

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	10~12
(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	13~36
(七)關係人交易	36~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(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
(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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為3,121,201千元及962,566千元，分別占合併資產總額之8%及3%；負債總額分別為414,325千元及194,101千元，分別占合併負債總額之2%及1%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為151,959千元、(54,892)千元、104,591千元及(71,283)千元，分別占合併綜合損益之(116)%、(4)%、8%及(3)%。

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一十四年及一十三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一十四年及一十三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
民國一十四年八月十一日

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.6.30		113.12.31		113.6.30			負債及權益	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,113,347	11	6,030,113	15	2,856,312	8	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 1,215,504	3	1,614,619	4	293,526	1	
1140 合約資產—流動(附註六(廿一)及七)	119,363	-	221,774	1	522,768	2	2130 合約負債—流動(附註六(廿一)及七)	167,879	1	180,900	-	180,851	1	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十一))	2,037,563	5	1,952,511	5	1,834,344	5	2170 應付票據及帳款	813,700	2	988,104	3	748,160	2	
1180 應收帳款—關係人(附註七)	4,256,242	11	5,260,516	13	4,457,651	13	2180 應付帳款—關係人(附註七)	105,585	-	82,334	-	41,735	-	
1200 其他應收款	28,671	-	66,518	-	25,176	-	2200 其他應付款(附註六(十八))	2,450,695	7	1,229,237	3	2,288,257	7	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	20,053	-	69,560	-	176,132	1	2220 其他應付款—關係人(附註七)	101,874	-	99,303	-	100,428	-	
1220 本期所得稅資產	117,639	-	132,461	-	59,080	-	2230 本期所得稅負債	468,185	2	664,472	2	679,715	2	
1310 存貨(附註六(五))	3,890,930	10	3,833,331	10	3,811,343	11	2250 負債準備—流動(附註六(十五))	55,179	-	48,846	-	35,677	-	
1479 其他流動資產—其他(附註八及九)	521,374	2	531,495	1	456,782	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	87,257	-	84,315	-	90,218	-	
流動資產合計	15,105,182	39	18,098,279	45	14,199,588	41	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	4,220,718	11	3,389,979	9	2,101,996	6	
非流動資產：							2399 其他流動負債—其他	82,229	-	56,015	-	21,553	-	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	2,867,677	7	3,188,859	8	2,698,389	8	流動負債合計	9,768,805	26	8,438,124	21	6,582,116	19	
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))	340,738	1	405,177	1	371,358	1	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)及八)	3,332,455	9	3,395,360	9	3,343,314	10	2527 合約負債—非流動(附註六(廿一))	20,761	-	26,563	-	34,286	-	
1755 使用權資產(附註六(八))	220,094	1	270,971	1	295,307	1	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	5,951,380	16	8,383,528	21	7,977,154	23	
1805 商譽(附註六(六)及(九))	6,016,599	16	6,126,521	15	5,591,334	16	2550 負債準備—非流動(附註六(十五))	32,496	-	37,585	-	22,090	-	
1821 其他無形資產(附註六(六)、(十)及七)	9,482,503	25	7,838,085	20	7,385,860	21	2570 遞延所得稅負債	1,091,376	3	1,092,749	3	709,103	2	
1840 遞延所得稅資產	513,404	2	486,423	1	420,190	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	142,449	-	194,063	-	205,127	1	
1930 長期應收款項(附註六(十一))	122,286	-	122,728	-	169,048	1	2640 淨確定福利負債	664,397	2	641,208	2	521,352	2	
1990 其他非流動資產—其他(附註八及九)	163,193	-	168,740	-	163,417	-	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十))	128,281	-	106,897	-	106,577	-	
非流動資產合計	23,058,949	61	22,002,864	55	20,438,217	59	非流動負債合計	8,031,140	21	10,482,593	26	9,575,689	28	
資產總計	\$ 38,164,131	100	40,101,143	100	34,637,805	100	負債總計	17,799,945	47	18,920,717	47	16,157,805	47	
							權益(附註六(十八)及(十九))：							
							3100 股本	2,670,438	7	2,658,583	7	2,655,183	8	
							3200 資本公積	7,663,200	20	7,430,959	19	7,292,581	21	
							3300 保留盈餘	13,304,354	35	12,660,106	31	10,036,267	28	
							3400 其他權益	(2,449,646)	(7)	(1,520,836)	(4)	(1,455,345)	(4)	
							3500 庫藏股票	(824,160)	(2)	(48,386)	-	(48,686)	-	
							權益總計	20,364,186	53	21,180,426	53	18,480,000	53	
							負債及權益總計	\$ 38,164,131	100	40,101,143	100	34,637,805	100	

董事長：Vilhelm Robert Wessman



經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依菱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十一)、(廿一)及七)	\$ 4,747,025	100	4,742,928	100	9,476,809	100	8,941,072	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	1,953,882	41	1,863,937	39	3,768,364	40	3,758,586	42
5900 營業毛利	2,793,143	59	2,878,991	61	5,708,445	60	5,182,486	58
營業費用(附註六(六)及七)：								
6100 推銷費用	722,852	15	662,877	14	1,401,302	15	1,258,842	14
6200 管理費用	406,300	9	356,088	8	781,785	8	691,933	8
6300 研究發展費用	164,466	3	222,954	5	309,572	3	339,932	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(4,203)	-	3,851	-	(2,646)	-	2,976	-
營業費用合計	1,289,415	27	1,245,770	27	2,490,013	26	2,293,683	26
6900 營業淨利	1,503,728	32	1,633,221	34	3,218,432	34	2,888,803	32
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	31,894	1	22,820	1	55,131	1	44,925	1
7010 其他收入(附註六(三)及七)	17,277	-	21,959	-	31,937	-	55,123	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	(592,535)	(12)	121,703	3	(461,996)	(5)	268,512	3
7050 財務成本(附註六(廿三))	(133,070)	(3)	(138,730)	(3)	(273,824)	(3)	(290,041)	(3)
	(676,434)	(14)	27,752	1	(648,752)	(7)	78,519	2
7900 稅前淨利	827,294	18	1,660,973	35	2,569,680	27	2,967,322	34
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	99,031	2	329,403	7	405,986	4	599,456	7
本期淨利	728,263	16	1,331,570	28	2,163,694	23	2,367,866	27
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	12,949	-	(40,534)	(1)	(55,136)	(1)	(61,036)	(1)
不重分類至損益之項目合計	12,949	-	(40,534)	(1)	(55,136)	(1)	(61,036)	(1)
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	(872,080)	(18)	(61,871)	(1)	(771,569)	(8)	(99,375)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(872,080)	(18)	(61,871)	(1)	(771,569)	(8)	(99,375)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(859,131)	(18)	(102,405)	(2)	(826,705)	(9)	(160,411)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (130,868)	(2)	1,229,165	26	1,336,989	14	2,207,455	25
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.81		5.09		8.29		9.05	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.79		5.06		8.25		9.00	

Vilhelm
Robert
Wessman

Petar
Vazharov

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert Wessman 經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

田依菱

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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					庫藏股票	權益總計
	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 損失	員工未賺 得酬勞	合計			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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	
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 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	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,658,583	7,430,959	899,209	846,074	10,914,823	12,660,106	(990,465)	(117,745)	(412,626)	(1,520,836)	(48,386)	21,180,426	
本期淨利	-	-	-	-	2,163,694	2,163,694	-	-	-	-	-	2,163,694	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(771,569)	(55,136)	-	(826,705)	-	(826,705)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,163,694	2,163,694	(771,569)	(55,136)	-	(826,705)	-	1,336,989	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	499,171	-	(499,171)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	262,134	(262,134)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,519,653)	(1,519,653)	-	-	-	-	-	(1,519,653)	
股份基礎給付交易	11,855	232,241	-	-	207	207	-	-	(102,105)	(102,105)	(775,774)	(633,576)	
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 2,670,438	7,663,200	1,398,380	1,108,208	10,797,766	13,304,354	(1,762,034)	(172,881)	(514,731)	(2,449,646)	(824,160)	20,364,186	

董事長：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



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,569,680	2,967,322
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	189,674	178,124
攤銷費用	529,254	449,481
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,646)	2,976
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	321,182	(113,688)
財務成本	273,824	290,041
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	(95,001)	-
利息收入	(55,131)	(44,925)
股利收入	(5,394)	(5,157)
股份基礎給付酬勞成本	142,007	170,339
處分不動產、廠房及設備損失	10,390	181
未實現外幣兌換損失(利益)	271,256	(92,740)
存貨呆滯及跌價減損損失	84,112	77,196
借款提前清償損失	-	911
租賃修改損失(利益)	1,011	(77)
收益費損項目合計	1,664,538	912,662
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	102,246	(393,986)
應收票據及帳款淨額	(163,990)	(164,556)
應收帳款－關係人	568,385	231,354
其他應收款	31,346	438
其他應收款－關係人	45,930	(11,496)
存貨	(228,878)	(169,263)
其他流動資產	(12,626)	38,287
長期應收款項	-	(51,082)
其他非流動資產	(1,593)	(1,911)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	340,820	(522,215)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(17,207)	38,751
應付票據及帳款	(133,901)	118,781
應付帳款－關係人	34,266	(5,419)
其他應付款	(118,429)	(180,748)
其他應付款－關係人	10,217	(78,153)
負債準備	8,725	(329)
其他流動負債	23,091	(14,349)
淨確定福利負債	51,578	52,345
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(141,660)	(69,121)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	199,160	(591,336)
調整項目合計	1,863,698	321,326

(續下頁)

Vilhelm
Robert
Wessman

Petar
Vazharov

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert
Wessman

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

田依菱

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營運產生之現金流入	4,433,378	3,288,648
收取之利息	50,027	39,633
支付之利息	(235,538)	(256,958)
支付之所得稅	(587,567)	(372,517)
營業活動之淨現金流入	3,660,300	2,698,806
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(223,875)	(196,872)
處分不動產、廠房及設備	38	1,355
存出保證金減少	1,083	17,245
取得無形資產(包含發展費用資本化)	(2,264,362)	(500,853)
其他流動資產減少	-	15,000
其他非流動資產減少(增加)	870	(2)
收取之股利	10,761	5,157
投資活動之淨現金流出	(2,475,485)	(658,970)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,400,000	785,293
償還短期借款	(1,791,418)	(999,019)
舉借長期借款	-	236,053
償還長期借款	(1,505,399)	(1,005,293)
租賃本金償還	(59,990)	(56,642)
庫藏股票買回成本	(780,988)	-
員工購買庫藏股	5,198	259
未既得限制員工權利新股返還股利	207	-
籌資活動之淨現金流出	(2,732,390)	(1,039,349)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(369,191)	84,945
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,916,766)	1,085,432
期初現金及約當現金餘額	6,030,113	1,770,880
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,113,347	2,856,312

Vilhelm
Robert
Wessman

Petar
Vazharov

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert
Wessman

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

田依菱

美時化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

美時化學製藥股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十五年六月三十日於中華民國設立，並自民國九十九年一月二十九日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃。自民國一〇八年十二月十六日起終止上櫃，並於同日轉至臺灣證券交易所掛牌上市。

本公司以民國一〇三年八月十一日為基準日發行私募股票151,100,000股引進投資人Alvogen集團全資持有之子公司Innobic Asia Investment Holding Limited (以下稱「INIH」，原名Alvogen Emerging Markets Holdings Limited)，並成為本公司之最大股東，隨後本公司收購Alvogen集團於韓國、印度及台灣之子公司股權(以下併稱「法律上之子公司」)。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故以本公司名義所發布之本合併財務報表，係以法律上之子公司為主體之延續。

Alvogen集團於民國一〇一年四月七日出售INIH之全部股權給Innobic Hong Kong Biddingco Limited (原名Aztiq II BidCo Limited)，因此，本公司之最終控制者變更為PTT Public Company Limited (以下稱「PTT」)。截至民國一〇四年六月三十日，加計PTT透過其間接持有之子公司Innobic LL Holding Company Limited持有本公司之股權，PTT合計持有本公司38.01%之股權。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一〇四年八月十一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

合併公司自民國一〇四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之新定義，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

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。

- 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十九號「不具公共課責性之子公司：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(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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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 %	
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)

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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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)
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 %	2.52 %	(註二)
本公司	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. (原名Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd.)	銷售醫療及化學藥品	90.00 %	90.00 %	-	(註一及二)
Alvogen Korea Holdings	Alvogen Korea Co., Ltd.(以下稱「Alvogen Korea」)	生產並銷售藥品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Alvogen India	Norwich Clinical Services Private Limited (以下稱「NCS」)	臨床試驗及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
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 %	0.03 %	(註二)
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 %	97.45 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	銷售業務及健康保健諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
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)

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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三)
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)
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)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	銷售醫療及化學藥品	10.00 %	10.00 %	-	(註一及二)

註一：本公司及子公司 Lotus International Pte. Ltd. 於民國一一三年八月一日完成對 Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. (原名 Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd.) 100% 股權收購，相關資訊請詳附註六(六)。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三：自民國一一四年第一季起，Lotus Pharma Bulgaria EOOD 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) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

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

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

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
現金及活期存款	\$ <u>4,113,347</u>	<u>6,030,113</u>	<u>2,856,312</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外特別股股票－New Alvogen Group Holding Inc.	\$ <u>2,867,677</u>	<u>3,188,859</u>	<u>2,698,389</u>

公允價值評價資訊請詳附註六(廿四)4。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外上市公司股票－Fuji Pharma Co., Ltd.	\$ <u>340,738</u>	<u>405,177</u>	<u>371,358</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.合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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、5,394千元及5,157千元，認列於其他收入項下。
- 3.合併公司民國一一四年及一一三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。

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)應收票據及帳款淨額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 138	-	-
應收帳款	2,073,020	1,991,139	1,878,875
減：備抵損失	<u>(35,595)</u>	<u>(38,628)</u>	<u>(44,531)</u>
	<u>\$ 2,037,563</u>	<u>1,952,511</u>	<u>1,834,344</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
群組1			
未逾期	\$ 1,286,249	- %	10
逾期1~60天	24,753	0.02 %	5
逾期61~90天	4,190	1.89 %	79
逾期91~120天	4,596	5.27 %	242
逾期121~150天	44	6.82 %	3
逾期151~180天	18	33.33 %	6
逾期181~360天	9,487	66.48 %	6,307
逾期360天以上	<u>29,028</u>	99.71 %	<u>28,943</u>
	<u>\$ 1,358,365</u>		<u>35,595</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 714,793</u>	- %	<u>-</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
群組1			
未逾期	\$ 1,222,160	- %	39
逾期1~60天	56,810	2.33 %	1,324
逾期61~90天	3,682	46.61 %	1,716
逾期91~120天	15	6.67 %	1
逾期151~180天	2,560	93.16 %	2,385
逾期181~360天	3,420	99.97 %	3,419
逾期360天以上	<u>29,744</u>	100.00 %	<u>29,744</u>
	<u>\$ 1,318,391</u>		<u>38,628</u>
群組2			
未逾期	<u>\$ 672,748</u>	- %	<u>-</u>

113.6.30			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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	<u>29,626</u>	100.00 %	<u>29,626</u>
	<u>\$ 1,190,336</u>		<u>44,531</u>
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。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 38,628	41,851
認列(迴轉)之預期信用減損損失	(2,646)	2,976
匯率影響數	(387)	(296)
期末餘額	<u>\$ 35,595</u>	<u>44,531</u>

(五)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原 物 料	\$ 1,263,602	1,098,892	1,096,481
在 製 品	550,330	607,228	468,151
製成品及商品	1,886,931	1,931,064	1,863,129
在途存貨	190,067	196,147	383,582
	<u>\$ 3,890,930</u>	<u>3,833,331</u>	<u>3,811,343</u>

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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43,872千元、34,438千元、84,112千元及77,196千元。

截至民國一一四年六月三十日、一一三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)取得子公司

合併公司為使產品組合多元化及拓展泰國市場業務，於民國一一三年六月六日透過本公司及子公司 Lotus International Pte. Ltd.與 Actavis Holding Asia B.V.、Actavis Group PTC EHF及 Actavis Dutch Holdings 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 Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. (原名 Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd.) 90%及10%股權。交易總對價為46,276千美元(1,520,769千元)。合併公司於民國一一三年八月一日完成此項收購案。

若此項收購發生於民國一一三年一月一日，管理當局估計合併公司之收入將達9,260,602千元，淨利將為2,424,427千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一三年一月一日，且假設收購日所產生之公允價值調整係相同。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本等計6,713千元，該等費用認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 279,147
應收帳款淨額	160,419
存貨及其他流動資產－其他	190,096
不動產、廠房及設備	16,882
其他無形資產	423,893
其他非流動資產－其他	8,693
應付帳款及其他流動負債－其他	(104,673)
遞延所得稅負債	(84,539)
淨確定福利負債	(13,586)
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 876,332</u></u>

2.商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 1,520,769
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(876,332)</u>
商譽	<u><u>\$ 644,437</u></u>

商譽主係預期來自 Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. 與合併公司於泰國之既有業務整合產生之綜效。認列之商譽於稅務上預期不可作為課稅減除項目。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

		土 地	建築物 及廠房 附屬設備	機器設備 及 試驗設備	什項設備	未完工程 及 待驗設備	租賃改良	總 計
成本：								
民國114年1月1日餘額	\$	599,333	2,073,578	1,651,786	213,225	706,377	100,146	5,344,445
增添		-	2,961	16,232	11,913	85,322	130	116,558
處分		-	(2,265)	(9,878)	(7,022)	-	(15,931)	(35,096)
重分類		-	48,437	127,470	15,365	(191,272)	-	-
匯率變動之影響		(13,611)	(22,306)	(28,580)	(9,001)	(8,300)	(6,367)	(88,165)
民國114年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>585,722</u>	<u>2,100,405</u>	<u>1,757,030</u>	<u>224,480</u>	<u>592,127</u>	<u>77,978</u>	<u>5,337,742</u>
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>\$</u>	<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>

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114年1月1日餘額	\$ -	657,122	1,082,935	149,976	-	59,052	1,949,085
本期折舊	-	30,756	78,359	13,782	-	8,242	131,139
處分	-	(2,265)	(9,862)	(6,848)	-	(5,693)	(24,668)
匯率變動之影響	-	(14,764)	(23,176)	(7,158)	-	(5,171)	(50,269)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>670,849</u>	<u>1,128,256</u>	<u>149,752</u>	-	<u>56,430</u>	<u>2,005,287</u>
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>
帳面價值：							
民國114年1月1日	\$ <u>599,333</u>	<u>1,416,456</u>	<u>568,851</u>	<u>63,249</u>	<u>706,377</u>	<u>41,094</u>	<u>3,395,360</u>
民國114年6月30日	\$ <u>585,722</u>	<u>1,429,556</u>	<u>628,774</u>	<u>74,728</u>	<u>592,127</u>	<u>21,548</u>	<u>3,332,455</u>
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>

截至民國一一四年六月三十日、一一三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。

(八)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114年1月1日	\$ <u>242,893</u>	<u>19,871</u>	<u>8,207</u>	<u>270,971</u>
民國114年6月30日	\$ <u>191,593</u>	<u>16,142</u>	<u>12,359</u>	<u>220,094</u>
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>

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一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(八)。

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114年1月至6月	\$ <u>50,532</u>	<u>4,641</u>	<u>3,362</u>	<u>58,535</u>
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>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)商譽

合併公司商譽之帳面價值如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
商譽	<u>\$ 6,016,599</u>	<u>6,126,521</u>	<u>5,591,334</u>

合併公司商譽於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)其他無形資產

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無形資產之變動明細如下：

	產 品 使用權	品牌價值	In- process R&D	發展費用 資本化	客戶關係	其 他	合 計
成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 8,562,401	635,995	303,671	3,537,101	362,708	416,277	13,818,153
增添	1,524,714	-	-	843,330	-	317	2,368,361
處分	-	-	-	-	-	(8,621)	(8,621)
重分類	137,440	-	-	(154,517)	-	17,077	-
匯率變動之影響	<u>(274,885)</u>	<u>(25,601)</u>	<u>(12,223)</u>	<u>(77,610)</u>	<u>-</u>	<u>(12,837)</u>	<u>(403,156)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 9,949,670</u>	<u>610,394</u>	<u>291,448</u>	<u>4,148,304</u>	<u>362,708</u>	<u>412,213</u>	<u>15,774,737</u>
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	<u>2,757</u>	<u>(18,233)</u>	<u>(8,706)</u>	<u>9,912</u>	<u>-</u>	<u>(5,384)</u>	<u>(19,654)</u>
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>-</u>	<u>362,588</u>	<u>12,818,366</u>
累計攤銷及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ 4,021,754	504,795	257,630	897,983	13,237	284,669	5,980,068
本期攤銷	487,936	-	4,799	-	15,886	20,633	529,254
處分	-	-	-	-	-	(8,621)	(8,621)
匯率變動之影響	<u>(150,703)</u>	<u>(20,320)</u>	<u>(10,542)</u>	<u>(15,082)</u>	<u>-</u>	<u>(11,820)</u>	<u>(208,467)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,358,987</u>	<u>484,475</u>	<u>251,887</u>	<u>882,901</u>	<u>29,123</u>	<u>284,861</u>	<u>6,292,234</u>
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	<u>6,392</u>	<u>(14,471)</u>	<u>(7,169)</u>	<u>(3,132)</u>	<u>-</u>	<u>(4,630)</u>	<u>(23,010)</u>
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>-</u>	<u>273,147</u>	<u>5,432,506</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 4,540,647</u>	<u>131,200</u>	<u>46,041</u>	<u>2,639,118</u>	<u>349,471</u>	<u>131,608</u>	<u>7,838,085</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 5,590,683</u>	<u>125,919</u>	<u>39,561</u>	<u>3,265,403</u>	<u>333,585</u>	<u>127,352</u>	<u>9,482,503</u>
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>-</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>-</u>	<u>89,441</u>	<u>7,385,860</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)

民國一一四年第一季合併公司向第三方購買產品使用權，總交易對價約為5,000萬美元(1,641,673千元)。民國一一四年一月，合併公司已支付價款4,290萬美元(1,408,556千元)，該金額已扣除營運資金調整並加計加值型營業稅影響數。

截至民國一一四年六月三十日止，尚未支付款項為500萬美元(147,053千元)，其現值帳列其他非流動負債。

(十一)長期應收款項

合併公司長期應收款項之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
長期應收款項	\$ 185,872	193,668	248,705
減：長期應收款項折價	<u>(19,946)</u>	<u>(25,470)</u>	<u>(32,368)</u>
	165,926	168,198	216,337
減：一年內到期部分(帳列應收帳款淨額)	<u>(43,640)</u>	<u>(45,470)</u>	<u>(47,289)</u>
合計	<u>\$ 122,286</u>	<u>122,728</u>	<u>169,048</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(67,884千元)，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(193,954千元)之賠償金，分六期於民國一一二年至民國一一七年支付。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，針對長期應收款項並無提列減損損失之情形。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
銀行無擔保借款	<u>\$ 1,215,504</u>	<u>1,614,619</u>	<u>293,526</u>
尚未使用額度	<u>\$ 293,954</u>	<u>352,579</u>	<u>1,026,878</u>
利率區間	<u>2.10%~3.86%</u>	<u>1.99%~4.64%</u>	<u>2.42%~4.78%</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)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 215,504	224,543	-
擔保銀行借款	9,423,228	10,884,020	9,274,570
擔保其他金融機構借款	<u>533,366</u>	<u>664,944</u>	<u>804,580</u>
	10,172,098	11,773,507	10,079,150
減：一年內到期部分	<u>(4,220,718)</u>	<u>(3,389,979)</u>	<u>(2,101,996)</u>
合 計	<u>\$ 5,951,380</u>	<u>8,383,528</u>	<u>7,977,154</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>3,986,000</u>	<u>6,700,000</u>
到期區間(年/月)	<u>114/10~115/10</u>	<u>114/04~115/10</u>	<u>113/10~115/10</u>
利率區間	<u>3.10%~5.98%</u>	<u>2.91%~6.51%</u>	<u>3.03%~7.11%</u>

本公司於民國一一二年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(1,508,529千元)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之財務槓桿比率應低於3倍。

截至民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日止，合併公司均遵循上述財務承諾。

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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。

(十四)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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	<u>\$ 87,257</u>	<u>84,315</u>	<u>90,218</u>
非流動	<u>\$ 142,449</u>	<u>194,063</u>	<u>205,127</u>

到期分析請詳附註六(廿四)。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,726</u>	<u>4,631</u>	<u>7,742</u>	<u>9,242</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 3,575</u>	<u>4,118</u>	<u>7,031</u>	<u>7,356</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 151</u>	<u>156</u>	<u>355</u>	<u>400</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)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>75,118</u>	<u>73,640</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築主要係作為辦公處所及員工住所，租賃期間通常為一至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長期間之選擇權。

部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為一至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

合併公司承租運輸設備及辦公設備等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)負債準備－流動及非流動

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
銷貨退回準備	\$ 53,332	43,374	34,743
回復準備	6,998	10,745	5,389
員工福利	<u>27,345</u>	<u>32,312</u>	<u>17,635</u>
	<u>\$ 87,675</u>	<u>86,431</u>	<u>57,767</u>

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)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一一三年及一一二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。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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32,607千元、31,807千元、68,698千元及66,797千元。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

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

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

合併公司之國外子公司亦依據當地法令規定設有確定提撥計畫。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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13,640千元、13,505千元、27,962千元及24,791千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>114年</u> <u>4月至6月</u>	<u>113年</u> <u>4月至6月</u>	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 98,543	340,756	405,875	610,722
調整前期之當期所得稅	<u>488</u>	<u>(11,353)</u>	<u>111</u>	<u>(11,266)</u>
	<u>\$ 99,031</u>	<u>329,403</u>	<u>405,986</u>	<u>599,456</u>

2.所得稅核定情形

截至民國一一四年六月三十日止，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一〇九年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.股本

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司已發行股權中分別包含私募現金增資發行新股0千股、0千股及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。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一四年六月十八日、一一三年十一月七日、八月八日、三月十四日及一一二年八月十日經董事會決議分別發行1,230千股、200千股、170千股、560千股及2,487千股限制員工權利新股，相關資訊請參閱附註六(十九)，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一〇八年及一一二年限制員工權利新股已失效股數註銷之資訊，請詳附註六(十九)。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,528,830	5,474,195	5,322,456
庫藏股交易	35,106	30,660	30,660
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	<u>830,388</u>	<u>657,228</u>	<u>670,589</u>
	<u>\$ 7,663,200</u>	<u>7,430,959</u>	<u>7,292,581</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。

庫藏股交易及限制員工權利新股相關資訊請詳附註六(十九)。

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。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

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。

本公司於民國一一四年三月六日經董事會決議通過以民國一一三年度之盈餘配發現金股利，每股配發5.73元，總金額為1,519,653千元，民國一一四年六月二十六日經股東會決議其他盈餘分配項目。

截至民國一一四年及一一三年六月三十日止，應付股利金額分別為1,519,653千元及1,231,688千元，帳列其他應付款。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5.庫藏股

民國一一四年第二季及一一〇年第三季，本公司因證券交易法第28條之2規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股分別為3,650千股及550千股，交易成本分別為780,988千元及57,354千元。

本公司分別於民國一一四年三月六日、一一三年四月三十日及一一二年八月十日經董事會決議轉讓員工庫藏股50千股、26千股及66千股。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，實際轉讓股數分別為136千股、86千股及86千股。既得股數相關資訊請詳附註六(十九)。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，未轉讓之股數分別為4,064千股、464千股及464千股。

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。

(十九)股份基礎給付

1.民國一〇八年限制員工權利新股

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東會決議通過民國一〇八年限制員工權利新股發行辦法。本公司分別於民國一〇九年五月十四日及十一月十二日經董事會決議通過發行2,190千股及50千股。相關說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

截至民國一一四年六月三十日、一一三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分別失效413千股、400千股及400千股。本公司分別於民國一一四年一月二十一日、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分別註銷13千股、120千股、165千股、40千股及75千股。

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)

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，本公司民國一〇八年限制員工權利新股已無可供發行股份。

2. 民國一一二年限制員工權利新股

本公司於民國一一二年六月十五日經股東會決議通過一一二年限制員工權利新股發行辦法。除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間之民國一一二年限制員工權利新股無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

本公司於民國一一四年六月十八日經董事會決議發行1,230千股限制員工權利新股予符合資格條件之員工。每股公允價值係依給與日民國一一四年六月二十三日股票收盤價213.5元衡量。

截至民國一一四年六月三十日止，民國一一二年限制員工權利新股已失效62千股，本公司分別於民國一一四年一月二十一日及一一三年八月八日經董事會決議分別註銷32千股及30千股。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，民國一一二年限制員工權利新股可供發行股份分別為353千股、1,583千股及1,953千股。

3. 限制員工權利新股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ (410,771)	(449,413)
本期給與	(237,626)	(162,218)
股份基礎給付酬勞成本	134,430	165,937
期末餘額	<u>\$ (513,967)</u>	<u>(445,694)</u>

4. 庫藏股票轉讓予員工

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式衡量給與日股份基礎給付之公允價值。本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為7,577千元及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
114.4.1	50	立即既得	234	104.28	129.72

註：14,000股於給與日立即既得，其餘12,000股將於滿足服務條件後分兩年度既得。

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)

員工庫藏股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ (1,855)	-
本期給與	-	(3,492)
股份基礎給付酬勞成本	1,091	328
期末餘額	<u>\$ (764)</u>	<u>(3,164)</u>

(二十)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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113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>728,263</u>	<u>1,331,570</u>	<u>2,163,694</u>	<u>2,367,866</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>259,523</u>	<u>261,604</u>	<u>260,979</u>	<u>261,564</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.81</u>	<u>5.09</u>	<u>8.29</u>	<u>9.05</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>728,263</u>	<u>1,331,570</u>	<u>2,163,694</u>	<u>2,367,866</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	259,523	261,604	260,979	261,564
具稀釋作用潛在普通股之影 響：				
股份基礎給付酬勞(千股)	1,254	1,557	1,342	1,517
員工酬勞(千股)	101	95	101	95
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>260,878</u>	<u>263,256</u>	<u>262,422</u>	<u>263,176</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.79</u>	<u>5.06</u>	<u>8.25</u>	<u>9.00</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)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年4月至6月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,908,655	21,007	1,929,662
韓國	1,410,918	-	1,410,918
臺灣	647,736	-	647,736
其他國家	<u>726,087</u>	<u>32,622</u>	<u>758,709</u>
	<u>\$ 4,693,396</u>	<u>53,629</u>	<u>4,747,025</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 4,662,171	-	4,662,171
智慧財產權授權收入	30,293	-	30,293
勞務收入及其他	<u>932</u>	<u>53,629</u>	<u>54,561</u>
	<u>\$ 4,693,396</u>	<u>53,629</u>	<u>4,747,025</u>
	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>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至6月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 3,834,787	33,139	3,867,926
韓國	2,881,359	-	2,881,359
臺灣	1,297,854	-	1,297,854
其他國家	1,375,635	54,035	1,429,670
	<u>\$ 9,389,635</u>	<u>87,174</u>	<u>9,476,809</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 9,316,032	-	9,316,032
智慧財產權授權收入	71,686	-	71,686
勞務收入及其他	1,917	87,174	89,091
	<u>\$ 9,389,635</u>	<u>87,174</u>	<u>9,476,809</u>
	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>

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30	113.1.1
合約資產—流動	<u>\$ 119,363</u>	<u>221,774</u>	<u>522,768</u>	<u>128,782</u>
合約負債—流動	<u>\$ 167,879</u>	<u>180,900</u>	<u>180,851</u>	<u>132,854</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 20,761</u>	<u>26,563</u>	<u>34,286</u>	<u>45,326</u>

應收票據及帳款淨額及其減損之揭露請詳附註六(四)，應收帳款—關係人之揭露請詳附註七。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為32,531千元及18,187千元。

(廿二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，其中基層員工的分派比例應不低於員工酬勞之三分之一，董事酬勞以不高於當年度獲利狀況之10%分派。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為6,717千元、16,672千元、22,483千元及29,378千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為61,832千元及50,818千元，董事酬勞提列金額均為0千元。民國一一三年度及一一二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。

(廿三)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：

	<u>114年</u> <u>4月至6月</u>	<u>113年</u> <u>4月至6月</u>	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (10,353)	375	(10,390)	(181)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(355,289)	54,470	(321,182)	113,688
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	95,001	-	95,001	-
外幣兌換利益(損失)	(317,576)	73,684	(216,081)	167,056
借款提前清償損失	-	(911)	-	(911)
其他	(4,318)	(5,915)	(9,344)	(11,140)
	<u>\$ (592,535)</u>	<u>121,703</u>	<u>(461,996)</u>	<u>268,512</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年</u> <u>4月至6月</u>	<u>113年</u> <u>4月至6月</u>	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>
借款利息費用	\$ 121,693	130,947	256,755	274,594
租賃負債之利息費用	3,726	4,631	7,742	9,242
其他	<u>7,651</u>	<u>3,152</u>	<u>9,327</u>	<u>6,205</u>
	<u>\$ 133,070</u>	<u>138,730</u>	<u>273,824</u>	<u>290,041</u>

(廿四)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一一三年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.信用風險

應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金</u> <u>流 量</u>	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>
114年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,215,504	1,225,559	1,225,559	-
應付票據及帳款(含關係人)	919,285	919,285	919,285	-
其他應付款(含關係人)	2,552,569	2,552,569	2,552,569	-
長期借款(含一年內到期)	10,172,098	10,651,781	4,547,080	6,104,701
租賃負債(流動及非流動)	<u>229,706</u>	<u>253,098</u>	<u>98,235</u>	<u>154,863</u>
	<u>\$ 15,089,162</u>	<u>15,602,292</u>	<u>9,342,728</u>	<u>6,259,564</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
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,614,619	1,624,239	1,624,239	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,070,438	1,070,438	1,070,438	-	-
其他應付款(含關係人)	1,328,540	1,328,540	1,328,540	-	-
長期借款(含一年內到期)	11,773,507	12,517,217	3,798,266	8,718,951	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>278,378</u>	<u>309,850</u>	<u>97,237</u>	<u>210,070</u>	<u>2,543</u>
	\$ <u>16,065,482</u>	<u>16,850,284</u>	<u>7,918,720</u>	<u>8,929,021</u>	<u>2,543</u>
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)	<u>295,345</u>	<u>332,960</u>	<u>105,074</u>	<u>221,245</u>	<u>6,641</u>
	\$ <u>13,846,601</u>	<u>14,788,587</u>	<u>6,085,698</u>	<u>8,696,248</u>	<u>6,641</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 111,768	29.41	3,287,153	167,437	32.70	5,475,954	174,625	32.50	5,674,973
歐元	30,026	34.12	1,024,514	32,864	34.01	1,117,633	25,241	34.78	877,879
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	97,505	29.41	2,867,677	97,505	32.70	3,188,859	83,032	32.50	2,698,389
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	44,703	29.41	1,314,738	57,303	32.70	1,874,076	53,912	32.50	1,752,027
歐元	2,050	34.12	69,948	13,316	34.01	452,863	2,518	34.78	87,575

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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款及其他非流動負債-其他等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少146,349千元及235,663千元。

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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(317,576)千元、73,684千元、(216,081)千元及167,056千元。

(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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,848千元及1,880千元。

(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%，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益將分別增加或減少34,074千元及37,136千元。

4.公允價值資訊

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

除詳列於下表者外，合併公司認為各種類金融工具之帳面金額趨近公允價值，包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、長期應收款項、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及租賃負債。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，其公允價值層級列示如下：

		114.6.30			
		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	\$ 2,867,677	-	-	2,867,677	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	\$ 340,738	340,738	-	340,738	
		113.12.31			
		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	\$ 3,188,859	-	-	3,188,859	
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	\$ 405,177	405,177	-	405,177	
		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	
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	

(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

合併公司於民國一一四年及一一三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，故於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動

合併公司於民國一一四年及一一三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(321,182)千元及113,688千元，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	<ul style="list-style-type: none"> 存續期間(114.6.30、113.12.31及113.6.30分別為0.5年、1年及0.43年) 股價價格(114.6.30、113.12.31及113.6.30分別為USD906.21、USD906.21及USD900.56) 折現率(114.6.30、113.12.31及113.6.30分別為28.2%、28.2%及28%) 	<ul style="list-style-type: none"> 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
114年6月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(243,320)</u>	<u>319,399</u>
113年12月31日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(270,572)</u>	<u>355,172</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
113年6月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(251,901)</u>	<u>967,047</u>

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)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(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	匯率變動	其他(註)	114.6.30
短期借款	\$ 1,614,619	(391,418)	(7,697)	-	1,215,504
長期借款(含一年內到期)	11,773,507	(1,505,399)	(132,168)	36,158	10,172,098
租賃負債	278,378	(59,990)	(12,611)	23,929	229,706
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>13,666,504</u>	<u>(1,956,807)</u>	<u>(152,476)</u>	<u>60,087</u>	<u>11,617,308</u>

	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>

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INIH，中間控股公司為Innobic Hong Kong Biddingco Limited (原名Aztig II BidCo Limited)，最終控制者為PTT，相關資訊請詳附註一。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
INIH	母公司
Adalvo Competence Center SRL	其他關係人
Adalvo Limited	其他關係人

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
Alvogen Holding (Thailand) Ltd.	其他關係人
Alvogen Inc.	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
Innobic (Asia) Co., Ltd.	其他關係人
Innobic LL Holding Company Limited	其他關係人
New Alvogen Group Holding Inc. (“NAGH”)	其他關係人
Norwich Pharmaceuticals, Inc.	其他關係人

(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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
Alvogen Inc.	\$ 1,902,464	2,195,575	3,839,114	3,671,195
Adalvo Limited	243,224	224,330	439,689	615,821
INIH	932	838	1,917	1,592
其他關係人	<u>25,536</u>	<u>4,624</u>	<u>25,536</u>	<u>9,046</u>
	<u>\$ 2,172,156</u>	<u>2,425,367</u>	<u>4,306,256</u>	<u>4,297,654</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。

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 3,665,266	4,453,932	3,857,975
	Adalvo Limited	568,648	804,926	587,205
	INIH	294	-	-
	其他關係人	<u>22,034</u>	<u>1,658</u>	<u>12,471</u>
		<u>\$ 4,256,242</u>	<u>5,260,516</u>	<u>4,457,651</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)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款－關係人	Alvogen PB R&D	\$ -	32,530	110,367
	Adalvo Limited	18,295	27,142	11,175
	Alvogen Inc.	1,571	8,925	40,251
	其他關係人	187	963	14,339
		<u>\$ 20,053</u>	<u>69,560</u>	<u>176,132</u>

應收帳款-關係人之相關資訊請詳附表四。

上述合併公司之應收關係人款項未有提供作質押擔保之情形，且經評估無須提列預期信用減損損失。

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ <u>105,585</u>	<u>82,334</u>	<u>41,735</u>
其他應付款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 70,357	42,578	67,646
	AZTIQ Consulting ehf.	-	17,018	-
	Alvogen PB R&D	15,440	17,170	17,061
	Adalvo Limited	15,950	21,137	14,713
	其他關係人	127	1,400	1,008
		<u>\$ 101,874</u>	<u>99,303</u>	<u>100,428</u>

4.取得無形資產

合併公司向關係人取得無形資產之取得價款彙總如下：

關係人名稱	帳列項目	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
Adalvo Limited	無形資產	\$ <u>620</u>	<u>-</u>	<u>620</u>	<u>852</u>

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。截至民國一一四年及一一三年六月三十日止，未支付的里程碑金分別為39,003千元(1,100千歐元及50千美元)及41,402千元(1,125千歐元及70千美元)。

5.其他交易

(1)

項目	關係人名稱/ 類別	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
發展費用資本化	Adalvo Limited	\$ <u>-</u>	<u>1,397</u>	<u>-</u>	<u>1,397</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)

項目	關係人名稱/ 類別	114年	113年	114年	113年
		4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
營業成本	其他關係人	\$ <u>25,164</u>	<u>28,748</u>	<u>41,910</u>	<u>64,649</u>
營業費用	INIH	\$ -	-	-	2,690
	其他關係人	<u>28,818</u>	<u>11,938</u>	<u>49,891</u>	<u>36,847</u>
		\$ <u>28,818</u>	<u>11,938</u>	<u>49,891</u>	<u>39,537</u>
其他收入	Alvogen Inc.	\$ 1,628	15,622	1,628	39,819
	Adalvo Limited	12,420	3,408	17,727	3,408
	其他關係人	<u>297</u>	<u>273</u>	<u>576</u>	<u>538</u>
		\$ <u>14,345</u>	<u>19,303</u>	<u>19,931</u>	<u>43,765</u>
補償收入認列 於研究發展 費用減項	Alvogen PB R&D	\$ <u>-</u>	<u>(143)</u>	<u>-</u>	<u>(3,025)</u>
補償收入認列 於銷貨成本 減項	Alvogen Inc.	\$ <u>(3,066)</u>	<u>-</u>	<u>(3,066)</u>	<u>-</u>

(2)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約資產	Adalvo Limited			
— 流動		\$ 100,634	82,853	69,214
	Alvogen Inc.	<u>15,330</u>	<u>130,415</u>	<u>449,805</u>
		\$ <u>115,964</u>	<u>213,268</u>	<u>519,019</u>

(3)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約負債	Adalvo Limited			
— 流動		\$ <u>140,361</u>	<u>147,387</u>	<u>121,601</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	114年	113年	114年	113年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	\$ 75,734	66,873	114,317	104,666
股份基礎給付	<u>48,695</u>	<u>64,189</u>	<u>101,964</u>	<u>114,884</u>
	\$ <u>124,429</u>	<u>131,062</u>	<u>216,281</u>	<u>219,550</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、質押之資產

下列資產於民國一一四年六月三十日、一一三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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行活期存款(帳列其他流動資產-其他)	補償性存款	\$ 15,000	15,000	-
銀行活期存款(帳列其他非流動資產-其他)	藥品登錄保證金、履約保證及關稅等	65	925	856
土地	長期借款	543,753	598,943	377,383
建築物及廠房附屬設備	長期借款	1,428,594	1,415,361	1,442,491
機器設備	長期借款	129,435	149,813	156,163
		<u>\$ 2,116,847</u>	<u>2,180,042</u>	<u>1,976,893</u>

另外，Alvogen Korea Holdings之所有股票於民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日及六月三十日業經提供為本公司銀行授信額度之擔保品。Alvogen Korea之所有股票於民國一一四年六月三十日、一一三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)截至民國一一四年六月三十日止，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)截至民國一一四年六月三十日，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 44,116)	Woori Bank

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)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(26,550千元)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。首爾高等法院之裁決請詳附註十一(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)Alvogen Korea於民國一一四年七月四日收到首爾高等法院的書面裁決，該判決支援並推翻了韓國公平貿易委員會對癌症用藥“Arimidex”及“Casodex”串通的指控，並對“Zoladex”做出不利裁決。針對“Zoladex”之裁決，Alvogen Korea於民國一一四年七月十七日提出上訴。Alvogen Korea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。

(二)PTT於民國一一四年第三季進行投資架構調整，本公司不再是PTT之子公司，惟本公司仍為PTT之關聯企業。

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	114年4月至6月			113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	211,940	355,862	567,802	199,748	327,728	527,476
勞健保費用	8,798	8,202	17,000	7,606	7,403	15,009
退休金費用	14,609	31,638	46,247	13,440	31,872	45,312
其他員工福利費用	12,738	111,141	123,879	15,405	137,281	152,686
折舊費用	54,292	41,877	96,169	50,442	39,719	90,161
攤銷費用	5,025	266,239	271,264	2,159	218,761	220,920

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)

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113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	421,276	737,517	1,158,793	381,283	655,978	1,037,261
勞健保費用	17,339	15,598	32,937	14,660	14,270	28,930
退休金費用	29,800	66,860	96,660	27,230	64,358	91,588
其他員工福利費用	24,205	227,142	251,347	31,261	252,778	284,039
折舊費用	105,741	83,933	189,674	99,528	78,596	178,124
攤銷費用	10,055	519,199	529,254	4,558	444,923	449,481

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表三。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

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：

	114年4月至6月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,693,396	53,629	-	4,747,025
部門間收入	-	46,088	(46,088)	-
收入總計	<u>\$ 4,693,396</u>	<u>99,717</u>	<u>(46,088)</u>	<u>4,747,025</u>
營業淨利	<u>\$ 1,494,072</u>	<u>12,306</u>	<u>(2,650)</u>	<u>1,503,728</u>
部門總資產	<u>\$ 38,113,993</u>	<u>787,342</u>	<u>(737,204)</u>	<u>38,164,131</u>
	113年4月至6月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
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>
	114年1月至6月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 9,389,635	87,174	-	9,476,809
部門間收入	-	96,658	(96,658)	-
收入總計	<u>\$ 9,389,635</u>	<u>183,832</u>	<u>(96,658)</u>	<u>9,476,809</u>
營業淨利	<u>\$ 3,202,346</u>	<u>19,199</u>	<u>(3,113)</u>	<u>3,218,432</u>
部門總資產	<u>\$ 38,113,993</u>	<u>787,342</u>	<u>(737,204)</u>	<u>38,164,131</u>
	113年1月至6月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
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>(695,058)</u>	<u>34,636,805</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一十四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末餘額 (註4)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	其他應收款－關係人	是	1,663,024	1,470,525	1,264,652	5.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,273,095	3,273,095	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	其他應收款－關係人	是	33,054	29,411	16,176	5.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,273,095	3,273,095	註5
2	NCS	Meishi Pharma Services Private Limited	其他應收款－關係人	是	85,327	75,500	75,500	10.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	132,797	132,797	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.、Lotus Healthcare Philippines Corp.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最近期財務報表淨值之百分之百。

(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
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一十四年六月三十日

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	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	2,867,677	-	2,867,677	
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	340,738	4.9 %	340,738	

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
民國一十四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	1,047,132	11.05%	90~180天	-	-	1,174,502	18.66%	
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	銷貨	422,206	4.46%	120天	-	-	551,858	8.77%	
Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Alvogen Inc.	其他關係人	銷貨	2,787,655	29.42%	90~150天	-	-	2,486,855	39.51%	

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
 民國一十四年六月三十日

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1)	提列備抵 損失金額
					金額 (註2)	處理方式		
本公司	Alvogen Inc.	其他關係人	1,174,502	1.32	232,640	預計於第三季 收回	370,702	-
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	551,858	1.20	248,260	預計於第三季 收回	99,985	-
Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Alvogen Inc.	其他關係人	2,486,855	2.24	1,076,103	預計於第三季 收回	724,174	-

註1：截至民國一十四年八月八日。

註2：所有逾期應收款項皆小於90天。

美時化學製藥股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一十四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			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	1	應收帳款－關係人	406,509	(註3)	1.07 %
0	本公司	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	1	權利金收入	1,115,247	(註3)	11.77 %
0	本公司	Lotus International Pte. Ltd.	1	進貨	304,732	(註3)	3.22 %
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,264,652	(註3)	3.31 %
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen Korea Co., Ltd.	2	銷貨	124,714	(註3)	1.32 %
2	Alvogen (Thailand) Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	2	銷貨	189,509	(註3)	2.00 %

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)
民國一十四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	3,473,141 (USD 110,100)	3,279,987 (USD 103,600)	110,100	100.00 %	5,181,050	1,671,890	1,585,182	
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 %	(16)	73	1	
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 %	3,877,868	204,881	300,222	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 %	203,186	30,306	30,688	註2
本公司	Lotus Japan Holdings Co., Ltd.	日本	藥品銷售及醫療器材銷售	623,647 (JPY 2,225,400)	623,647 (JPY 2,225,400)	-	100.00 %	372,560	4,458	4,458	
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 %	9,444	192,907	4,861	
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 %	310	(2)	(2)	
本公司	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	1,368,693 (USD 41,648)	1,368,693 (USD 41,648)	462	90.00 %	1,371,416	23,945	5,974	

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註1)			
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	羅馬尼亞	醫藥法規事務相關服務	3,010 (RON 445)	3,010 (RON 445)	44	100.00 %	16,506	2,720	2,720	
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 %	235,720	192,907	187,814	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	馬爾他	銷售業務及健康保健諮詢	1,419 (EUR 42)	1,419 (EUR 42)	42	100.00 %	4,501	795	795	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	香港	從事香港地區蒐集資料 及代辦業務之據點	59,029 (HKD 15,749)	59,029 (HKD 15,749)	15,749	98.44 %	(1,021)	73	72	
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 %	670	319	319	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	菲律賓	銷售醫療及化學藥品	59,763 (PHP 106,485)	59,763 (PHP 106,485)	106,485	100.00 %	7,179	(8,397)	(8,397)	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	保加利亞	銷售醫療及化學藥品	8,503 (BGN 538)	8,503 (BGN 538)	538	100.00 %	2,135,916	1,370,545	1,365,920	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma ehf.	冰島	銷售業務及健康保健諮詢	106 (ISK 500)	106 (ISK 500)	500	100.00 %	2,398	26	26	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	印度	管理諮詢服務	65,143 (INR 170,093)	37 (INR 100)	30	100.00 %	22,475	(20,158)	(20,158)	

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.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	新加坡	管理諮詢服務	-	-	-	100.00 %	(83)	-	-	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	泰國	銷售醫療及化學藥品	152,076 (USD 4,628)	152,076 (USD 4,628)	51	10.00 %	152,380	23,945	644	
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 %	72	192,907	58	

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
民國一十四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	681	100.00%	681	(587)	-
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	12,218,511

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。