
國外非上市股票投資－Korea Pharmaceutical	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 1,733</u>
<u>非流動－以成本衡量之金融 資產</u>		
其 他	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

八、應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 11,259</u>	<u>\$ 22,908</u>	<u>\$ 22,226</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	1,098,528	1,186,035	999,881
減：備抵損失	(<u>22,180</u>)	(<u>23,475</u>)	(<u>23,664</u>)
	<u>1,076,348</u>	<u>1,162,560</u>	<u>976,217</u>
應收帳款－關係人	<u>74,859</u>	<u>81,244</u>	<u>159,683</u>
	<u>\$ 1,162,466</u>	<u>\$ 1,266,712</u>	<u>\$ 1,158,126</u>

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（不含關係人應收帳款）之備抵損失如下：

107 年 3 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	\$ 955,789	(\$ 3,580)	\$ 952,209
61~90 天	63,121	(343)	62,778
91~120 天	30,203	(1,034)	29,169
121~150 天	12,348	(336)	12,012
151~180 天	5,667	(191)	5,476
181~360 天	16,397	(5,088)	11,309
超過 360 天	<u>15,003</u>	<u>(11,608)</u>	<u>3,395</u>
合計	<u>\$ 1,098,528</u>	<u>(\$ 22,180)</u>	<u>\$ 1,076,348</u>

應收帳款（不含關係人應收帳款）備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IAS 39）	\$ 23,475
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	23,475
本期迴轉減損損失	(1,048)
外幣換算差額	(247)
期末餘額	<u>\$ 22,180</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，備抵呆帳金額中未有已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收票據及帳款。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示合併公司應收票據及帳款無重大收回風險，故其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，且合併公司管理階層將該等應收帳款之任何擔保品或其他信用增強保障納入綜合評估後，認為仍可回收其金額。

應收帳款（不含關係人應收帳款）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~60 天	\$ 971,880	\$ 789,615
61~90 天	96,963	100,150
91~120 天	46,066	37,115
121~150 天	17,844	17,098
151~180 天	10,936	14,142
181~360 天	25,956	26,317
超過 360 天	16,390	15,444
合 計	<u>\$ 1,186,035</u>	<u>\$ 999,881</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款（不含關係人應收帳款）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~60 天	\$ 11,192	\$ 12,748
61~90 天	7,434	319
91~120 天	200	257
121~150 天	207	119
151~180 天	285	224
181~360 天	1,335	45
超過 360 天	1,167	655
合 計	<u>\$ 21,820</u>	<u>\$ 14,367</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（不含關係人應收帳款）及票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,319
本期迴轉減損損失	(1,094)
外幣換算差額	439
期末餘額	<u>\$ 23,664</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額中未有已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收票據及帳款。

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 259,544	\$ 199,767	\$ 284,194
原 物 料	188,048	226,773	234,347
在 製 品	161,227	145,995	150,101
製 成 品	199,129	308,088	393,137
在途存貨	47,126	42,734	18,574
	<u>\$ 855,074</u>	<u>\$ 923,357</u>	<u>\$ 1,080,353</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價損失 46,252 仟元及回升利益 6,036 仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所有權權益及表決權百分比(%)			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
美時化學製藥股份有限公司	Alvogen Korea Holdings Ltd. (Alvogen Korea Holdings)	投資事業	100	100	100	
	Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	投資事業	98	98	98	
	台灣艾威群股份有限公司	藥品銷售	100	100	100	
	Lotus International Pte. Ltd.	投資事業	100	100	100	
	Lotus Lab, Ltd.	從事歐洲地區蒐集資料及代辦業務之據點	100	100	100	
	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	從事香港地區蒐集資料及代辦業務之據點	100	100	100	
	美喬生技有限公司	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	100	100	100	
Alvogen Korea Holdings Ltd.	Alvogen Korea Co., Ltd. (Alvogen Korea)	生產並銷售藥品	91	91	82	註 1
Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	Norwich Clinical Services Private Limited	臨床試驗及技術服務	100	100	100	
Lotus International Pte. Ltd.	樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司	醫藥科技諮詢、化學藥品諮詢、化學製劑諮詢、生物技術諮詢、生物製品諮詢	-	-	100	註 2
Lotus Pharmaceutical HK Ltd.	艾特士(上海)健康管理諮詢有限公司	醫藥健康管理、貿易資訊、市場規劃及商業資訊	100	100	-	註 3

註 1：Alvogen Korea 為韓國上市公司，其少數股權為眾多在韓國股票市場之投資人。於 106 年 4 月 7 日及 106 年 11 月 2 日，孫公司 Alvogen Korea 的董事會決議自集中交易市場買回庫藏股。截至 107 年 3 月 31 日，共買回 1,156,112 股庫藏股，所有權權益及表決權百分比為 91%。

註 2：本公司對樂特仕生物科技諮詢（上海）有限公司之投資已於 106 年度處分予非關係人。

註 3：艾特士（上海）健康管理諮詢有限公司於 106 年第 4 季成立且開始營運。

列入上述合併財務報告編製個體中，除 Alvogen Korea Holdings 之財務報告業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報告表未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 173,565 仟元及 305,446 仟元，分別占合併資產總額之 1% 及 2%；負債總額分別為 93,388 仟元及 75,967 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 1%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為 2,350 仟元及 (16,694) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (5%) 及 (25%)。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
恆康生技醫藥股份有限 公司	\$ 10,321	\$ 8,752	\$ 18,386

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利益（損失）	\$ 1,569	(\$ 30)
本期綜合利益（損失）	\$ 1,569	(\$ 21)

107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 10,321 仟元及 18,386 仟元；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益總額分別為 1,569 仟元及 (21) 仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	試	驗	設	備	什	項	設	備	建	造	中	之	不	動	產	租	賃	改	良	合	計
成 本																														
106年1月1日餘額	\$	702,533	\$	867,278	\$	832,662	\$	97,619	\$	248,977	\$	6,591	\$	67,569	\$	2,823,229														
增 添	-	-	-	543	-	2,017	-	892	-	8,856	-	8,212	-	11,699	-	32,219														
處 分	-	-	-	-	(	4,190	(	27	(	1,654	-	-	(	149	(	6,020														
重 分 類	-	-	-	-	-	9,270	-	-	-	-	-	(	9,270	-	-	-														
淨兌換差額	9,930	-	-	14,098	-	14,002	-	-	-	1,256	-	140	-	925	-	40,351														
106年3月31日餘額	\$	712,463	\$	881,919	\$	853,261	\$	98,484	\$	257,435	\$	5,673	\$	80,044	\$	2,889,779														
累計折舊																														
106年1月1日餘額	\$	-	\$	333,593	\$	407,543	\$	38,841	\$	48,051	\$	-	\$	40,947	\$	868,975														
折舊費用	-	-	-	11,156	-	18,277	-	4,271	-	4,609	-	-	-	10,097	-	48,410														
處 分	-	-	-	-	(	4,037	(	27	(	1,266	-	-	(	141	(	5,471														
淨兌換差額	-	-	-	6,397	-	8,321	-	-	-	479	-	-	-	464	-	15,661														
106年3月31日餘額	\$	-	\$	351,146	\$	430,104	\$	43,085	\$	51,873	\$	-	\$	51,367	\$	927,575														
106年1月1日淨額	\$	702,533	\$	533,685	\$	425,119	\$	58,778	\$	200,926	\$	6,591	\$	26,622	\$	1,954,254														
106年3月31日淨額	\$	712,463	\$	530,773	\$	423,657	\$	55,399	\$	205,562	\$	5,673	\$	28,677	\$	1,962,204														
成 本																														
107年1月1日餘額	\$	716,280	\$	965,253	\$	889,529	\$	97,933	\$	114,741	\$	135,825	\$	93,555	\$	3,013,116														
增 添	-	-	-	-	-	6,410	-	1,201	-	2,328	-	15,299	-	960	-	26,198														
處 分	-	-	-	-	(	19,778	(	7	(	268	-	-	-	-	(	20,053														
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	552	-	7,013	(	7,565	-	-	-	-														
淨兌換差額	(	5,776	(	8,221	(	10,125	-	-	(	1,841	(	31	(	2,186	(	28,180														
107年3月31日餘額	\$	710,504	\$	957,032	\$	866,036	\$	99,679	\$	121,973	\$	143,528	\$	92,329	\$	2,991,081														
累計折舊																														
107年1月1日餘額	\$	-	\$	394,363	\$	541,077	\$	54,853	\$	66,319	\$	-	\$	71,363	\$	1,127,975														
折舊費用	-	-	-	12,364	-	18,758	-	3,915	-	5,554	-	-	-	3,477	-	44,068														
處 分	-	-	-	-	(	18,617	(	7	(	264	-	-	-	-	(	18,888														
淨兌換差額	-	-	-	(	3,954	(	6,817	-	-	(	1,247	-	(	1,649	(	13,667														
107年3月31日餘額	\$	-	\$	402,773	\$	534,401	\$	58,761	\$	70,362	\$	-	\$	73,191	\$	1,139,488														
107年1月1日淨額	\$	716,280	\$	570,890	\$	348,452	\$	43,080	\$	48,422	\$	135,825	\$	22,192	\$	1,885,141														
107年3月31日淨額	\$	710,504	\$	554,259	\$	331,635	\$	40,918	\$	51,611	\$	143,528	\$	19,138	\$	1,851,593														

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

30-50年

消防空調等系統

3-27年

廠房附屬設備

1-36年

機器設備

2-17年

試驗設備

2-6年

什項設備

3-8年

租賃改良物

1-7年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、其他無形資產

	產品使用權	專利權	品牌價值	In-process R & D	發展費用資本化	其他	合計
<u>成本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 619,235	\$ 148,903	\$ 758,687	\$ 362,254	\$ 699,035	\$ 161,979	\$ 2,750,093
新增	942	-	-	-	59,416	385	60,743
處分	-	-	-	-	-	(104)	(104)
淨兌換差額	8,409	3,619	18,439	8,804	10,295	2,545	52,111
106年3月31日餘額	<u>\$ 628,586</u>	<u>\$ 152,522</u>	<u>\$ 777,126</u>	<u>\$ 371,058</u>	<u>\$ 768,746</u>	<u>\$ 164,805</u>	<u>\$ 2,862,843</u>
<u>累計攤銷及減損</u>							
106年1月1日餘額	\$ 152,740	\$ 42,544	\$ 229,744	\$ 197,689	\$ 147,097	\$ 100,122	\$ 869,936
攤銷費用	18,761	2,673	-	3,200	3,512	4,244	32,390
減損損失	-	-	-	-	20,714	-	20,714
處分	-	-	-	-	-	(104)	(104)
淨兌換差額	2,138	1,084	5,584	4,867	2,278	1,446	17,397
106年3月31日餘額	<u>\$ 173,639</u>	<u>\$ 46,301</u>	<u>\$ 235,328</u>	<u>\$ 205,756</u>	<u>\$ 173,601</u>	<u>\$ 105,708</u>	<u>\$ 940,333</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 466,495</u>	<u>\$ 106,359</u>	<u>\$ 528,943</u>	<u>\$ 164,565</u>	<u>\$ 551,938</u>	<u>\$ 61,857</u>	<u>\$ 1,880,157</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 454,947</u>	<u>\$ 106,221</u>	<u>\$ 541,798</u>	<u>\$ 165,302</u>	<u>\$ 595,145</u>	<u>\$ 59,097</u>	<u>\$ 1,922,510</u>
<u>成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 1,254,112	\$ 154,440	\$ 786,898	\$ 375,724	\$ 879,609	\$ 137,434	\$ 3,588,217
新增	-	-	-	-	3,799	345	4,144
淨兌換差額	(13,407)	(2,112)	(10,763)	(5,139)	(7,898)	(2,548)	(41,867)
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,240,705</u>	<u>\$ 152,328</u>	<u>\$ 776,135</u>	<u>\$ 370,585</u>	<u>\$ 875,510</u>	<u>\$ 135,231</u>	<u>\$ 3,550,494</u>
<u>累計攤銷及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ 277,913	\$ 55,158	\$ 315,604	\$ 218,255	\$ 213,965	\$ 104,538	\$ 1,185,433
攤銷費用	33,880	2,713	-	3,288	10,076	1,666	51,623
減損損失	-	-	-	-	6,539	-	6,539
淨兌換差額	(2,308)	(747)	(4,317)	(2,976)	(2,346)	(2,052)	(14,746)
107年3月31日餘額	<u>\$ 309,485</u>	<u>\$ 57,124</u>	<u>\$ 311,287</u>	<u>\$ 218,567</u>	<u>\$ 228,234</u>	<u>\$ 104,152</u>	<u>\$ 1,228,849</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 976,199</u>	<u>\$ 99,282</u>	<u>\$ 471,294</u>	<u>\$ 157,469</u>	<u>\$ 665,644</u>	<u>\$ 32,896</u>	<u>\$ 2,402,784</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 931,220</u>	<u>\$ 95,204</u>	<u>\$ 464,848</u>	<u>\$ 152,018</u>	<u>\$ 647,276</u>	<u>\$ 31,079</u>	<u>\$ 2,321,645</u>

管理階層評估部分研發費用資本化之可回收金額小於帳面金額，故於107年及106年1月1日至3月31日分別認列減損損失6,539仟元及20,714仟元。該減損損失認列於研究發展費用。

上述有限年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

產品使用權	3-10年
專利權	10年
In-process R & D	15年
發展費用資本化	5-7年
其他	1-6年

十四、商譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 6,204,032	\$ 6,082,901
淨兌換差額	(46,214)	79,173
期末餘額	<u>\$ 6,157,818</u>	<u>\$ 6,162,074</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
累計減損		
期初及期末餘額	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 74,000</u>
期初淨額	<u>\$ 6,130,032</u>	<u>\$ 6,008,901</u>
期末淨額	<u>\$ 6,083,818</u>	<u>\$ 6,088,074</u>

以上商譽主要係本公司以 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，以及併購 Dream Pharmaceutical Co., Ltd. (以下簡稱「Dream Pharma」) 100%股權所產生之商譽。Alvogen Korea Co., Ltd.於 103 年 12 月 19 日取得原屬 Hanwha Chemical Corporation 分割成立的子公司 Dream Pharma 100%股權，並於 104 年 6 月 1 日完成合併。

於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日商譽之帳面價值組成分配至現金產生單位如下：

	107年03月31日	106年12月31日	106年3月31日
醫藥研發製造業務	<u>\$ 6,083,818</u>	<u>\$ 6,130,032</u>	<u>\$ 6,088,074</u>

本集團醫藥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估計，並使用適當折現率計算價值。

管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設之任何合理之可能變動，均不致造成現金產生單位之可回收金額合計重大低於帳面金額合計。

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保借款			
銀行信用額度借款	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 360,000</u>
利率區間	1.60%-1.84%	1.55%-1.84%	1.45%-1.76%

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二六）			
銀行借款	\$ 1,433,007	\$ 1,448,733	\$ 1,750,959
其他金融機構借款	2,833,528	2,867,287	2,131,767
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>482,000</u>
	4,566,535	4,616,020	4,364,726
減：列為1年內到期部分	(<u>404,710</u>)	(<u>204,622</u>)	(<u>78,546</u>)
	<u>\$ 4,161,825</u>	<u>\$ 4,411,398</u>	<u>\$ 4,286,180</u>
銀行借款			
到期區間	108年4月- 109年3月	108年4月- 109年3月	106年8月- 109年8月
利率區間	2.00%-4.95%	2.00%-4.96%	2.20%-4.77% ; 12.45%（註）
其他金融機構借款			
到期區間	109年3月	109年3月	109年3月
利率區間	4.50%-4.95%	4.51%-4.96%	4.32%-4.77%

註：係 Norwich Clinical Services Private Limited 之借款利率，此借款已於 106 年第 2 季全數還款。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之利息費用為 166 仟元。

如附註二六所述，合併公司提供銀行活期存款、Alvogen Korea 股票（10,935,682 股）及不動產、廠房及設備作為借款之擔保品。

十六、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 32,559 仟元及 31,315 仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<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>238,492</u>	<u>238,492</u>	<u>238,492</u>
已發行股本	<u>\$ 2,384,917</u>	<u>\$ 2,384,917</u>	<u>\$ 2,384,917</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。

(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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資本公積－發行溢價組成明細如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
超過票面金額發行股票之溢額			
－反向併購資本公積調整（註1）	\$ 4,464,123	\$ 4,464,123	\$ 4,464,123
－轉讓庫藏股	16,805	16,805	16,805
－可轉換公司債轉換溢價	1,268,876	1,268,876	1,268,876
股東贈與（註2）	270,754	270,754	270,754
認列子公司股權淨值變動數	-	-	133,347
	<u>\$ 6,020,558</u>	<u>\$ 6,020,558</u>	<u>\$ 6,153,905</u>

註 1：103 年 12 月 31 日之調整數係 Alvogen Korea Holdings、Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及台灣艾威群股份有限公司於 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（不含可轉換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，借記其他應收款新台幣 75,242 仟元，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，參閱附註十九之(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。

本公司分配盈餘予外國股東時，應依外國人投資條例之規定就源扣繳所得稅，若外國股東獲配之盈餘總額含以前年度加徵 10% 營利事業所稅部分，於稅法規定之限額內及 107 年為最終可抵減年度，部分之稅額得抵繳其應扣繳稅款。

(四) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$411,023	\$925,929
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利（損）	9,474	(1,349)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5,649)	22,462
期末餘額	<u>\$414,848</u>	<u>\$947,042</u>

孫公司 Alvogen Korea 的董事會於 106 年 4 月 7 日及 106 年 11 月 2 日決議自集中交易市場買回庫藏股。合併公司於 106 年度共以現金 920,884 仟元取得 Alvogen Korea 1,156,112 之股數，故其所有權自 82% 增加至 91%。合併公司於 106 年度非控制權益認列減少 581,086 仟元，資本公積減少 133,347 仟元以及增加累積虧損 206,451 仟元。

	106年12月31日
取得非控制權益之帳面價值	<u>\$ 581,086</u>
取得非控制權益之支付數	<u>\$ 920,884</u>
控制權益減少數	<u>(\$ 339,798)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
轉讓股份予員工	<u>291</u>	<u>291</u>	<u>291</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。本公司董事會於 107 年 5 月決議辦理庫藏股註銷。

十八、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷售收入	\$ 1,417,800	\$ 1,324,590
勞務收入	51,657	28,557
委託研究收入及其他	<u>20,327</u>	<u>82,965</u>
	<u>\$ 1,489,784</u>	<u>\$ 1,436,112</u>

(一) 合約餘額

	107年3月31日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 1,162,466</u>
合約資產－流動	<u>\$ 31,474</u>
合約負債－流動	<u>\$ 117,367</u>
合約負債－非流動	<u>\$ 97,801</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

商品或勞務之類型	應 報 導 部 門		
	西藥製造業務 部 門	其 他	合 計
銷售收入	\$ 1,417,800	\$ -	\$ 1,417,800
勞務收入	-	51,657	51,657
委託研究收入及其他	<u>20,327</u>	<u>-</u>	<u>20,327</u>
	<u>\$ 1,438,127</u>	<u>\$ 51,657</u>	<u>\$ 1,489,784</u>

十九、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 3,335	\$ 8,838
其 他	<u>469</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 9,357</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 14,826	(\$ 1,390)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,001)	(46)
借款提前清償損失（附註十五）	-	(97,361)
其 他	<u>1,412</u>	<u>2,281</u>
	<u>\$ 15,237</u>	<u>(\$ 96,516)</u>

韓國之擔保借款於 106 年度進行再融資，故 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司產生借款提前清償損失 97,361 仟元。

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用		
借 款	\$ 70,727	\$ 60,929
其 他	51	210
	<u>\$ 70,778</u>	<u>\$ 61,139</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折 舊		
不動產、廠房及設備	\$ 44,068	\$ 48,410
攤 銷		
無形資產	51,623	32,390
	<u>\$ 95,691</u>	<u>\$ 80,800</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,911	\$ 27,042
營業費用	14,542	18,555
發展費用資本化	615	2,813
	<u>\$ 44,068</u>	<u>\$ 48,410</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45	\$ 165
營業費用	51,578	32,225
	<u>\$ 51,623</u>	<u>\$ 32,390</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$426,870	\$408,562
退職後福利		
確定提撥計畫	3,221	2,943
確定福利計畫	32,559	31,315
其他員工福利	5,322	-
員工福利費用合計	<u>\$467,972</u>	<u>\$442,820</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$140,838	\$123,698
營業費用	327,134	319,122
	<u>\$467,972</u>	<u>\$442,820</u>

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% 提撥及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因累積虧損，故應付員工酬勞及應付董事酬勞估列金額皆為 0 元。

年度合併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 107 及 106 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 31,953	\$ 8,686
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(986)</u>
	<u>31,953</u>	<u>7,700</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(13,145)	(4,313)
以前年度之調整	(6,841)	2,419
稅率變動	<u>(18,116)</u>	<u>-</u>
	<u>(38,102)</u>	<u>(1,894)</u>
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	<u>(\$ 6,149)</u>	<u>\$ 5,806</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

韓國及印度子公司所適用稅率分別為 22% 及 31-35%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度之所得稅申報案件及 102 年度未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、負債準備

	107年3月31日				106年12月31日				106年3月31日			
	流	動	非	流	流	動	非	流	流	動	非	流
銷貨退回準備	\$ 68,030		\$ -		\$ 73,968		\$ -		\$ 99,917		\$ -	
回復準備	-		10,873		-		11,024		-		10,887	
訴訟準備	-		-		-		-		-		32,842	
其他長期員工福利	-		19,758		-		17,512		-		13,878	
購買資產之或有價金	-		66,258		-		67,177		-		136,088	
其他準備	-		-		-		5,328		-		9,611	
合計	<u>\$ 68,030</u>		<u>\$ 96,889</u>		<u>\$ 73,968</u>		<u>\$ 101,041</u>		<u>\$ 99,917</u>		<u>\$ 203,306</u>	

二二、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.07</u>	<u>(\$ 0.30)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之本期淨利（損）	<u>\$ 15,508</u>	<u>(\$ 72,354)</u>

股數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>238,201</u>	<u>238,201</u>

本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無具稀釋作用之潛在普通股。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併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，以設定本集團適當之市場佔有率，

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，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併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，以決定合併公司適當之資本結構。合併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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

106 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 1,755	\$ 1,755

106 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 1,733	\$ 1,733

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	備供出售金融資產
期初餘額	\$ 1,692
兌換影響數	41
期末餘額	\$ 1,733

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定，若無市場價格可供參考，則採用評價方法估計。合併公司所採用之評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 3,183,193	\$ 3,605,185
備供出售金融資產－非流動	-	1,755	1,733
以成本衡量之金融資產－非流動	-	10	10
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	3,164,862	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	6,496,822	6,570,626	5,806,268

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

註2：餘額係包含現金及約當現金、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等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、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、應付租賃款及長期應付借款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併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、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款、應付租賃款及長期應付借款－關係人。合併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合併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。合併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

合併公司之營運活動使合併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

合併公司因持有非以報導功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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。

合併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二八。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。5%係為集團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。下表之正數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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利益（損失）	<u>\$ 25,697</u>	<u>(\$ 12,588)</u>

主要源自於合併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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ -	\$ -	\$ 115,238
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,910,339	1,773,794	-
—金融負債	5,662,289	5,685,348	4,674,726

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，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 469 仟元及 584 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併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。

合併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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日內，任何時間對其他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

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。目前合併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。

下表詳細說明合併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，其係依據合併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。

107 年 3 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>
非衍生金融負債			
浮動利率工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714,710</u>	<u>\$ 4,947,579</u>

106 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>
非衍生金融負債			
浮動利率工具	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 414,622</u>	<u>\$ 5,220,726</u>

106 年 3 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>
非衍生金融負債			
浮動利率工具	<u>\$ 150,329</u>	<u>\$ 238,217</u>	<u>\$ 4,286,180</u>
固定利率工具	<u>-</u>	<u>115,238</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,329</u>	<u>\$ 353,455</u>	<u>\$ 4,286,180</u>

二五、關係人交易

本公司之母公司為 Alvogen EMH，於 106 年 12 月 31 日持有本公司普通股為 63%。本公司之最終母公司為 Alvogen Lux Holdings S.A.R.L.。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。

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Alvogen Lux Holdings S.A.R.L. (“Alvogen Lux”)	最終母公司
Alvogen Emerging Markets Holdings Limited (“Alvogen EMH”)	母公司
Alvogen Inc.	其他關係人
Alvogen IPCo S.A.R.L.	其他關係人
Alvogen Pine Brook Inc.	其他關係人
Norwich Pharmaceutical Inc.	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 Development Limited	其他關係人
Alvogen Iceland ehf.	其他關係人
Labormed Pharma S.A.	其他關係人
Alvogen CEE Kft.	其他關係人
Aramis Pharma Kft.	其他關係人
Alvogen PB Research & Development LLC. (“Alvogen PB R&D”)	其他關係人

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	Alvogen Lux	\$ -	\$ 81
	其他關係人	45,927	24,887
		<u>\$ 45,927</u>	<u>\$ 24,968</u>
進 貨	其他關係人	<u>\$ 59,729</u>	<u>\$ 25,223</u>

(三) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 1,099</u>
利息費用	Aramis Pharma Kft.	\$ 6,953	\$ -
	Alvogen Lux	-	1,609
		<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 1,609</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	Alvogen EMH	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,072</u>
推廣收入認列於營業 費用減項	Alvogen EMH	(\$ <u>8,130</u>)	\$ <u>-</u>
補償收入認列於研究 發展費用減項(註)	Alvogen PB R&D	(\$ <u>61,944</u>)	\$ <u>-</u>

註：本公司與 Alvogen PB R&D 簽訂共同開發暨商品化合約，針對若干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。

合併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

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1. 應收帳款	Alvogen Lux	\$ -	\$ -	\$ 28
	其他關係人	<u>74,859</u>	<u>81,244</u>	<u>159,655</u>
		\$ <u>74,859</u>	\$ <u>81,244</u>	\$ <u>159,683</u>
2. 其他應收款	Alvogen PB R&D	\$ 59,789	\$ 111,008	\$ -
	Alvogen Iceland ehf.	9,190	9,466	-
	Alvogen EMH	8,027	8,243	140,131
	Alvogen Lux	-	-	16,356
	其他關係人	<u>10,969</u>	<u>11,298</u>	<u>9,644</u>
		\$ <u>87,975</u>	\$ <u>140,015</u>	\$ <u>166,131</u>

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 Alvogen EMH 之其他應收款主係代付併購韓國 Alvogen Korea Holdings 及台灣艾威群股份有限公司之資本利得稅及證交稅。經董事會通過，合併公司已與母公司簽訂合約，將上述款項轉為借款，以年利率 10% 計息，合約生效日為 105 年 1 月 1 日。此借款已於 106 年第二季全數償還。向母公司之放款如下：

106年1月1日至12月31日					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
Alvogen EMH	\$ 124,599	\$ -	10%	\$ 5,155	\$ -

106年1月1日至3月31日					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	應收利息
Alvogen EMH	\$ 124,599	\$ 124,599	10%	\$ 3,072	\$ 15,532

(五) 其他非流動資產

關係人名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
Alvogen Pine Brook Inc.	\$ 295,344	\$ 314,341	\$ 297,093

非流動資產主係合併公司與 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 之賣方帳面價值，所有權利包含智慧財產權及銷售權，預期於取得 FDA 最終核准後移轉。經本公司董事會同意，合併公司於 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，並於同月份本公司同意行使購買兩個高價值的 ANDA 產品權利之優先承買權。請參閱附註三一。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1. 應付帳款	AMOROW	\$ 44,081	\$ 9,537	\$ 4,773
	Norwich	17,453	-	17,647
	Pharmaceutical Inc.	\$ 61,534	\$ 9,537	\$ 22,420
2. 其他應付款 — 流動	Norwich	\$ 25,690	\$ 30,735	\$ 21,518
	Pharmaceutical Inc.			
	Alvogen EMH	12,570	12,947	14,537
	Aramis Pharma Kft.	6,865	6,484	-
	AMOROW	6,580	27,045	-
	Alvogen Lux	-	-	163,783
	其他關係人	4,099	8,212	6,855
		\$ 55,804	\$ 85,423	\$ 206,693
3. 長期應付借款	Aramis Pharma Kft.	\$ 785,754	\$ 809,328	\$ -

合併公司向最終母公司借款之借款利率係與最終母公司向市場之借款利率相當。向最終母公司之借款為無擔保借款，此借款已於106年6月全數償還。

合併公司於106年5月向 Alvogen CEE Kft.之五年期擔保借款額度為65,000仟美元，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.。根據借款合同更新協議，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。

此借款利率係與其他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，關係人借款明細如下：

關係人名稱	107年1月1日至3月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	應付利息
Aramis Pharma Kft.	<u>\$ 785,754</u> (USD 27,000)	<u>\$ 785,754</u> (USD 27,000)	3.1% (註)	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 6,865</u>

關係人名稱	106年1月1日至12月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	應付利息
Alvogen Lux	<u>\$ 65,238</u>	<u>\$ -</u>	10%	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ -</u>
Aramis Pharma Kft.	<u>\$ 822,339</u> (USD 27,000)	<u>\$ 809,328</u> (USD 27,000)	3.1% (註)	<u>\$ 13,264</u>	<u>\$ 6,484</u>

註：此借款之借款利率係1.8%+三個月期之USD LIBOR。

關係人名稱	106年1月1日至3月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	應付利息
Alvogen Lux	<u>\$ 65,238</u>	<u>\$ 65,238</u>	10%	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 98,545</u>

(七) 合約負債－流動

關係人名稱	107年3月31日
Norwich Pharmaceutical Inc.	<u>\$ 58,204</u>

合約負債－流動係印度子公司 Alvogen Pharma India Pvt Ltd. 自 Norwich Pharmaceutical Inc.預收之款項。

(八) 其他流動負債

關係人名稱	106年12月31日	106年3月31日
Norwich Pharmaceutical Inc.	<u>\$ 82,758</u>	<u>\$ -</u>

其他流動負債係印度子公司 Alvogen Pharma India Pvt Ltd. 自 Norwich Pharmaceutical Inc. 預收之款項。

(九) 主要管理階層薪酬

	107年3月31日	106年3月31日
短期員工福利	\$ 4,228	\$ 5,649
退職後福利	27	27
	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 5,676</u>

董事長及其他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。

二六、質抵押之資產

下列資產及 Alvogen Korea 之股票（10,935,682 股）業經提供為借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行活期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 197,697	\$ 144,941	\$ 128,645
不動產、廠房及設備			
土地	708,875	714,629	710,638
建築物及廠房附屬物	549,672	566,096	494,606
機器設備	137,476	148,053	180,955
其他	-	-	12,159
	<u>\$ 1,593,720</u>	<u>\$ 1,573,719</u>	<u>\$ 1,527,003</u>

二七、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註所述者外，合併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 107 年 3 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 138,147 仟元，而尚未支付價款為 38,344 仟元。
- (二) 截至 107 年 3 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 107,104 仟元，其中 21,421 仟元協議於未來一年內支付，剩餘 85,683 仟元，則依藥物試驗進度分期支付。
- (三) 截至 107 年 3 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。

(四) 合併公司與他人訂有辦公室、員工宿舍及影印機租賃契約，分別於107年4月至115年4月到期。107年3月底合併公司依約支付之保證金計56,222仟元，以後年度應支付之租金如下：

	金 額
1 年以內	\$ 51,976
1 年以上 5 年以內	59,922
5 年以上	6,505

(五) 截至107年3月31日，韓國子公司有下列承諾事項：

重 要 承 諾 事 項 內 容	合 約 金 額 (仟 元)	金 融 機 構
信用狀借款	USD 2,000 (NT\$ 58,200)	Woori Bank
營運資金借款	₩ 8,000,000 (NT\$ 219,216)	Woori Bank
營運資金借款	₩ 2,000,000 (NT\$ 54,804)	Korea Exchange Bank

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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

107 年 3 月 31 日

	外 幣	匯 率 (外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 5,291	1,062.05 (美元：韓圓)	\$ 153,991
美 元	2,941	65.10 (美元：盧比)	85,597
美 元	11,455	29.10 (美元：新台幣)	333,376
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	2,827	1,062.05 (美元：韓圓)	82,279
美 元	2,707	65.10 (美元：盧比)	78,790
美 元	31,814	29.10 (美元：新台幣)	925,838

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯率（外幣兌功能性貨幣）	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$	316	1,078.93（美元：韓圀）	\$ 9,466
美元		3,178	63.98（美元：盧比）	95,249
美元		10,580	29.98（美元：新台幣）	317,188
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		1,514	1,078.93（美元：韓圀）	45,392
美元		3,362	63.98（美元：盧比）	100,788
美元		28,760	29.98（美元：新台幣）	862,224

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯率（外幣兌功能性貨幣）	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$	984	1,133.00（美元：韓圀）	\$ 30,041
美元		5,740	65.32（美元：盧比）	175,287
美元		9,177	30.54（美元：新台幣）	280,251
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		317	1,113.00（美元：韓圀）	9,671
美元		6,570	65.32（美元：盧比）	200,634
美元		770	30.54（美元：新台幣）	23,526

二九、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。(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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 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)。(附表七)

(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。(附表八)

三十、部門資訊

(一) 營運部門

合併公司之應報導營業部門僅有學名藥事業部門。該部門主要係從事於有關學名藥研究及發展、製造、銷售等業務。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係從事於臨床試驗及技術服務等之研究、設計與勞務。

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二) 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	西藥製造業務 部	門	其	他	部門間沖銷	合	併
107 年 1 月 1 日							
至 3 月 31 日							
來自外部客戶收入	\$ 1,417,800		\$ 71,984		\$ -		\$ 1,489,784
部門間收入	-		4,636		(4,636)		-
收入合計	<u>\$ 1,417,800</u>		<u>\$ 76,620</u>		<u>(\$ 4,636)</u>		<u>\$ 1,489,784</u>
營業利益	\$ 50,170		\$ 19,478		(\$ 647)		\$ 69,001
利息收入							3,335
淨外幣兌換利益							14,826
財務成本						(70,778)	
採用權益法之關聯企業利 益份額							1,569
其他營業外收支淨額							880
稅前淨利							<u>\$ 18,833</u>
106 年 1 月 1 日							
至 3 月 31 日							
來自外部客戶收入	\$ 1,324,590		\$ 111,522		\$ -		\$ 1,436,112
部門間收入	-		10,297		(10,297)		-
收入合計	<u>\$ 1,324,590</u>		<u>\$ 121,819</u>		<u>(\$ 10,297)</u>		<u>\$ 1,436,112</u>
營業利益 (損失)	\$ 85,283		(\$ 723)		(\$ 4,129)		\$ 80,431
利息收入							8,838
淨外幣兌換損失						(1,390)	
財務成本						(61,139)	
借款提前清償損失						(97,361)	
採用權益法之關聯企業損 失份額						(30)	
其他營業外收支淨額							2,754
稅前淨損							<u>(\$ 67,897)</u>

三一、重大之期後事項

合併公司於資產負債表日後有重大期後事項如下：

- (一) 如附註二五所述，本公司之子公司於 107 年 4 月取得兩個高價值 ANDA 產品權利之退款，子公司用以提早還清借款共 1,616,718 仟元 (59,000,000 仟韓圓)。同月份，本公司行使購買兩個高價值 ANDA 產品權利之優先承買權，並認列同額之應付關係人款。
- (二) 本公司董事會於 107 年 5 月決議辦理註銷庫藏股 291 仟股，係於 104 年於市場以 22,888 仟元買回之庫藏股。

美時化學製藥股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	本期最高餘額	期末餘額	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	提列帳帳	備抵金額	擔保		品	對個別對象資金貸與總額(註1)	資金總額(註1)	與額備註2
														稱債	值				
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 一關係人	是	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000	5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$	-	-	-		\$ 2,892,502	\$ 2,892,502	註2

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%計算。

註2：編製合併財務報表時業已沖銷。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	被背書公司名稱	保書名稱	保書關係	對象	單一企業背書保證額(註1)	本期最高保額	期末背書餘額	實收動支金額	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(%)	背書保證最高額(註1)	證額	屬母子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
1	美時化學製藥股份有限公司	Alvogen EMH 公司	Alvogen EMH 公司	Alvogen EMH 公司	Alvogen EMH 公司	母子公司	\$ 3,615,627	\$ 2,910,200 (USD 100,000)	\$ 2,910,200 (USD 100,000)	\$ 2,037,140 (USD 70,000)	\$ 547,202	40	\$ 3,615,627	否	否	是	否	註2

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：經董事會核准本公司為 Alvogen EMH 背書保證額度達 100,000 仟美元，透過 Alvogen EMH 之融資計畫，本公司可取得最高 65,000 仟美元週轉金貸款。在此擔保協議中，本公司與其他 15 位關係人同意對 Alvogen EMH 之借款提供無條件且不得撤銷之共同連帶擔保，故本公司承擔之擔保責任約為實際借款金額之十六分之一。

美時化學製藥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	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%	\$ -	
Alvogen Korea Co., Ltd	Korea Pharmaceutical Industry Cooperative	-	其他非流動資產	65 股	1,731	0.65%	1,731	

美時化學製藥股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易原則及	應(收)付票據、帳款	備註
			(進)銷貨金額	銷貨金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期	授信期	授信期			
Alvogen Korea Holdings Ltd.	美時化學製藥股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 111,329	8.36%	月結 120 天	-	-	餘	\$ 110,738	估總應(收)付票據、帳款之比率 12.14%

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	應收關係人	應收餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵額
						額	處				
Alvogen Korea Holdings Ltd.	美時化學製藥股份有限公司	母公司	\$ 110,738	2.7	\$ -	-			\$ -	\$ -	-

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表六

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 1)	交 易 目 的	往 來			情 形
						交 易 金 額 (註 3)	交 易 條 件	佔合併總資產或總營業收入之比率	
0		美時化學製藥股份有限公司	台灣艾威威群股份有限公司	1	其他應收款－關係人	\$ 78,900	(註 2)	0.51%	
1		Alvogen Korea Holdings Ltd.	美時化學製藥股份有限公司	1	營業收入	111,329	(註 2)	7.47%	
1		Alvogen Korea Holdings Ltd.	美時化學製藥股份有限公司	1	應收帳款－關係人	110,738	(註 2)	0.72%	

註 1：1 係代表母子公司間之交易。

註 2：母子公司間之交易條件由雙方協商決定。

註 3：上述交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附 表 七
單位：除另註明者外，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 始 投 資 金 額	期 末 股 數 (仟 股)	末 比 率 (註 4)	持 有 股 份 金 額	有 限 公 司 本 期 認 列 之 備 註	註
美時化學製藥股份有限公司	Lotus International Pte. Ltd. Lotus Lab, Ltd. (註 1)	新 加 坡	投資事業 從事歐洲地區蒐集資料及代辦業務之據點	\$ 25,618	790	100%	\$ 40,204	730)	註 1
	恆康生技醫藥股份有限公司 (註 2)	台 灣	藥品檢驗、生物技術服務、智慧財產	49,700	4,970	33.69%	10,321	522)	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	240 仟港幣	240	100%	694	292	-
	美時生技有限公司	台 灣	化粧品批發業、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	110	100%	224	79)	-
	Alvogen Korea Holdings Ltd.	韓 國	投資事業	204,244 仟美元	1,922	100%	3,806,594	129,567	註 4
	台灣艾成藥股份有限公司	台 灣	藥品銷售	5,000 仟美元	2,500	100%	68,945	1,041)	-
	Alvogen Pharma India Pvt Ltd.	印 度	投資事業	9,800 仟美元	502	98%	59,931	12,750	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	醫療健康管理、貿易資訊、市場規劃及商業資訊	911	-	100%	225)	405	-

註 1：英國子公司—Lotus Lab, Ltd.，惟截至 107 年 3 月 31 日止，尚未匯入股款。

註 2：舍技術作價投資 30,000 仟元。

註 3：除恆康生技醫藥股份有限公司外，上述公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 4：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。

美時化學製藥股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明者外
，新台幣仟元

附表八

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益	期末投資價值	截至本期末止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)	醫藥健康管理、貿易資訊、市場規劃及商業資訊	\$ 911	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 911	\$ -	\$ -	\$ 911	100%	405	225	-
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公司再投資大陸公司	20,100	-	-	20,100	-	-	-	-

本年底累計自台灣匯出經濟部投資金額	\$21,011
赴大陸地區投資金額	\$4,587,661

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

註2：投資金額 20,100 仟元係經經濟部投審會(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。