

美時化學製藥股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 100 及 99 年度第一季  
(股票代碼 1795)

公司地址：台北市大安區復興南路一段 200 號 11 樓  
工廠地址：南投縣南投市南岡工業區成功一路 30 號  
電 話：(02)2778-5188  
工廠電話：(049)255-0411

美時化學製藥股份有限公司及子公司  
民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	7 ~ 8
八、	合併財務報表附註	9 ~ 27
	(一) 公司沿革	9 ~ 10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10 ~ 11
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 18
	(五) 關係人交易	18
	(六) 質押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19
	(八) 重大之災害損失	19
	(九) 重大之期後事項	19

項	目	頁	次
(十)	其他	19	~ 24
(十一)	附註揭露事項	24	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	25	
(十二)	營運部門資訊	26	~ 27

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000381 號

美時化學製藥股份有限公司 公鑒：

美時化學製藥股份有限公司及子公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法評價之長期投資為新台幣 28,930 仟元及新台幣 31,465 仟元，所認列之投資損失為新台幣 347 仟元及新台幣 441 仟元，係依該被投資公司同期間自編且未經會計師核閱之財務報表評價。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資餘額及其投資損失，若能取得該被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張志安

會計師

支秉鈞

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 0 年 5 月 1 3 日

美時化學製藥股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 100 年及 99 年 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

		100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日				100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日					
		金	額	金	額			金	額	金	額				
資 產			%		%	負債及股東權益			%		%				
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>									
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$	439,734	38	\$	148,178	20	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(八))	\$	1,756	-	\$	-	-
1120	應收票據淨額(附註四(二))		20,538	2		16,042	2	2120	應付票據		18,960	2		26,754	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		122,108	11		114,826	16	2130	應付票據-關係人(附註五)		185	-		1,125	-
1178	其他應收款		2,828	-		1,383	-	2140	應付帳款		39,870	3		33,405	4
1190	其他金融資產-流動(附註六)		-	-		2,000	-	2160	應付所得稅		7,205	1		4,349	1
120X	存貨(附註四(四))		97,565	8		82,401	11	2170	應付費用		43,998	4		53,035	7
1250	預付費用		7,099	1		8,293	1	2228	其他應付款項		3,194	-		13,562	2
1260	預付款項		11,783	1		2,432	-	2260	預收款項		40,192	4		6,579	1
1286	遞延所得稅資產-流動		20,012	2		17,886	3	2280	其他流動負債(附註四(六))		4,679	-		15,656	2
1298	其他流動資產-其他		11,459	1		3,079	1	21XX	流動負債合計		160,039	14		154,465	21
11XX	流動資產合計		733,126	64		396,520	54	<b>長期負債</b>							
<b>基金及投資</b>								2410	應付公司債(附註四(八))		309,518	27		-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))		7,415	1		7,415	1	24XX	長期負債合計		309,518	27		-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		28,930	2		31,465	5	<b>各項準備</b>							
1440	其他金融資產-非流動(附註五)		1,500	-		1,500	-	2510	土地增值稅準備(附註四(七))		9,732	1		9,732	1
14XX	基金及投資合計		37,845	3		40,380	6	25XX	各項準備合計		9,732	1		9,732	1
<b>固定資產(附註四(七)及六)</b>								<b>其他負債</b>							
<b>成本</b>								2810	應計退休金負債		14,408	1		14,387	2
1501	土地		29,486	3		29,486	4	2888	其他負債-其他(附註四(六))		7,774	1		11,929	2
1521	房屋及建築		85,124	7		55,308	8	28XX	其他負債合計		22,182	2		26,316	4
1531	機器設備		79,431	7		74,399	10	2XXX	負債總額		501,471	44		190,513	26
1551	運輸設備		1,043	-		1,043	-	<b>股東權益</b>							
1561	辦公設備		8,972	1		5,998	1	3110	股本(附註四(九))						
1631	租賃改良		-	-		642	-		普通股股本		445,811	39		407,522	56
1681	其他設備		174,902	15		126,878	17	<b>資本公積(附註四(十))</b>							
15X8	重估增值		28,078	3		28,078	4	3211	普通股溢價		75,694	7		75,694	10
15XY	成本及重估增值		407,036	36		321,832	44	3213	轉換公司債轉換溢價(附註四(八))		55,861	5		-	-
15X9	減：累計折舊	(	135,948	( 12 )	(	112,085	( 15 )	3272	認股權(附註四(八))		15,274	1		-	-
1670	未完工程及預付設備款		80,347	7		43,876	6	<b>保留盈餘(附註四(十一))</b>							
15XX	固定資產淨額		351,435	31		253,623	35	3310	法定盈餘公積		33,794	3		33,482	5
<b>無形資產</b>								3320	特別盈餘公積		438	-		438	-
1780	其他無形資產		2,296	-		3,320	-	3350	未分配盈餘		12,806	1		17,922	2
17XX	無形資產合計		2,296	-		3,320	-	<b>股東權益其他調整項目</b>							
<b>其他資產</b>								3420	累積換算調整數	(	39	-		722	-
1820	存出保證金		4,168	-		7,585	1	3460	未實現重估增值(附註四(七))		5,386	-		5,386	1
1830	遞延費用		1,567	-		1,762	-	3XXX	股東權益總額		645,025	56		541,166	74
1860	遞延所得稅資產-非流動		16,059	2		28,489	4	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>							
18XX	其他資產淨額		21,794	2		37,836	5								
1XXX	資產總額	\$	1,146,496	100	\$	731,679	100		<b>負債及股東權益總計</b>	\$	1,146,496	100	\$	731,679	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張志安、支秉鈞會計師民國 100 年 5 月 13 日核閱報告。

董事長：林東和

經理人：林清泰

會計主管：溫澤義

美時化學製藥股份有限公司及子公司  
合併損益表  
 民國 100 年及 99 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  
 (除每股虧損為新台幣元外)

	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	119,694	99	\$	124,005	90
4170 銷貨退回	(	3,267)	( 3)	(	1,164)	( 1)
4190 銷貨折讓	(	1,017)	( 1)	(	1,137)	( 1)
4100 銷貨收入淨額		115,410	95		121,704	88
4800 其他營業收入(附註四(十三))		5,969	5		15,974	12
4000 營業收入合計		121,379	100		137,678	100
5110 銷貨成本(附註四(四))	(	45,142)	( 37)	(	68,657)	( 50)
5910 營業毛利		76,237	63		69,021	50
營業費用(附註五)						
6100 推銷費用	(	41,108)	( 34)	(	48,677)	( 35)
6200 管理及總務費用	(	11,123)	( 9)	(	12,088)	( 9)
6300 研究發展費用	(	28,971)	( 24)	(	20,350)	( 15)
6000 營業費用合計	(	81,202)	( 67)	(	81,115)	( 59)
6900 營業淨損	(	4,965)	( 4)	(	12,094)	( 9)
營業外收入及利益						
7110 利息收入		398	-		9	-
7480 什項收入(附註四(十四))		3,762	3		4,040	3
7100 營業外收入及利益合計		4,160	3		4,049	3
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	2,227)	( 2)	(	105)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	347)	-	(	441)	( 1)
7530 處分固定資產損失	(	5)	-	(	46)	-
7560 兌換損失	(	416)	( 1)	(	161)	-
7650 金融負債評價損失	(	377)	-	(	-)	-
7880 什項支出	(	80)	-	(	151)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	3,452)	( 3)	(	904)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	4,257)	( 4)	(	8,949)	( 7)
8110 所得稅利益(費用)		1,985	2		1,993	( 1)
9600XX 合併總損益	(\$	2,272)	( 2)	(\$	10,942)	( 8)
歸屬於:						
9601 合併淨損益	(\$	2,272)	( 2)	(\$	10,942)	( 8)
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 基本每股虧損(附註四(十二))						
9750 本期淨損	(\$	0.10)	(\$ 0.05)	(\$	0.21)	(\$ 0.26)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 張志安、支秉鈞會計師民國 100 年 5 月 13 日核閱報告。

董事長: 林東和

經理人: 林清泰

會計主管: 溫澤義

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 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	(\$ 2,272 )	(\$ 10,942 )
調整項目		
備抵呆帳轉列收入數	-	( 1,001 )
存貨呆滯及跌價損失準備本期提列數	1,073	2,357
採權益法認列之投資損失	347	441
遞延收入(表列「其他負債-其他」攤銷為收入)	( 1,163 )	( 1,163 )
折舊及各項攤提	8,567	6,395
處分固定資產損失淨額	5	46
應付公司債折價攤銷	2,227	-
金融負債評價損失	377	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 3,297 )	5,495
應收帳款	24,346	12,956
其他應收款	1,175	( 566 )
存貨	( 25,934 )	1,805
預付費用及款項	( 16,231 )	( 336 )
遞延所得稅資產	( 5,006 )	1,993
其他流動資產	( 5,108 )	3,865
應付票據(含關係人)	6,575	( 1,010 )
應付帳款	( 1,893 )	11,816
應付所得稅	2,924	-
應付費用	( 15,183 )	( 2,557 )
其他應付款項	230	( 2,741 )
預收款項及其他流動負債	13,236	2,285
應計退休金負債	631	618
營業活動之淨現金(流出)流入	( 14,374 )	6,124

(續次頁)

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 100 年及 99 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

	<u>100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產、其他無形資產及遞延費用增加	(\$ 16,609)	(\$ 28,616)
存出保證金減少	<u>769</u>	<u>986</u>
投資活動之淨現金流出	( <u>15,840</u> )	( <u>27,630</u> )
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	-	( 20,000 )
長期借款(含一年內到期之長期借款)增加	-	( 16,250 )
現金增資	-	95,449
存入保證金減少	( <u>88</u> )	<u>-</u>
融資活動之淨現金(流出)流入	( <u>88</u> )	<u>59,199</u>
匯率影響數	<u>352</u>	( <u>109</u> )
本期現金及銀行存款(減少)增加	( 29,950 )	37,584
期初現金及銀行存款餘額	<u>469,684</u>	<u>110,594</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 439,734</u>	<u>\$ 148,178</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產、其他無形資產及遞延費用增加	\$ 16,407	\$ 21,576
減：期末應付設備款	( 2,963 )	( 13,512 )
加：期初應付設備款	<u>3,165</u>	<u>20,552</u>
本期支付現金	<u>\$ 16,609</u>	<u>\$ 28,616</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 張志安、支秉鈞會計師民國 100 年 5 月 13 日核閱報告。

董事長：林東和

經理人：林清泰

會計主管：溫澤義



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 100 年及 99 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  
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)美時化學製藥股份有限公司

美時化學製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 55 年 6 月 30 日依中華民國公司法設立，並自民國 99 年 1 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業處所掛牌上櫃。經多次增資後，截至民國 100 年 3 月 31 日止，實收資本額為 \$ 445,811。本公司主要經營之業務為生產並銷售口服藥劑、軟膏、注射劑等。截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司及其列入本合併財務報表之子公司員工人數約 257 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司如下：

公司名稱	與本公司關係	主要經營項目	本公司或子公司 持股比例	
			100年3月31日	99年3月31日
Lotus International Pte. Ltd.	本公司持有其表決權 股份超過50%以上。	投資事業	100%	100%
Lotus Pharmaceutical, Inc.(註)	本公司持有其表決權 股份超過50%以上。	從事美洲地區蒐集資料及代辦業務之據點	100%	100%
樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司	子公司持有其表決權 股份超過50%。	醫藥科技諮詢、化學藥品諮詢、化學製劑諮詢、化學製劑諮詢、醫療器械諮詢、生物技術諮詢、生物製品諮詢、投資諮詢及仲介、市場調研與策劃、科技諮詢、商務諮詢、國際經濟信息諮詢。	100%	100%

註：本公司於民國 96 年度中成立美國子公司 - Lotus Pharmaceutical, Inc.，惟截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未匯入股款。

(三)列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形  
 無此情形。

(四)未列入合併財務報表之子公司  
 無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

(六) 子公司會計期間與本公司不同之調整及處理方式

無此情形。

(七) 子公司會計政策與本公司不同之調整及處理方式

無此情形。

(八) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明

無此情形。

(九) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(十) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 99 年度財務報表附註二相同。

(一) 應收票據及帳款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。應收票據及帳款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季及 99 年第一季之淨損及每股虧損。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十

一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

	100年3月31日	99年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 477	\$ 807
活期及支票存款	243,257	147,371
定期存款	196,000	-
	<u>\$ 439,734</u>	<u>\$ 148,178</u>

截至民國 100 年 3 月 31 日止，上述定期存款之利率區間為 0.25%~1.05%。

##### (二) 應收票據淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收票據	\$ 20,843	\$ 16,301
減：備抵呆帳	( 305)	( 259)
	<u>\$ 20,538</u>	<u>\$ 16,042</u>

##### (三) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	\$ 133,392	\$ 123,821
減：備抵呆帳	( 11,284)	( 8,995)
	<u>\$ 122,108</u>	<u>\$ 114,826</u>

##### (四) 存貨

	100 年	3 月	31 日
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 1,515	\$ -	\$ 1,515
原 物 料	75,600	( 10,617)	64,983
在 製 品	11,651	( 214)	11,437
製 成 品	23,053	( 3,423)	19,630
	<u>\$ 111,819</u>	<u>(\$ 14,254)</u>	<u>\$ 97,565</u>

	99 年	3 月	31 日
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 3,144	(\$ 75)	\$ 3,069
原 物 料	61,239	( 10,698)	50,541
在 製 品	9,779	( 81)	9,698
製 成 品	21,083	( 1,990)	19,093
	<u>\$ 95,245</u>	<u>(\$ 12,844)</u>	<u>\$ 82,401</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
已出售存貨成本	\$ 43,222	\$ 62,596
呆滯及跌價損失	1,073	2,357
其他	847	3,704
	<u>\$ 45,142</u>	<u>\$ 68,657</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 7,415</u>	<u>\$ 7,415</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 明細如下：

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年第一季</u>
<u>被投資公司</u>	<u>原始持股 投資成本 比例</u>	<u>帳面 價值 投資 損失</u>
恆康生技醫藥股份有限公司	<u>\$ 49,700</u> 33.69%	<u>\$ 28,930</u> ( <u>\$ 347</u> )

	<u>99年3月31日</u>	<u>99年第一季</u>
<u>被投資公司</u>	<u>原始持股 投資成本 比例</u>	<u>帳面 價值 投資 損失</u>
恆康生技醫藥股份有限公司	<u>\$ 49,700</u> 33.69%	<u>\$ 31,465</u> ( <u>\$ 441</u> )

2. 截至 100 年及 99 年 3 月 31 日採權益法評價之被投資公司 - 恆康生技醫藥股份有限公司分別認列投資損失\$347 及\$441，該等投資損失係依被投資公司同期間自編且未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. 本公司於民國 96 年第二季以\$30,000 技術移轉作價投資恆康生技醫藥股份有限公司，另以現金\$19,700 投資。前述技術移轉作價由於本公司尚需提供後續藥品開發服務，預計五年內完成，未實現部份表列其他流動負債及其他負債-其他。截至民國 100 年 3 月 31 日及 99 年 3 月 31 日止，帳列其他流動負債之金額分別為\$4,155 及\$4,652；帳列其他負債-其他之金額分別為\$7,774 及\$11,929。因該交易係屬順流交易，於當期實現轉列收入部份，並按持股比例予以消除，另依恆康生技醫藥股份有限公司無形資產攤銷年限，分年攤銷實現。

(七) 固定資產

1.	100	年	3	月	31	日		
資產名稱	成	本	重估增值	累計折舊	帳面價值			
土地	\$	29,486	\$	28,078	\$	-	\$	57,564
房屋及建築		85,124	-	(	10,421)			74,703
機器設備		79,431	-	(	47,687)			31,744
運輸設備		1,043	-	(	985)			58
辦公設備		8,972	-	(	4,046)			4,926
其他設備		174,902	-	(	72,809)			102,093
		378,958	28,078	(	135,948)			271,088
預付工程款及設備款		80,347	-	-				80,347
	\$	459,305	\$	28,078	(\$	135,948)	\$	351,435

	99	年	3	月	31	日		
資產名稱	成	本	重估增值	累計折舊	帳面價值			
土地	\$	29,486	\$	28,078	\$	-	\$	57,564
房屋及建築		55,308	-	(	8,642)			46,666
機器設備		74,399	-	(	41,816)			32,583
運輸設備		1,043	-	(	942)			101
辦公設備		5,998	-	(	2,887)			3,111
租賃改良		642	-	(	642)			-
其他設備		126,878	-	(	57,156)			69,722
		293,754	28,078	(	112,085)			209,747
預付工程款及設備		43,876	-	-				43,876
	\$	337,630	\$	28,078	(\$	112,085)	\$	253,623

2. 其他設備主要內容如下：

	100	年	3	月	31	日		
資產名稱	成	本	重估增值	累計折舊	帳面價值			
廠房及附屬設備	\$	116,022	\$	-	(\$	44,457)	\$	71,565
試驗設備		54,182	-	(	26,061)			28,121
模具設備		4,384	-	(	2,196)			2,188
電腦通訊設備		224	-	(	61)			163
雜項設備		90	-	(	34)			56
	\$	174,902	\$	-	(\$	72,809)	\$	102,093

	99	年	3	月	31	日		
資產名稱	成	本	重估增值	累計折舊	帳面價值			
廠房及附屬設備	\$	89,348	\$	-	(\$	34,681)	\$	54,667
試驗設備		34,998	-	(	21,162)			13,836
模具設備		2,218	-	(	1,293)			925
雜項設備		314	-	(	20)			294
	\$	126,878	\$	-	(\$	57,156)	\$	69,722

廠房及附屬設備：本公司係將非屬建築物主體之空調工程、水電及消防工程等帳列廠房及附屬設備，由於其耐用年限約在3年至

10 年不等，與房屋及建築之耐用年限約在 27 年至 50 年間不同，故未列入房屋及建築科目列示，且因按照臺灣證券交易所股份有限公司所頒布之一般行業會計科目及代碼對照表並未有相關可使用之會計科目，故列入其他設備。另，由於本公司需符合 CGMP 藥廠之相關規範，對於空調設備等要求水準較高，使相關之固定資產成本較房屋及建築主體為高。

3. 本公司於民國 90 年度依照「營利事業資產重估價辦法」及土地公告現值辦理資產重估價產生之土地重估增值總額計\$28,078，減除重估時提列之土地增值稅準備\$15,074 後之餘額為\$13,004 列為資本公積(民國 95 年商業會計法修改後改列為未實現重估增值)；同年提撥資本公積辦理轉增資。民國 94 年度因應土地稅法第 33 條之修訂，重新計算土地增值稅準備，調整後之土地增值稅準備及未實現重估增值同時減少及增加\$5,342。截至民國 100 年 3 月 31 日止，未實現重估增值之餘額為\$5,386。

(八) 應付公司債

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 263,600	\$ -
國內無擔保可轉換公司債	66,700	-
減：應付公司債折價	( 20,782)	-
	<u>\$ 309,518</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 99 年 8 月 20 日發行之國內第一次有擔保轉換公司債如下：
- (1) 國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下
- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$300,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 99 年 8 月 20 日至 102 年 8 月 20 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 99 年 8 月 20 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
  - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股 52.39 元，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，自民國 99 年 9 月 14 日起重設之轉換價格調整為 49.42 元。
  - D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前四十日內，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所有持有之本轉換公司債以現金贖回。
  - E. a. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價之連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時，本公司將於其後三十個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回流通在外之債券。 b. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外

- 餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$36,400 已轉換為普通股 736,501 股。
- (3)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司尚未自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債。
2. 本公司於民國 99 年 8 月 23 日發行之國內第二次無擔保轉換公司債如下：
- (1)國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下
- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 99 年 8 月 23 日至 102 年 8 月 23 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 99 年 8 月 23 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股 54.53 元，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，自民國 99 年 9 月 14 日起重設之轉換價格調整為 51.44 元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前四十日內，要求本公司以債券面額之 102.5156%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- E. a. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價之連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，本公司將於其後三十個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回流通在外之債券。 b. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$33,300 已轉換為普通股 647,352 股。
- (3)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司尚未自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債。
3. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積 - 認股

權，截至民國 100 年 3 月 31 日止之餘額為\$15,274。另所嵌入之買回權、賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率分別為 1.5%及 2.4%。

(九) 普通股股本

1. 截至民國 100 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,690 仟股)，民國 99 年度計有可轉換公司債\$68,700 申請轉換為\$13,644(1,364,413 股)之普通股，該案業經主管機關核准，並辦妥資本額變更登記，截至民國 100 年 3 月 31 日，本公司之實收資本額為\$445,811，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 98 年 12 月 28 日經董事會決議通過配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資\$45,290，發行普通股 4,529,000 股，現金增資基準日為 99 年 1 月 28 日，業經行政院金融監督管理委員會 99 年 1 月 14 日金管證發字第 0980071155 號函申報生效在案。

(十) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四(八)之說明。

(十一) 未分配盈餘及法定盈餘公積

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至該項公積累積數等於資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。
2. 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、特別盈餘公積後，得按營運需要保留部分盈餘，其餘如尚有盈餘按下列比例分派之：
  - (1) 員工紅利 1%~10%。
  - (2) 董事監察人酬勞 1%~10%。
  - (3) 其餘為股東紅利。
3. 本公司於民國 100 年 4 月 25 日經董事會提議 99 年度盈餘分派除提撥法定盈餘公積及發放董事、監察人酬勞\$151 外，另派發員工現金紅利\$151、股東現金股利\$13,374。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 17 日經股東常會決議 98 年度盈餘分派除提撥法定盈餘公積及發放董事、監察人酬勞\$214 外，另派發員工現金紅利\$214、股東現金股利\$4,075 及股東股票股利\$24,451。且與本公司董事會已提議並無差異。
5. 本公司股利政策如下：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百分之十，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。



6. 本公司民國 99 年及 98 年股東常會決議分配民國 98 年度及 97 年度之盈餘，每股現金股利分別為 0.1 元及 0.2 元，每股股票股利為 0.6 元及 0.5 元。且與本公司董事會之提議並無差異。

7. 本公司民國 100 年及 99 年第一季因係虧損，故員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 \$0。

(十二) 每股虧損

	100 年 第 一 季					
	金 額		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
本期純損(註1)	(\$ 4,257)	(\$ 2,272)	44,581	(\$ 0.10)	(\$ 0.05)	

	99 年 第 一 季					
	金 額		加權平均流通在外 股數(仟股)(註2)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
本期純損(註1)	(\$ 8,949)	(\$ 10,942)	41,757	(\$ 0.21)	(\$ 0.26)	

(註 1) 計入具稀釋作用之潛在普通股後，將造成反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(註 2) 上述追溯調整後加權平均流通在外股數，業已依民國 99 年決議分配 98 年度盈餘轉增資之配股率 6% 追溯調整計算。

(十三) 其他營業收入

	100年第一季	99年第一季
獨家經銷權收入	\$ 2,456	\$ 2,456
顧問諮詢收入	837	900
委託研究收入	-	11,218
其他	2,676	1,400
	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 15,974</u>

(十四) 什項收入

	100年第一季	99年第一季
佣金收入	\$ 1,556	\$ 1,772
遞延收入轉列收入	1,163	1,163
賠償收入	526	-
租金收入	31	-
備抵呆帳轉列收入數	-	1,001
其他	486	104
	<u>\$ 3,762</u>	<u>\$ 4,040</u>

(十五) 訴訟損失(帳列「什項支出」)

本公司之孫公司樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司(以下簡稱「樂特仕」)控告珠海安生醫藥有限公司拒付推廣費人民幣 1,293 仟元，違反“總經銷協議”，經珠海市香洲區人民法院一審判決安生公司應支付樂特仕人民幣 815 仟元，目前仍在上訴中。而本公司因安生公司拒付推廣費，違反“總經銷協議”，乃解除其總經銷權利，安生公司控告本公司解除

其總經銷協議的違約責任，本案經珠海市中級人民法院 2009 年 6 月 2 日一審判決本公司應支付安生公司人民幣 4,707 仟元及案件受理費人民幣 44 仟元。目前仍在二審上訴中，惟本公司已將安生公司控告本公司經一審判決賠償金額\$22,541 全數於 2009 年度予以估列入帳。

## 五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
恆康生技醫藥股份有限公司(恆康)	採權益法評價之被投資公司
黃黎民	本公司總經理之配偶
劉淑華	本公司董事之配偶

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 其他應收款-非流動(表列「其他金融資產」)

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
恆康	\$ 1,500	90	\$ 1,500	100

係技術作價應收恆康之進項稅額。

#### 2. 租賃交易

(1) 本公司向關係人承租辦公室明細如下：

出租對象	租賃標的物	租賃期間	100年第一季		99年第一季	
			租金支出	應付票據	租金支出	應付票據
劉淑華 (註)	台北市復興南路一段200號6樓B座	96.1.1 至 99.12.31	\$ -	\$ -	\$ 110	\$ 346
黃黎民	台北市復興南路一段200號4樓A座	97.5.1 至 99.4.30	-	-	165	644
"	高雄市五福一路24號之3 5樓層	98.2.1 至 101.1.31	45	135	45	135
	台北市復興南路一段200號4樓A座	99.5.1 至 100.4.30	165	50	-	-
			\$ 210	\$ 185	\$ 320	\$ 1,125

上開租金係依雙方議定辦理，其付款方式為預先開立按月到期票據。

註：承租對象為昇進國際股份有限公司，劉淑華為昇進負責人。

(2) 本公司出租予關係人出租辦公室明細如下：

承租對象	租賃標的物	租賃期間	100年第一季	99年第一季
恆康	台北市復興南路一段200號11樓	99.10.1 至 100.09.30	\$ 31	\$ -

上開租金收入係依雙方議定辦理，其收款方式為預先收取按月到期票據。

## 六、質押之資產

截至民國100年及99年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年3月31日	99年3月31日	
定期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 2,000	短期借款(註)
固定資產			
土地-南投(含重估增值)	1,802	29,880	短期及長期借款、 可轉換公司債
土地-台北	27,685	-	可轉換公司債
房屋及建築-南投	42,740	38,965	長期借款及 可轉換公司債
房屋及建築-台北	7,529	-	可轉換公司債
	<u>\$ 79,756</u>	<u>\$ 70,845</u>	

註：截至民國99年3月31日已無借款，惟該土地質押尚未塗銷。

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司於未來年度因已簽訂藥物試驗合作契約應支付之金額約計 \$ 61,683，其中 \$ 12,337 協議預計於未來一年內支付，餘 \$ 49,346 則依藥物試驗進度分期支付。
2. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司為維護廠房設備簽訂維修及保養合約，承諾未來支付價款約為 \$ 705。
3. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司因約定購買儀器設備而承諾於未來支付價款為 \$ 13,555。
4. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司因廠房營造相關工程而承諾於未來支付價款為 \$ 98,305。
5. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司與供應商約定未來進貨金額為 \$ 17,377。
6. 截至民國 100 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 \$ 14,500。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大之期後事項

無此情形。

## 十、其他

### (一)重要契約說明

1. 本公司於民國 98 年度與甲公司簽訂抗癌藥品之獨家經銷授權合約，合約內容包含台灣地區四年期之獨家經銷權授權及製造相關授權產品等，民國 100 年第一季本公司認列對甲公司之獨家授權收入金額計 \$ 2,456。
2. 本公司於民國 98 年度與乙公司簽訂事後避孕藥品之獨家授權合約，合約內容包含 10 年期台灣地區獨家經銷權，並需於乙公司於民國 100 年底按照合約付清合約款項後，移轉藥證予乙公司。民國 100 年第一季本公司認列對乙公司之獨家經銷權收入金額計 \$ 0。

3. 本公司於 98 年度與丙公司簽訂戒癮藥物之獨家經銷授權合約，合約內容包括丙公司取得本公司授權之技術資料及製造銷售權，嗣後並於取得美國 FDA 或墨西哥衛生主管機關的產品註冊許可證後，可進行在美國或墨西哥銷售後，本公司另可認列相關之權利金收入。民國 100 年第一季本公司認列對丙公司之獨家經銷權收入計\$0。
4. 本公司於 99 年度與乙公司簽訂十年期之糖尿病藥品之委託研發及獨家代工合約，主要合約內容為委託本公司研究開發糖尿病新複方新藥及製造。民國 100 年第一季本公司認列對乙公司之委託研發製造合約收入金額計\$0。

(二) 金融商品之資訊揭露

	100年3月31日			99年3月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 590,876	\$ -	\$ 590,876	\$ 291,514	\$ -	\$ 277,411
以成本衡量之金融資產	7,415	-	-	7,415	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	113,412	-	113,412	128,768	-	128,959
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	-	-	-	-
應付公司債	309,518	-	316,083	-	-	-
<u>非衍生性金融商品</u>						
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債	\$ 1,756	\$ -	\$ 1,756	\$ -	\$ -	\$ -

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
2. 存出(入)保證金及其他金融資產-非流動係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金或其他金融資產-非流動雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
3. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值(即公平價值)與帳面價值約略相當。
4. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

### (三) 利率風險部分資訊

本公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產為\$196,000 及\$2,000，本公司無利率變動之現金流量風險重大之金融資產。本公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$309,518 及\$0，本公司無利率變動之現金流量風險之金融負債。

### (四) 風險控制及避險策略

本公司之風險控制及避險策略如下：

1. 採用全面風險管理與控制系統，以辨認公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
3. 為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

### (五) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資：係以成本衡量之金融資產。

#### (1) 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<b>金融資產</b>				
貨幣性項目				
美元：新台幣	\$ 301	29.42	\$ 254	31.99
歐元：新台幣	1	41.91	1	42.92
<b>金融負債</b>				
貨幣性項目				
美元：新台幣	57	32.00	11	35.00
歐元：新台幣	18	42.00	-	-

(2) 信用風險

本公司係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。

(3) 流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資無活絡市場，可能具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項：項目包含應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款(含關係人)。

(1) 市場風險

本公司之應收款項大部分為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項大部分為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項大部分為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 應付公司債：

(1) 市場風險

本公司發行之債券類商品，係為零利率之債券負債，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司發行之債券類商品，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債券類商品均屬零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

(六) 母子公司及子公司間已銷除之交易

<u>交 易 事 項</u>	<u>100 年 第 一 季</u>	
	<u>交易公司及借(貸)金額</u>	
	<u>本 公 司</u>	<u>Lotus International Ptd. Ltd. 及子公司</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 18,455)	\$ 18,455
2. 資產負債科目沖銷		
其他應收款-關係人與其他應付款 (	170)	170
	<u>99 年 第 一 季</u>	
	<u>交易公司及借(貸)金額</u>	
	<u>本 公 司</u>	<u>Lotus International Ptd. Ltd. 及子公司</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 14,295)	\$ 14,295
2. 資產負債科目沖銷		
其他應收款-關係人與其他應付款 (	603)	603
3. 損益科目沖銷		
勞務收入與佣金支出 (	641)	641

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。



(四) 母公司與子公司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100年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之 比率(註三)
0	美時化學製藥股份有限公司	Lotus Pharmaceutical Inc.	1	其他應收款	\$170	按約定條件	0.01%

民國99年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之 比率(註三)
0	美時化學製藥股份有限公司	樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司	1	佣金支出	\$641	按約定條件	0.47%
0	"	"	"	其他應付款	\$479	"	0.07%
0	"	Lotus Pharmaceutical Inc.	"	其他應收款	\$124	"	0.02%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。惟上述關係人交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司根據調整後營業淨(損)利評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。營業外收入及利益和營業外支出及損失並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本公司之管理部門管理。

### (三)部門損益與資產之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 100 年第一季應報導部門資訊如下：

	<u>醫院事業處</u>	<u>藥局及診所事業處</u>	<u>事業發展處</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>沖銷及調節</u>	<u>合 計</u>
收入						
外部客戶收入	\$ 66,211	\$ 50,405	\$ 618	\$ 4,145	\$ -	\$ 121,379
內部部門收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 66,211</u>	<u>\$ 50,405</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,379</u>
部門損益	<u>(\$ 4,591)</u>	<u>(\$ 1,807)</u>	<u>(\$ 2,056)</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,965)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 提供予主要營運決策者之 99 年第一季應報導部門資訊業已依財務會計準則公報第 41 號規定重編，資訊如下：

	<u>醫院事業處</u>	<u>藥局及診所事業處</u>	<u>事業發展處</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>沖銷及調節</u>	<u>合 計</u>
收入						
外部客戶收入	\$ 75,416	\$ 34,155	\$ 6,404	\$ 21,703	\$ -	\$ 137,678
內部部門收入	-	-	-	641	(641)	-
收入合計	<u>\$ 75,416</u>	<u>\$ 34,155</u>	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 22,344</u>	<u>(\$ 641)</u>	<u>\$ 137,678</u>
部門損益	<u>(\$ 15,772)</u>	<u>(\$ 6,516)</u>	<u>(\$ 1,877)</u>	<u>\$ 12,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,094)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按銷售通路分類。
4. 本集團之收入主要係西藥製造及零售。
5. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
6. 營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業淨(損)利衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益之調節資訊

本期調整後營業淨(損)利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
應報導營運部門調整後營業淨損	(\$ 8,454)	(\$ 24,165)
其他營運部門調整後營業淨利	<u>3,489</u>	<u>12,071</u>
營運部門合計	( 4,965)	( 12,094)
營業外收入及利益	4,160	4,049
營業外支出及損失	<u>( 3,452)</u>	<u>( 904)</u>
繼續營業部門稅前損失	<u>(\$ 4,257)</u>	<u>(\$ 8,949)</u>