

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查核報告  
民國一一四年度及一一三年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	27~60
(七)關係人交易	60~63
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其 他	65
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66、68~73
2.轉投資事業相關資訊	66、74~76
3.大陸投資資訊	66、77
(十四)部門資訊	66~67

## 聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美時化學製藥股份有限公司



董 事 長：Vilhelm Robert Wessman



日 期：民國一一五年三月十二日



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

## 會計師查核報告

美時化學製藥股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

美時化學製藥股份有限公司及其子公司(以下簡稱「合併公司」)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、銷貨收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)客戶合約之收入，收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(廿三)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係於產品之控制移轉予客戶時以合約價格扣除銷貨退回及折讓之淨額認列。合併公司之銷貨收入主要來自於藥品之銷售，其銷貨對象包括全國各地之醫院、診所、藥局及國內外知名藥廠，銷貨對象眾多且分散，相關交易之驗證及合約之辨識需較長時間；另因部分收入來自關係人交易，可能存在重大不實表達風險，故將銷貨收入認列列為查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上開所述關鍵查核事項，執行之主要程序彙列如下：

測試銷貨收入認列及收款內部控制流程設計及執行之有效性；執行銷貨截止點測試，抽核資產負債表日前後一定期間商品銷售之相關表單，以確認收入認列適當截止；針對帳列之銷貨收入交易進行抽樣證實測試(包含關係人發函詢證)，檢視相關表單及客戶合約以辨識履約義務，以確認收入認列之適當性及合理性。

## 二、商譽之減損評估

有關商譽減損評估之相關會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)無形資產及附註四(十三)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源；商譽減損評估之說明請詳附註六(十)商譽。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之商譽主要係源自於企業併購所產生，由於合併公司所處生技製藥市場易受市場環境等多項因素波動影響，商譽減損之評估係屬重要；該資產減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價模式、決定重要假設及計算可回收金額等過程，評估過程複雜且包含管理當局之主觀判斷，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理當局辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否有減損跡象，進一步瞭解並測試管理當局於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測；使用年限與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理當局過去所做預測之準確性；以及針對結果進行敏感性分析；同時，評估評價模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性。

## 三、收購價格分攤

有關企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)；企業合併之說明請詳附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司於民國一一四年十二月三日取得New Alvogen Group Holding Inc. 100%股權，相關收購價格分攤於民國一一四年第四季度完成。因此項併購交易及產生之無形資產金額重大，且考量收購價格分攤係以管理階層評估被投資公司可辨識資產及負債之淨公平價值為基礎，涉及管理階層之判斷，因此，本會計師將收購價格分攤列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項執行之因應程序包括：評估管理階層所委任外部專家之適任性及客觀性；取得並複核外部專家出具之收購價格分攤評價報告及檢視收購價格計算及相關交易揭露之適當性。

#### **其他事項**

美時化學製藥股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計暨風險管理委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鄭安志



會計師：

周寶蓮



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國 一 一 五 年 三 月 十 二 日

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 7,739,617	8	6,030,113	15	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 1,608,742	2	1,614,619	4
1140 合約資產-流動(附註六(廿三)及七)	184,878	-	221,774	1	2128 按攤銷後成本衡量之金融負債-流動(附註六(四))	1,332,304	1	2,641	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十二)及八)	6,677,828	6	1,952,511	5	2130 合約負債-流動(附註六(廿三)及七)	179,157	-	180,900	-
1180 應收帳款-關係人(附註七)	-	-	5,260,516	13	2170 應付票據及帳款(附註六(七))	2,416,233	2	988,104	3
1200 其他應收款	667,266	1	66,518	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	82,334	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	108	-	69,560	-	2200 其他應付款	2,977,111	3	1,229,237	3
1220 本期所得稅資產	269,183	-	132,461	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	40,893	-	99,303	-
1310 存貨(附註六(六))及八	9,649,408	9	3,833,331	10	2230 本期所得稅負債	1,416,138	1	664,472	2
1479 其他流動資產-其他(附註八及九)	1,264,430	1	531,495	1	2250 負債準備-流動(附註六(七)及(十七))	4,184,295	4	48,846	-
<b>流動資產合計</b>	<u>26,452,718</u>	<u>25</u>	<u>18,098,279</u>	<u>45</u>	2280 租賃負債-流動(附註六(十五))	159,630	-	84,315	-
<b>非流動資產：</b>					2320 一年內到期的長期借款(附註六(十四)及八)	2,541,466	3	3,389,979	9
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	3,188,859	8	2399 其他流動負債-其他	22,857	-	53,374	-
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))	463,882	-	405,177	1	<b>流動負債合計</b>	<u>16,878,826</u>	<u>16</u>	<u>8,438,124</u>	<u>21</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(八)及八)	6,926,706	7	3,395,360	9	<b>非流動負債：</b>				
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	680,158	1	270,971	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二))	10,187,370	10	-	-
1805 商譽(附註六(七)及(十))	31,954,931	30	6,126,521	15	2520 按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動(附註六(四))	1,129,663	1	351	-
1821 其他無形資產(附註六(七)、(十一)、七及八)	25,323,596	24	7,838,085	20	2527 合約負債-非流動(附註六(廿三))	16,287	-	26,563	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(七)及(十九)及八)	13,942,232	13	486,423	1	2540 長期借款(附註六(七)、(十四)及八)	42,447,455	40	8,383,528	21
1930 長期應收款項(附註六(十二))	113,853	-	122,728	-	2550 負債準備-非流動(附註六(七)及(十七))	131,309	-	37,585	-
1990 其他非流動資產-其他(附註八及九)	295,855	-	168,740	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	1,697,093	1	1,092,749	3
<b>非流動資產合計</b>	<u>79,701,213</u>	<u>75</u>	<u>22,002,864</u>	<u>55</u>	2580 租賃負債-非流動(附註六(十五))	718,622	1	194,063	-
					2635 特別股負債-非流動(附註六(七)及(十六))	8,458,032	8	-	-
					2640 淨確定福利負債(附註六(十八))	641,510	1	641,208	2
					2670 其他非流動負債-其他	67,908	-	106,546	-
					<b>非流動負債合計</b>	<u>65,495,249</u>	<u>62</u>	<u>10,482,593</u>	<u>26</u>
					<b>負債總計</b>	<u>82,374,075</u>	<u>78</u>	<u>18,920,717</u>	<u>47</u>
					<b>權益(附註六(二十)及(廿一))：</b>				
				3100 股本	2,668,738	3	2,658,583	7	
				3200 資本公積	7,641,635	7	7,430,959	19	
				3300 保留盈餘	15,903,639	15	12,660,106	31	
				3400 其他權益	(1,609,996)	(2)	(1,520,836)	(4)	
				3500 庫藏股票	(824,160)	(1)	(48,386)	-	
				<b>權益總計</b>	<u>23,779,856</u>	<u>22</u>	<u>21,180,426</u>	<u>53</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 106,153,931</u>	<u>100</u>	<u>40,101,143</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 106,153,931</u>	<u>100</u>	<u>40,101,143</u>	<u>100</u>

(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



Vazharov



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一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十二)、(廿三)及七)	\$ 20,509,474	100	18,584,227	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	8,602,805	42	7,660,151	41
5900 營業毛利	11,906,669	58	10,924,076	59
營業費用(附註六(七)、(十一)及七)：				
6100 推銷費用	3,060,535	15	2,630,420	14
6200 管理費用	1,963,115	9	1,502,744	8
6300 研究發展費用	986,712	5	773,894	5
6450 預期信用減損損失迴轉利益(附註六(五))	(7,609)	-	(2,961)	-
營業費用合計	6,002,753	29	4,904,097	27
6900 營業淨利	5,903,916	29	6,019,979	32
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	114,508	-	101,437	1
7010 其他收入(附註六(三)及七)	131,041	1	74,773	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿五)及七)	463,193	2	734,154	4
7050 財務成本(附註六(廿五)及七)	(894,483)	(4)	(570,765)	(3)
	(185,741)	(1)	339,599	2
7900 稅前淨利	5,718,175	28	6,359,578	34
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	998,122	5	1,294,068	7
本期淨利	4,720,053	23	5,065,510	27
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	52,915	-	(96,612)	(1)
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	68,319	-	(35,780)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	(11,356)	-	22,807	-
不重分類至損益之項目合計	109,878	-	(109,585)	(1)
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	(216,010)	(1)	(226,354)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(216,010)	(1)	(226,354)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(106,132)	(1)	(335,939)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,613,921	22	4,729,571	25
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 18.14		19.35	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 18.04		19.23	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

Wessman 

~6~

 Petar Vazharov



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四一年及一三一年一月一日至十二月三十一日

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 損益	員工未賺 得酬勞	合計			
民國一三一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	5,065,510	5,065,510	-	-	-	-	-	5,065,510	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(73,805)	(73,805)	(226,354)	(35,780)	-	(262,134)	-	(335,939)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,991,705	4,991,705	(226,354)	(35,780)	-	(262,134)	-	4,729,571	
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	9,000	300,410	-	-	-	-	-	-	36,787	36,787	2,711	348,908	
民國一三一年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	4,720,053	4,720,053	-	-	-	-	-	4,720,053	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	41,559	41,559	(216,010)	68,319	-	(147,691)	-	(106,132)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,761,612	4,761,612	(216,010)	68,319	-	(147,691)	-	4,613,921	
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	10,155	210,676	-	-	1,574	1,574	-	-	58,531	58,531	(775,774)	(494,838)	
民國一四一年十二月三十一日餘額	\$ 2,668,738	7,641,635	1,398,380	1,108,208	13,397,051	15,903,639	(1,206,475)	(49,426)	(354,095)	(1,609,996)	(824,160)	23,779,856	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert Wessman



經理人：Petar Vazharov

~7~



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,718,175	6,359,578
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	415,760	366,398
攤銷費用	1,119,842	916,855
預期信用減損損失迴轉利益	(7,609)	(2,961)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(548,277)	(604,158)
財務成本	894,483	570,765
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	(75,920)	-
利息收入	(114,508)	(101,437)
股利收入	(11,795)	(11,274)
股份基礎給付酬勞成本	279,377	348,649
處分不動產、廠房及設備損失	11,032	641
處分無形資產損失	2,684	57
無形資產減損損失	303,019	159,991
未實現外幣兌換損失(利益)	57,834	(9,035)
存貨呆滯及跌價減損損失(迴轉利益)	(87,340)	191,690
借款提前清償損失	69,454	911
租賃修改損失	1,784	944
收益費損項目合計	<u>2,309,820</u>	<u>1,828,036</u>
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	36,644	(92,945)
應收帳款淨額	29,820	(126,896)
應收帳款－關係人	2,089,135	(630,928)
其他應收款	46,587	(23,906)
其他應收款－關係人	94,432	12,711
存貨	(447,431)	(181,332)
其他流動資產	(79,395)	(29,332)
長期應收款項	43,214	(5,408)
其他非流動資產	(442)	(20)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,812,564</u>	<u>(1,078,056)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(10,777)	32,933
應付票據及帳款	(45,726)	311,982
應付帳款－關係人	(81,868)	34,470
其他應付款	143,538	(53,191)
其他應付款－關係人	(57,387)	(79,665)
負債準備	(23,702)	18,920
其他流動負債	(50,587)	17,837
淨確定福利負債	72,070	82,316
其他非流動負債	-	507
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(54,439)</u>	<u>366,109</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>1,758,125</u>	<u>(711,947)</u>
調整項目合計	<u>4,067,945</u>	<u>1,116,089</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert      經理人：Petar Vazharov      會計主管：田依菱

Wessman  
Vilhelm  
Robert  
Wessman

~8~

Petar  
Vazharov



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營運產生之現金流入	9,786,120	7,475,667
收取之利息	104,483	89,489
支付之利息	(1,107,346)	(495,055)
支付之所得稅	(1,301,278)	(915,235)
營業活動之淨現金流入	7,481,979	6,154,866
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,319,753)	(353,838)
處分不動產、廠房及設備	155	613
處分無形資產	1,863	-
存出保證金減少	1,408	10,674
取得無形資產(包含發展費用資本化)	(3,035,194)	(1,111,695)
其他非流動資產減少(增加)	786	(7)
收取之股利	17,017	5,157
對子公司之收購	(8,134,178)	(1,241,622)
投資活動之淨現金流出	(12,467,896)	(2,690,718)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	3,900,000	2,377,521
償還短期借款	(4,004,092)	(1,259,690)
舉借長期借款	21,721,926	2,950,752
償還長期借款	(12,313,743)	(2,010,570)
存入保證金減少	-	(312)
租賃本金償還	(114,076)	(112,183)
發放現金股利	(1,519,653)	(1,231,688)
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	1,574	-
籌資活動之淨現金流入	6,896,146	714,089
匯率變動對現金及約當現金之影響	(200,725)	80,996
本期現金及約當現金增加數	1,709,504	4,259,233
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	\$ 7,739,617	6,030,113

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert 經理人：Petar Vazharov 會計主管：田依菱

Wessman  
Vilhelm  
Robert  
Wessman

~8-1~

Petar  
Vazharov



**美時化學製藥股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(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集團於民國一一一年四月七日出售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」)，PTT係泰國證券交易所上市公司。民國一一四年七月，PTT公告其對本公司之投資進行股權重組計劃。自民國一一四年十二月三十一日起，本公司不再係PTT之子公司，而轉列為關聯企業。截至民國一一四年十二月三十一日，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38.03%之股權。

本公司透過子公司於民國一一四年十二月三日完成對美國Alvogen集團之收購，相關資訊請詳附註六(七)。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為生產、研發並銷售各項西藥產品及藥品諮詢等。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年三月十二日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自民國一一四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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<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"><li>• 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。</li><li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li><li>• 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。</li></ul>	2027年1月1日  註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

## 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」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (3) 依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量之淨確定福利負債。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

## 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)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 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
			114.12.31	113.12.31	
本公司	Alvogen Korea Holdings Ltd.(以下稱「Alvogen Korea Holdings」)	投資事業	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 %	
本公司	Lotus International Pte. Ltd.	投資事業及藥品銷售	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 %	
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 %	
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 %	
本公司	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	2.52 %	2.52 %	
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 %	
本公司	Lotus US Financing S. ã .r.l.	投資事業	100.00 %	-	(註一)
本公司	Lotus Pharmaceuticals US, Inc.	從事美國地區蒐集資料及代辦業務之據點	100.00 %	-	(註一)
Alvogen Korea Holdings	Alvogen Korea Co., Ltd.(以下稱「Alvogen Korea」)	生產並銷售藥品	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 %	

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
			114.12.31	113.12.31	
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 %	
Lotus Pharmaceutical, HK Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	0.03 %	0.03 %	
Lotus US Financing S. ā .r.l.	Lotus Alvogen Group Holdings S. ā .r.l.	投資事業	100.00 %	-	(註一)
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	醫療法規事務相關服 務	100.00 %	100.00 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	銷售醫療及化學藥品	97.45 %	97.45 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Alvogen Malta Ltd.	銷售業務及健康保健 諮詢	100.00 %	100.00 %	
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 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Malaysia Sdn. Bhd.	銷售業務及健康保健 諮詢	100.00 %	100.00 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	100.00 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharma ehf.	銷售業務及健康保健 諮詢	100.00 %	100.00 %	(註三)
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	藥品研究發展服務	100.00 %	100.00 %	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	管理諮詢服務	100.00 %	100.00 %	

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
			114.12.31	113.12.31	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. (原名 Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd.)	銷售醫療及化學藥品	10.00 %	10.00 %	
Lotus Alvogen Group Holdings S. ā .r.l.	New Alvogen Group Holding Inc. (以下稱「NAGH」)	投資事業	100.00 %	-	(註二)
NAGH	Alvogen Group Inc.	投資事業	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Group Inc.	Alvogen Pharma US Inc.	投資事業及融資活動	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	生產並銷售藥品	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen PB Research & Development LLC	藥品研究發展服務	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Pharma US Inc.	Almaject, Inc.	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Inc.	Alvogen AMO B Share Holdings LLC	投資事業	100.00 %	-	(註二)
Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	銷售醫療及化學藥品	100.00 %	-	(註二)

註一：係民國一一四年第三季新增之子公司。

註二：民國一一四年十二月三日，本公司及子公司 Lotus US Financing S. ā .r.l. 完成對 NAGH 100% 股權收購，相關資訊請詳附註六(七)。

註三：Lotus Pharma ehf. 辦理清算程序中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱「報導日」)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

## 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. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

## 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)

### (七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導日之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列。

## 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產(例如,持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產),係透過損益按公允價值衡量,包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時,為消除或重大減少會計配比不當,得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產,指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量,其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長期應收款項、其他金融資產及合約資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失為信用損失之機率加權估計值。

若判定金融工具於報導日之信用風險低,且自原始認列後信用風險未顯著增加,則合併公司按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失,其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。另,合併公司對於應收帳款及合約資產之備抵損失以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時,合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得),包括質性及量化資訊,及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

當合約款項逾期或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時,合併公司視為金融資產之信用風險已顯著增加甚或發生違約。

合併公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時,該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之認列或迴轉係認列於損益。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止,或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業,或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時,始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易,若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬,則仍持續認列於資產負債表。

## 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.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

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。

#### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

#### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

#### (4)特別股

合併公司之可贖回特別股係分類為金融負債，因股利不可裁量，且依協議規定由合併公司於到期或提前贖回時以現金贖回。原始認列後，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 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)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益或其他綜合損益。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

## 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)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物及廠房附屬設備	2~50年
(2)機器設備及試驗設備	2~20年
(3)什項設備	3~10年
(4)租賃改良	2~10年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租賃

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

## 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)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十二)無形資產

#### 1.商譽

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

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

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

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

## 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.其他無形資產

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

### 3.發展費用資本化

學名藥於研究階段之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列發展階段之無形資產：

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

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件且合併公司判斷很有可能取得上市核准之日起認列過程中所發生之支出。合併公司於取得開發中藥品相關授權或智慧財產權而須支付予第三方之授權金或價款(包含簽約金及後續里程金)亦予以資本化。發展費用資本化之無形資產不予以攤銷，於每年及有跡象顯示可能已減損時進行減損測試。發展費用資本化無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

一旦發展費用資本化之經濟效益產生流入且認列相關收入時，重分類至產品使用權。

### 4.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

經併購取得之品牌價值係非確定耐用年限之無形資產，不予以攤銷。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |                     |       |
|---------------------|-------|
| (1)產品使用權            | 3~10年 |
| (2)In-process R & D | 15年   |
| (3)客戶關係             | 11年   |
| (4)其他               | 3~10年 |

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 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)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

其他長期員工福利依據精算金額認列，相關精算損益係立即認列於損益。

### (十五)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.商品銷售收入

商品銷售收入來自西藥製造業務。由於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。

#### 2.智慧財產權授權或出售收入

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。里程金收入係於高度很有可能達成履約條件時及高度很有可能不會發生重大迴轉時認列。

## 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. 勞務收入及其他

依合約提供勞務所產生之收入，例如研究發展活動，相關收入係於勞務提供滿足條件時認列。

### 4. 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (十六) 員工福利

### 1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3. 其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生時認列為損益。

### 4. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 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)

### (十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

## 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.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後(如限制員工權利股數及員工酬勞)計算之。

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十)。

### (二)收購價格分攤

收購子公司之收購價格分攤係以管理階層評估被投資公司可辨識資產及負債之淨公平價值為基礎，涉及管理階層之判斷，相關資訊請詳附註六(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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
零用金及活期存款	\$ 7,425,191	6,030,113
約當現金	314,426	-
	<u>\$ 7,739,617</u>	<u>6,030,113</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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－NAGH	\$ -	<u>3,188,859</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
企業合併產生之或有對價	\$ <u>10,187,370</u>	<u>-</u>

民國一一四年十二月合併公司取得NAGH 100%股權，原先持有之NAGH特別股已轉換為NAGH之普通股。合併公司支付予NAGH出售股權股東之交易對價中，包括依未來三年是否達成雙方約定之特定績效目標而決定之或有對價。合併公司已將前述可能額外支付之金額依取得日之公允價值認列為或有對價。相關資訊請詳附註六(七)。

公允價值評價資訊請詳附註六(廿六)4。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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>463,882</u>	<u>405,177</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度及一一三年度認列之股利收入分別為11,795千元及11,274千元，認列於其他收入項下。
- 3.合併公司民國一一四年度及一一三年度未處分策略性投資，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)按攤銷後成本衡量之金融負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
產品相關之里程碑款項		
流動	\$ <u>1,332,304</u>	<u>2,641</u>
非流動	\$ <u>1,129,663</u>	<u>351</u>

企業合併所承擔負債之相關資訊請詳附註六(七)。

(五)應收帳款淨額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款	\$ 6,707,088	1,991,139
減：備抵損失	<u>(29,260)</u>	<u>(38,628)</u>
	<u>\$ 6,677,828</u>	<u>1,952,511</u>

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

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.12.31</u>		
	<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>
<b>群組1</b>			
未逾期	\$ 2,558,606	- %	31
逾期1~60天	78,052	0.02 %	13
逾期61~90天	11,287	2.14 %	241
逾期91~120天	3,027	- %	-
逾期121~150天	63	- %	-
逾期151~180天	131	7.63 %	10
逾期181~360天	879	8.65 %	76
逾期360天以上	<u>29,449</u>	98.10 %	<u>28,889</u>
	<u>\$ 2,681,494</u>		<u>29,260</u>
<b>群組2</b>			
未逾期	<u>\$ 4,025,594</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)

	<b>113.12.31</b>		
	<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>
<b>群組1</b>			
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><b>\$ 1,318,391</b></u>		<u><b>38,628</b></u>
<b>群組2</b>			
未逾期	<u><b>\$ 672,748</b></u>	- %	<u>-</u>

群組1：一般風險客戶。

群組2：低風險客戶。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ 38,628	41,851
迴轉之預期信用減損損失	(7,609)	(2,961)
因無法收回而沖銷之金額	(502)	(66)
匯率影響數	<u>(1,257)</u>	<u>(196)</u>
期末餘額	<u><b>\$ 29,260</b></u>	<u><b>38,628</b></u>

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之應收帳款提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司之應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
原物料	\$ 2,595,257	1,098,892
在製品	1,373,164	607,228
製成品及商品	5,454,743	1,931,064
在途存貨	<u>226,244</u>	<u>196,147</u>
	<u><b>\$ 9,649,408</b></u>	<u><b>3,833,331</b></u>

民國一一四年度及一一三年度將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(迴轉利益)分別為(87,340千元)及191,690千元。

## 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)

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

### (七)取得子公司

#### 1.取得 Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. (原名 “Teva Pharma (Thailand) Co., Ltd.”)

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 18,948,392 千元，淨利將為 5,118,565 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。

#### (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		<u>(13,586)</u>
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>

## 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)

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。

### 2.取得NAGH及其子公司

為擴大在美布局及市占率，本公司於民國一一四年九月二十三日經董事會決議通過透過子公司Lotus US Financing S. a . r.l.取得NAGH 100%之股權。本次收購之交易對價為1,096,647千美元(34,483,181千元)。依據集團重組計畫，Lotus US Financing S. a . r.l.隨後將所取得之NAGH 100%股權再轉讓予子公司Lotus Alvogen Group Holdings S. a . r.l.。本次併購案業已於民國一一四年十二月三日完成交易。

自收購日至民國一一四年十二月三十一日，NAGH及其子公司所貢獻之收入及淨損分別為1,245,962千元及(94,257千元)。若此項收購發生於民國一一四年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨利將分別達38,151,133千元及5,262,710千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定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256,004千元，該等費用認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

(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	\$ 3,960,733
應收帳款淨額	4,754,692
其他應收款	521,214
存貨及其他流動資產－其他	6,075,919
不動產、廠房及設備	3,604,987
使用權資產	479,830
其他無形資產	15,900,045
遞延所得稅資產	12,849,618
其他非流動資產－其他	161,171
短期借款	(103,781)
按攤銷後成本衡量之金融負債	(2,300,214)
應付帳款	(4,443,714)
其他應付款及其他流動負債－其他	(3,299,997)
長期借款(包含一年內到期之長期借款)	(23,635,264)
負債準備	(4,253,773)
遞延所得稅負債	(984,955)
租賃負債	(660,746)
其他非流動負債－其他	(55,888)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 8,569,877</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)

所取得可辨認無形資產(包括產品使用權等)之公允價值暫定為15,900,045千元，該等資產尚待完成最終評價。

### (2)商譽

A.因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 34,483,181
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(8,569,877)</u>
商譽	<u><b>\$ 25,913,304</b></u>

商譽主係預期來自NAGH及其子公司與合併公司於美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。

本公司所取得資產及承擔負債之公允價值係以暫定方式衡量，其金額仍有待最終評估。本公司將於衡量期間內持續檢視前述事項。若於取得日後一年內取得之新資訊，顯示於取得日期已存在之事實與情況，需對前述暫定金額進行調整，或需於取得日確認額外準備項目，則本公司將相應修訂該企業合併之會計處理。

B.移轉對價(以民國一一四年十二月三日之匯率換算)

移轉對價之明細如下：

現金	\$ 12,254,794
NAGH特別股轉換普通股(附註六(二))	3,741,860
發行特別股(註一)	8,458,490
或有對價(註二)	10,187,920
併購交割價格調整	<u>(159,883)</u>
合計	<u><b>\$ 34,483,181</b></u>

註一：作為收購NAGH及其子公司所支付之部分對價而發行之特別股公允價值8,458,490千元。

註二：依或有對價協議，如若NAGH及其子公司於未來三年之營業績效達約定之目標，合併公司須向NAGH原股東支付最高金額不超過美金500,000千元之對價。於該或有對價約定下，合併公司未來可能須支付之所有或有給付之潛在未折現金額係介於美金0元至500,000千元之間。採用收益法所估算或有對價約定之公允價值為10,187,920千元。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，即金管會認可之國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」所稱之第三等級輸入值，相關資訊請詳附註六(廿六)。截至民國一一四年十二月三十一日止，該或有對價約定已認列之金額係按公允價值衡量，且其變動計入透過損益按公允價值衡量之金融負債，估算結果之區間及用於估算所採用之假設皆未改變。

## 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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年度及一一三年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>建築物 及廠房 附屬設備</u>	<u>機器設備 及 試驗設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及 待驗設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總 計</u>
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
透過企業合併取得	35,658	1,783,218	1,451,487	11,456	299,884	23,284	3,604,987
增添	-	4,430	33,079	28,017	174,588	15,614	255,728
處分	-	(2,265)	(35,412)	(22,973)	(616)	(15,931)	(77,197)
重分類	-	188,996	268,811	50,270	(516,299)	8,222	-
匯率變動之影響	(10,341)	(16,641)	(20,762)	(7,450)	(5,964)	(4,001)	(65,159)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 624,650</u>	<u>4,031,316</u>	<u>3,348,989</u>	<u>272,545</u>	<u>657,970</u>	<u>127,334</u>	<u>9,062,804</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
透過企業合併取得	-	-	-	754	-	16,128	16,882
增添	-	26,238	9,462	9,627	367,840	1,425	414,592
處分	-	(2,540)	(20,622)	(5,254)	-	(5,092)	(33,508)
重分類	-	199,721	68,153	19,931	(300,621)	12,816	-
匯率變動之影響	(23,221)	(37,930)	(39,268)	(4,109)	(250)	3,863	(100,915)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 599,333</u>	<u>2,073,578</u>	<u>1,651,786</u>	<u>213,225</u>	<u>706,377</u>	<u>100,146</u>	<u>5,344,445</u>
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	-	71,365	176,541	31,397	-	12,686	291,989
處分	-	(2,265)	(35,395)	(22,656)	-	(5,694)	(66,010)
匯率變動之影響	-	(11,104)	(17,841)	(6,227)	-	(3,794)	(38,966)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>715,118</u>	<u>1,206,240</u>	<u>152,490</u>	<u>-</u>	<u>62,250</u>	<u>2,136,098</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	-	60,108	146,185	25,136	-	13,275	244,704
處分	-	(2,528)	(19,862)	(4,872)	-	(4,992)	(32,254)
匯率變動之影響	-	(24,379)	(28,519)	(3,348)	-	3,285	(52,961)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>657,122</u>	<u>1,082,935</u>	<u>149,976</u>	<u>-</u>	<u>59,052</u>	<u>1,949,085</u>
帳面價值：							
民國114年12月31日	<u>\$ 624,650</u>	<u>3,316,198</u>	<u>2,142,749</u>	<u>120,055</u>	<u>657,970</u>	<u>65,084</u>	<u>6,926,706</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12月31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>

透過企業合併取得之相關資訊，請詳附註六(七)。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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。

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)使用權資產

合併公司民國一一四年度及一一三年度承租建築物、辦公設備及運輸設備之變動明細如下：

	建築物	辦公設備	運輸設備	總計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 424,778	35,804	18,033	478,615
透過企業合併取得	479,830	-	-	479,830
增添	42,162	6,932	16,748	65,842
處分	(18,798)	-	(12,866)	(31,664)
匯率變動之影響	<u>(15,422)</u>	<u>(376)</u>	<u>(184)</u>	<u>(15,982)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 912,550</u>	<u>42,360</u>	<u>21,731</u>	<u>976,641</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 450,370	30,472	18,004	498,846
增添	139,434	7,906	5,768	153,108
處分	(158,382)	(1,704)	(5,574)	(165,660)
匯率變動之影響	<u>(6,644)</u>	<u>(870)</u>	<u>(165)</u>	<u>(7,679)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 424,778</u>	<u>35,804</u>	<u>18,033</u>	<u>478,615</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 181,885	15,933	9,826	207,644
本期折舊	107,578	9,729	6,464	123,771
處分	(17,966)	-	(8,111)	(26,077)
匯率變動之影響	<u>(8,697)</u>	<u>(179)</u>	<u>21</u>	<u>(8,855)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 262,800</u>	<u>25,483</u>	<u>8,200</u>	<u>296,483</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 228,427	8,858	8,142	245,427
本期折舊	106,497	8,497	6,700	121,694
處分	(151,085)	(1,121)	(4,857)	(157,063)
匯率變動之影響	<u>(1,954)</u>	<u>(301)</u>	<u>(159)</u>	<u>(2,414)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 181,885</u>	<u>15,933</u>	<u>9,826</u>	<u>207,644</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ 649,750</u>	<u>16,877</u>	<u>13,531</u>	<u>680,158</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12月31日	<u>\$ 242,893</u>	<u>19,871</u>	<u>8,207</u>	<u>270,971</u>

透過企業合併取得之相關資訊，請詳附註六(七)。

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之使用權資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司之使用權資產未有提供作質押擔保之情形。

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)

(十)商譽

合併公司民國一一四年度及一一三年度商譽之帳面價值如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
成本：		
期初餘額	\$ 6,200,521	5,743,621
透過企業合併取得	25,913,304	644,437
匯率變動之影響	<u>(84,894)</u>	<u>(187,537)</u>
期末餘額	<u>\$ 32,028,931</u>	<u>6,200,521</u>
累計減損：		
期初及期末餘額	<u>\$ 74,000</u>	<u>74,000</u>
帳面價值：		
民國114年12月31日	<u>\$ 31,954,931</u>	
民國113年1月1日	<u>\$ 5,669,621</u>	
民國113年12月31日	<u>\$ 6,126,521</u>	

商譽主要係本公司於民國一〇三年八月十一日反向併購；Alvogen Korea於民國一〇三年十二月十九日併購 Dream Pharmaceutical Co., Ltd. (以下簡稱「Dream Pharma」)100%股權；本公司於民國一一三年八月一日併購 Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd. 100%股權及 Lotus Alvogen Group Holdings S. a .r.l.於民國一一四年十二月三日併購NAGH及其子公司100%股權所產生。為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽至適當的現金產生單位。商譽分攤至現金產生單位的淨帳面價值如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
台灣及其他國家	\$ 2,751,253	2,751,253
韓國	2,647,338	2,730,831
泰國	644,437	644,437
美國	<u>25,911,903</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,954,931</u>	<u>6,126,521</u>

透過企業合併取得之相關資訊，請詳附註六(七)。

合併公司之可收回未來現金流量金額係基於管理階層核定財務預算之估計，並使用適當折現率計算價值。民國一一四年及一一三年十二月三十一日使用之折現率分別為7.02%~11.24%及7.11%~14.30%。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。合併公司根據減損測試結果，民國一一四年度及一一三年度未認列減損損失。

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)

(十一)其他無形資產

合併公司民國一四年度及一三年度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
透過企業合併取得	2,605,048	-	-	9,755,855	3,498,090	41,052	15,900,045
增添	1,560,065	-	-	1,387,077	-	24,273	2,971,415
處分	(6,090)	-	-	-	-	(22,297)	(28,387)
重分類	374,651	-	-	(443,247)	-	68,596	-
匯率變動之影響	(37,848)	(19,446)	(9,285)	17,372	-	(9,247)	(58,454)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 13,058,227</u>	<u>616,549</u>	<u>294,386</u>	<u>14,254,158</u>	<u>3,860,798</u>	<u>518,654</u>	<u>32,602,772</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
透過企業合併取得	-	-	-	-	362,708	61,185	423,893
增添	34,580	-	-	1,118,651	-	1,635	1,154,866
處分	-	-	-	-	-	(227)	(227)
重分類	208,766	-	-	(208,766)	-	-	-
匯率變動之影響	(56,816)	(43,676)	(20,854)	3,892	-	(13,955)	(131,409)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 8,562,401</u>	<u>635,995</u>	<u>303,671</u>	<u>3,537,101</u>	<u>362,708</u>	<u>416,277</u>	<u>13,818,153</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	994,629	-	9,415	-	64,065	51,733	1,119,842
減損損失	48,440	-	-	254,579	-	-	303,019
處分	(2,403)	-	-	-	-	(21,437)	(23,840)
匯率變動之影響	(50,664)	(15,434)	(7,943)	(17,536)	95	(8,431)	(99,913)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,011,756</u>	<u>489,361</u>	<u>259,102</u>	<u>1,135,026</u>	<u>77,397</u>	<u>306,534</u>	<u>7,279,176</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	859,344	-	10,125	-	13,237	34,149	916,855
減損損失	-	-	-	159,991	-	-	159,991
處分	-	-	-	-	-	(170)	(170)
匯率變動之影響	(31,027)	(34,666)	(17,509)	(7,105)	-	(12,336)	(102,643)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 4,021,754</u>	<u>504,795</u>	<u>257,630</u>	<u>897,983</u>	<u>13,237</u>	<u>284,669</u>	<u>5,980,068</u>
帳面價值：							
民國114年12月31日	<u>\$ 8,046,471</u>	<u>127,188</u>	<u>35,284</u>	<u>13,119,132</u>	<u>3,783,401</u>	<u>212,120</u>	<u>25,323,596</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12月31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>

## 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)

民國一一四年度及一一三年度管理階層評估部分無形資產之可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失如下：

項目	營業費用	114年度	113年度
發展費用資本化	管理費用	\$ 997	-
發展費用資本化	研究發展費用	253,582	159,991
產品使用權	管理費用	39,618	-
產品使用權	研究發展費用	8,822	-
		<u>\$ 303,019</u>	<u>159,991</u>

民國一一四年度及一一三年度之減損損失，主係因部分已上市產品及發展中項目已顯著不具未來經濟效益，故認列減損損失，帳列營業費用。

透過企業合併取得之相關資訊，請詳附註六(七)。

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之其他無形資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司之其他無形資產未有提供作質押擔保之情形。

### (十二)長期應收款項

合併公司長期應收款項之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
長期應收款項	\$ 217,619	193,668
減：長期應收款項折價	(15,605)	(25,470)
	202,014	168,198
減：一年內到期部分(帳列應收帳款淨額)	(88,161)	(45,470)
合計	<u>\$ 113,853</u>	<u>122,728</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(68,568千元)，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(195,910千元)之賠償金，分六期於民國一一二年至民國一一七年支付。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，針對長期應收款項並無提列減損損失之情形。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
銀行無擔保借款	\$ 1,517,678	1,614,619
其他金融機構無擔保借款	91,064	-
	<u>\$ 1,608,742</u>	<u>1,614,619</u>
尚未使用額度	<u>\$ 195,910</u>	<u>352,579</u>
利率區間	<u>2.08%~6.94%</u>	<u>1.99%~4.64%</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 217,677	224,543
擔保銀行借款	20,815,963	10,884,020
擔保其他金融機構借款	23,955,281	664,944
	44,988,921	11,773,507
減：一年內到期部分	(2,541,466)	(3,389,979)
合計	<u>\$ 42,447,455</u>	<u>8,383,528</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,973,100</u>	<u>3,986,000</u>
到期區間(年/月)	<u>115/05~118/03</u>	<u>114/04~115/10</u>
利率區間	<u>3.20%~14.81%</u>	<u>2.91%~6.51%</u>

本公司於民國一一四年九月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21,730,000千元之聯貸授信合約，並提前償還原續存之聯貸銀行借款。依借款合同規定，合併公司之財務槓桿比率應低於3.75倍且合併公司(不含韓國及美國公司)之財務槓桿比率應低於3.5倍，合併公司之利息保障倍數應高於3倍。

韓國子公司於民國一一四年十二月與新韓銀行為管理行之聯貸銀行團簽訂總金額為1,200億韓圓(2,612,127千元)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4.5倍。

美國子公司Alvogen Pharma US Inc.之借款，根據相關貸款協議所載，以近兩季之財務資料年化計算，淨槓桿比率不得高於3.5倍；以全年度計之淨槓桿比率不得高於3倍。

截至民國一一四年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度及一一三年度因提前償還借款所產生之損失分別為69,454千元及911千元。

企業合併所承擔負債之相關資訊請詳附註六(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)

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一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。

### (十五)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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ <u>159,630</u>	<u>84,315</u>
非流動	\$ <u>718,622</u>	<u>194,063</u>

到期分析請詳附註六(廿六)。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>19,443</u>	<u>18,615</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,742</u>	<u>14,688</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>874</u>	<u>889</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>146,135</u>	<u>146,375</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。

### (十六)特別股負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
可贖回之特別股	\$ <u>8,458,032</u>	<u>-</u>

民國一一四年十二月三日，本公司之子公司 Lotus US Financing S.à.r.l.發行 228,387股可贖回之特別股，作為收購 NAGH 100%股權之對價的一部分，相關資訊請詳附註六(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)

根據發行條款，其主要條款如下：

1. 贖回義務：自發行日起算三年，買方有義務在到期時贖回所有流通在外之特別股，並保留提前贖回的選擇權。
2. 股利分配：股利採用逐年遞增的年利率(第一年至第三年年利率分別為11%、17.5%及20%)，並透過實物支付(PIK)股份與現金混合方式配發。
3. 轉換權：到期時未贖回之特別股，將自動轉換為Lotus Alvogen Group Holdings S. a. r. l.之普通股。

### (十七)負債準備－流動及非流動

	銷貨退 回準備	員工福利	退款準備	其 他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 43,374	32,312	-	10,745	86,431
透過企業合併取得	1,352,843	75,237	2,825,693	-	4,253,773
當期新增之負債準備	94,128	24,993	442,907	20,040	582,068
當期使用之負債準備	(176,185)	(6,081)	(418,946)	(3,413)	(604,625)
匯率變動之影響	(2,292)	(448)	213	484	(2,043)
民國114年12月31日餘額	1,311,868	126,013	2,849,867	27,856	4,315,604
減：流動	(1,311,868)	-	(2,849,867)	(22,560)	(4,184,295)
非流動	\$ -	<b>126,013</b>	-	<b>5,296</b>	<b>131,309</b>
民國113年1月1日餘額	\$ 31,290	22,934	-	5,443	59,667
透過企業合併取得	5,993	-	-	5,149	11,142
當期新增之負債準備	23,502	18,405	-	188	42,095
當期使用之負債準備	(15,644)	(7,262)	-	-	(22,906)
匯率變動之影響	(1,767)	(1,765)	-	(35)	(3,567)
民國113年12月31日餘額	43,374	32,312	-	10,745	86,431
減：流動	(43,374)	-	-	(5,472)	(48,846)
非流動	\$ -	<b>32,312</b>	-	<b>5,273</b>	<b>37,585</b>

企業合併所承擔負債之相關資訊請詳附註六(七)。

### (十八)員工福利

#### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ 1,253,192	1,256,012
計畫資產之公允價值	(611,682)	(614,804)
淨確定福利負債	<b>\$ 641,510</b>	<b>641,208</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另外，Alvogen Korea Holdings、Alvogen Korea、Alvogen India、NCS、Alvogen (Thailand) Ltd.、Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.及 Meishi Pharma Services Private Limited亦依據當地法令規定為符合資格之員工設有確定福利退休金計畫。

### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱「勞動基金局」)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,256,012	1,123,567
當期服務成本及利息	165,006	155,390
再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	(3,782)	13,236
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	(7,094)	27,479
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(42,905)	55,310
其他	941	(177)
計畫及合併公司支付之福利	(75,708)	(58,758)
企業合併承受之負債	-	13,586
國外計劃之兌換差額	<u>(39,278)</u>	<u>(73,621)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,253,192</u>	<u>1,256,012</u>

企業合併承受之負債相關資訊，請詳附註六(七)。

### (3) 計畫資產公允價值之變動

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (614,804)	(642,265)
利息收入	(20,105)	(24,251)
再衡量數		
— 計畫資產報酬損失(不含當期利息)	866	587
計畫參與者之提撥	(19,491)	(5,906)
計畫已支付之福利	22,668	16,923
國外計劃之兌換差額	<u>19,184</u>	<u>40,108</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (611,682)</u>	<u>(614,804)</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)

(4)認列為損益之費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 119,174	108,267
淨確定福利負債之淨利息	23,225	22,872
其他	<u>2,502</u>	<u>(177)</u>
	<u><b>\$ 144,901</b></u>	<u><b>130,962</b></u>
營業成本	\$ 38,698	36,392
推銷費用	72,879	69,896
管理費用	19,273	15,512
研究發展費用	13,585	8,712
發展費用資本化	<u>466</u>	<u>450</u>
	<u><b>\$ 144,901</b></u>	<u><b>130,962</b></u>

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.25%~7.25%	1.50%~7.04%
未來薪資增長率	3.50%~13.16%	3.50%~13.16%

合併公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為29,863千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7.1年。

(6)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
114年12月31日		
折現率(變動1.00%)	\$ (79,682)	89,319
未來薪資增長率(變動1.00%)	86,718	(79,037)
113年12月31日		
折現率(變動1.00%)	(87,800)	98,874
未來薪資增長率(變動1.00%)	95,875	(86,964)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

## 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)

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 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度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為68,158千元及54,438千元。

### (十九) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,889,777	1,038,579
調整前期之當期所得稅	(11,387)	(58,903)
未分配盈餘加徵	<u>126,713</u>	<u>76,186</u>
	<u>2,005,103</u>	<u>1,055,862</u>
遞延所得稅費用		
當期產生	(1,054,090)	227,687
以前年度調整	(956)	10,519
稅率變動影響數	<u>48,065</u>	<u>-</u>
	<u>(1,006,981)</u>	<u>238,206</u>
	<u>\$ 998,122</u>	<u>1,294,068</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ 5,718,175	6,359,578
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	802,211	1,197,965
未認列暫時性差異及虧損扣抵	(27,925)	7,420
永久性差異(含不可減除之費損)	48,402	66,575
投資抵減	-	(1,402)
以前年度調整	(12,343)	(48,384)
未分配盈餘加徵	126,713	76,186
稅率變動調整	48,065	-
其他	<u>12,999</u>	<u>(4,292)</u>
	<u>\$ 998,122</u>	<u>1,294,068</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)

本公司營利事業所得稅適用稅率為20%。

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	114.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	取 得 子 公 司	匯 率 影 響 數	114.12.31
確定福利退休計畫	\$ 141,447	20,714	(11,356)	-	(4,284)	146,521
存貨跌價損失	53,511	(89,886)	-	1,862,279	(705)	1,825,199
負債準備	15,801	9,173	-	-	(538)	24,436
不動產、廠房及設備認列 之財稅差異	6,060	(2,863)	-	3,924	(445)	6,676
無形資產認列之財稅差異	146,621	(77,734)	-	4,626,759	5,194	4,700,840
虧損扣除	5,890	205,224	-	2,199,792	(160)	2,410,746
財務成本扣除	-	66,573	-	3,144,625	25	3,211,223
投資子公司之暫時性差異	-	394,394	-	-	-	394,394
未實現銷貨折讓	8,891	22,136	-	940,460	13	971,500
逆流交易之遞延利益	51,014	37,911	-	-	-	88,925
其他	57,188	33,063	-	71,779	(258)	161,772
	<u>\$ 486,423</u>	<u>618,705</u>	<u>(11,356)</u>	<u>12,849,618</u>	<u>(1,158)</u>	<u>13,942,232</u>

	113.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	取 得 子 公 司	匯 率 影 響 數	113.12.31
確定福利退休計畫	\$ 104,917	20,910	22,807	-	(7,187)	141,447
存貨跌價損失	33,597	20,689	-	-	(775)	53,511
負債準備	12,148	4,518	-	-	(865)	15,801
不動產、廠房及設備認列 之財稅差異	5,892	36	-	-	132	6,060
無形資產認列之財稅差異	133,695	11,033	-	-	1,893	146,621
虧損扣除	3,686	1,959	-	-	245	5,890
未實現銷貨折讓	8,767	124	-	-	-	8,891
逆流交易之遞延利益	52,215	(1,201)	-	-	-	51,014
其他	56,770	(3,080)	-	5,871	(2,373)	57,188
	<u>\$ 411,687</u>	<u>54,988</u>	<u>22,807</u>	<u>5,871</u>	<u>(8,930)</u>	<u>486,423</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)

遞延所得稅負債：

	114.1.1	認列於 損益表	認列於其他 綜合損益表	取 得 子公司	匯 率 影響數	114.12.31
不動產、廠房及設備認列 之財稅差異	\$ 7,239	(659)	-	-	(231)	6,349
無形資產認列之財稅差異	181,136	(1,925)	-	657,261	8,654	845,126
透過損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	321,203	(321,203)	-	-	-	-
研發資本化成本	538,722	(4,509)	-	284,413	(154)	818,472
其他	44,449	(59,980)	-	43,281	(604)	27,146
	<u>\$ 1,092,749</u>	<u>(388,276)</u>	<u>-</u>	<u>984,955</u>	<u>7,665</u>	<u>1,697,093</u>

	113.1.1	認列於 損益表	認列於其他 綜合損益表	取 得 子公司	匯 率 影響數	113.12.31
不動產、廠房及設備認列 之財稅差異	\$ 10,730	(2,730)	-	-	(761)	7,239
無形資產認列之財稅差異	76,001	24,531	-	84,539	(3,935)	181,136
透過損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	200,372	120,831	-	-	-	321,203
研發資本化成本	383,641	155,081	-	-	-	538,722
其他	50,455	(4,519)	-	-	(1,487)	44,449
	<u>\$ 721,199</u>	<u>293,194</u>	<u>-</u>	<u>84,539</u>	<u>(6,183)</u>	<u>1,092,749</u>

併購子公司之相關資訊請詳附註六(七)。

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之遞延所得稅資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司之遞延所得稅資產未有提供作質押擔保之情形。

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一四年及一一三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	114.12.31	113.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異	<u>\$ 1,183,811</u>	<u>691,141</u>

(3)未認列遞延所得稅資產

未認列遞延所得稅資產之虧損扣抵金額如下所示：

	114.12.31	113.12.31
有效年限		
一至四年	\$ 78,466	75,659
五至十年	20,015	36,992
	<u>\$ 98,481</u>	<u>112,651</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)

### 3.所得稅核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日止，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。

### (二十)資本及其他權益

#### 1.股本

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，共400,000千股。普通股總發行金額分別為2,668,738千元及2,658,583千元。

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(廿一)，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(廿一)。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 5,692,533	5,474,195
庫藏股交易	37,131	30,660
可轉換公司債轉換溢價	1,268,876	1,268,876
限制員工權利新股	<u>643,095</u>	<u>657,228</u>
	<u>\$ 7,641,635</u>	<u>7,430,959</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(廿一)。

#### 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。

## 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)

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

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

### 4.盈餘分配

本公司於民國一一三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。

本公司於民國一一五年三月十二日分別經董事會決議及擬議通過以民國一一四年度之盈餘配發現金股利及股票股利，每股配發金額分別為2.56元及0.13元，總金額分別為673,843千元及34,165千元。股票股利及其他盈餘分配項目尚待股東會決議。

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。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，實際轉讓股數分別為136千股及86千股。既得股數相關資訊請詳附註六(廿一)。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，未轉讓之股數分別為4,064千股及464千股。

民國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(廿一)。

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。

## 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) 股份基礎給付

#### 1. 民國一〇八年限制員工權利新股

本公司股東會於民國一〇八年六月二十四日通過一〇八年限制員工權利新股發行辦法，發行總額25,000千元，發行總股數2,500千股，每股面額10元。員工於給與日無償獲配限制員工權利新股後，於既得條件成就前，不得轉讓或出售獲配股份。公司有權於員工未達既得條件時無償收回限制員工權利新股並辦理註銷。該辦法業於民國一〇九年五月十一日經金管會申報生效。

本公司董事會於民國一〇九年五月十四日決議發行2,190千股限制員工權利新股。給與日每股公允價值係民國一〇九年六月二日股票收盤價79.5元。

本公司董事會於民國一〇九年十一月十二日決議發行50千股限制員工權利新股。給與日每股公允價值係民國一〇九年十二月一日股票收盤價84元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，民國一〇八年限制員工權利新股已分別失效413千股及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。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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。

民國一〇八年限制員工權利新股發行辦法本公司非市價條件設定之評估標準，包括個人績效指標及公司整體營運目標。達成服務年限條件與前述條件之既得股份比例如下：

#### (1) 五年計畫

既 得 日	可既得股數最高比例 (獲配股數之百分比)
獲配後屆滿二年	25 %
獲配後屆滿三年	25 %
獲配後屆滿四年	25 %
獲配後屆滿五年	25 %

#### (2) 三年計畫

既 得 日	可既得股數最高比例 (獲配股數之百分比)
獲配後屆滿二年	50 %
獲配後屆滿三年	50 %

## 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)

### 未達既得條件前其它受限制之權利

- (1)員工獲配限制員工權利新股後，未達既得條件前，應將該等限制員工權利新股交付信託保管，且除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與、質押、設定擔保或作其他方式之處分。
  - (2)員工獲配限制員工權利新股後，未達既得條件前，其獲配之限制員工權利新股之股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等權利，與本公司其他普通股相同，且應委託信託機構依信託契約執行之。
  - (3)員工獲配限制員工權利新股後，未達既得條件前，其獲配之限制員工權利新股之其他股東權利，包括但不限於股息、股利、減資、法定盈餘公積及資本公積受配權、現金增資認股權等，與本公司其他普通股相同，並應依信託契約執行之。
- 2.民國一一二年限制員工權利新股

本公司於民國一十二年六月十五日經股東會決議通過一十二年限制員工權利新股發行辦法，發行總額50,000千元，發行總股數5,000千股，每股面額10元。依據民國一十二年限制員工權利新股發行辦法，員工於給與日無償獲配限制員工權利新股，於既得條件成就前，不得轉讓或出售獲配股份。本公司有權於員工未達既得條件時無償收回限制員工權利新股並辦理註銷。該辦法業已於民國一十二年七月二十七日經金管會申報生效。

本公司於民國一十二年八月十日經董事會決議發行2,487千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一十二年九月二十六日股票收盤價235.5元衡量。

本公司於民國一十三年三月十四日經董事會決議發行560千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一十三年四月十五日股票收盤價332.50元衡量。

本公司於民國一十三年八月八日經董事會決議發行170千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一十三年八月二十日股票收盤價284.50元衡量。

本公司於民國一十三年十一月七日經董事會決議發行200千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一十三年十一月十一日股票收盤價290.00元衡量。

本公司於民國一十四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一十四年六月二十三日股票收盤價213.5元衡量。

## 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)

截至民國一一四年十二月三十一日止，民國一一二年限制員工權利新股已失效232千股，本公司分別於民國一一四年十二月十八日、十一月十二日及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50千股、120千股、32千股及30千股。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，民國一一二年限制員工權利新股可供發行股份分別為353千股及1,583千股。

民國一一二年限制員工權利新股發行辦法本公司非市價條件設定之評估標準，包括個人績效指標及公司整體營運目標。達成服務年限條件與前述條件之既得股份比例如下：

### (1)五年計畫

既 得 日	可既得股數最高比例 (獲配股數之百分比)
獲配後屆滿一年	20%
獲配後屆滿二年	20%
獲配後屆滿三年	20%
獲配後屆滿四年	20%
獲配後屆滿五年	20%

### (2)三年計畫

既 得 日	可既得股數最高比例 (獲配股數之百分比)
獲配後屆滿一年	33%
獲配後屆滿二年	33%
獲配後屆滿三年	34%

### 未達既得條件前其它受限制之權利

- (1)員工獲配限制員工權利新股後，未達既得條件前，應將該等限制員工權利新股交付信託保管，且除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與、質押、設定擔保或作其他方式之處分。
- (2)員工獲配新股後未達成既得條件前，股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等權利，與本公司已發行之普通股相同，且依信託保管契約執行之。
- (3)各批之尚未既得之限制員工權利新股因任何原因所衍生之配股(含盈餘轉增資股利及公積轉增資)及配息(含現金股利及以現金配發公積)，以及該部分之配股與配息再衍生之配股及利息，與該批之尚未既得之限制員工權利新股，受相同之限制(包括但不限於轉讓以及既得條件計算)。

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)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利義務包括但不限於配股、配息、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同，相關作業方式依信託保管契約執行之。

3.限制員工權利新股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ (410,771)	(449,413)
本期給與	(237,626)	(268,583)
股份基礎給付酬勞成本	271,363	342,938
估計變動	<u>23,266</u>	<u>(35,713)</u>
期末餘額	<u>\$ (353,768)</u>	<u>(410,771)</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度及一一三年度認列之酬勞成本分別為8,014千元及5,711千元。

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。

員工庫藏股之員工未賺得酬勞變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ (1,855)	-
本期給與	-	(3,492)
股份基礎給付酬勞成本	<u>1,528</u>	<u>1,637</u>
期末餘額	<u>\$ (327)</u>	<u>(1,855)</u>

(廿二)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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 4,720,053</u>	<u>5,065,510</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>260,261</u>	<u>261,850</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 18.14</u>	<u>19.35</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)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</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>4,720,053</u>	<u>5,065,510</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	260,261	261,850
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
股份基礎給付酬勞(千股)	1,184	1,320
員工酬勞(千股)	<u>195</u>	<u>229</u>
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>261,640</u>	<u>263,399</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>18.04</u>	<u>19.23</u>

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年度</u>		
	<u>西藥部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
美國	\$ 8,674,817	54,526	8,729,343
韓國	5,803,104	-	5,803,104
臺灣	2,570,844	-	2,570,844
其他國家	<u>3,303,427</u>	<u>102,756</u>	<u>3,406,183</u>
	<u>\$ 20,352,192</u>	<u>157,282</u>	<u>20,509,474</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 20,174,421	-	20,174,421
智慧財產權授權收入	155,914	-	155,914
勞務收入及其他	<u>21,857</u>	<u>157,282</u>	<u>179,139</u>
	<u>\$ 20,352,192</u>	<u>157,282</u>	<u>20,509,474</u>
主要客戶：			
甲客戶	\$ 7,464,839	7,373	7,472,212
乙客戶	2,000,347	-	2,000,347
其他(個別均未超過10%)	<u>10,887,006</u>	<u>149,909</u>	<u>11,036,915</u>
	<u>\$ 20,352,192</u>	<u>157,282</u>	<u>20,509,474</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 7,740,955	26,587	7,767,542
韓國	5,712,119	-	5,712,119
臺灣	2,516,049	-	2,516,049
其他國家	2,500,089	88,428	2,588,517
	<u>\$ 18,469,212</u>	<u>115,015</u>	<u>18,584,227</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 18,285,191	-	18,285,191
智慧財產權授權收入	169,805	-	169,805
勞務收入及其他	14,216	115,015	129,231
	<u>\$ 18,469,212</u>	<u>115,015</u>	<u>18,584,227</u>
主要客戶：			
甲客戶	\$ 7,746,036	8,591	7,754,627
乙客戶	2,056,656	-	2,056,656
其他(個別均未超過10%)	8,666,520	106,424	8,772,944
	<u>\$ 18,469,212</u>	<u>115,015</u>	<u>18,584,227</u>

2. 合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
合約資產—流動	<u>\$ 184,878</u>	<u>221,774</u>	<u>128,782</u>
合約負債—流動	<u>\$ 179,157</u>	<u>180,900</u>	<u>132,854</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 16,287</u>	<u>26,563</u>	<u>45,326</u>

應收帳款淨額及其減損之揭露請詳附註六(五)，應收帳款—關係人之揭露請詳附註七。

合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為42,061千元及57,092千元。

(廿四) 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。

## 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)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為55,296千元及61,832千元，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。

### (廿五)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年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (11,032)	(641)
處分無形資產損失	(2,684)	(57)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	548,277	604,158
外幣兌換利益	16,780	168,112
借款提前清償損失	(69,454)	(911)
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	75,920	-
擔保信用狀架構費	(52,500)	-
其他	(42,114)	(36,507)
	<u>\$ 463,193</u>	<u>734,154</u>

#### 2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
借款利息費用	\$ 858,232	542,778
租賃負債之利息費用	19,443	18,615
其他	16,808	9,372
	<u>\$ 894,483</u>	<u>570,765</u>

### (廿六)金融工具

#### 1.信用風險

信用風險係指交易對手違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自客戶應收帳款及現金及約當現金。

## 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)

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，必要時要求客戶提供擔保，以降低因客戶違約產生之財務損失。合併公司持續監督信用暴險以及交易對手之信用評等，並依據信用等級設立客戶銷售限額。

合併公司民國一一四年度及一一三年度之營業收入分別約36.40%及41.68%係來自最大客戶之銷售額。截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司對最大客戶之應收帳款佔應收帳款(含關係人)之62%，該最大客戶已於民國一一四年十二月三日併入合併個體，因此截至民國一一四年十二月三十一日不再存在於應收帳款(含關係人)中，未有其他顯著信用風險集中之情形。

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)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

流動性風險係指對於以交付現金或其他金融資產清償之金融負債，企業履行與其相關之義務將面臨困難之風險。

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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司尚未使用之借款額度資訊，請參閱附註六(十三)及(十四)。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金 流 量	短於1年	1~5年	5年以上
<b>114年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
按公允價值衡量之金融負債－非流動	\$ 10,187,370	15,721,250	-	15,721,250	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(流動及非流動)	2,461,967	2,854,407	1,395,104	1,412,139	47,164
短期借款	1,608,742	1,617,999	1,617,999	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,416,233	2,416,233	2,416,233	-	-
其他應付款(含關係人)	3,018,004	3,018,004	3,018,004	-	-
長期借款(含一年內到期)	44,988,921	56,385,970	7,022,612	49,363,358	-
租賃負債(流動及非流動)	878,252	1,068,782	205,927	641,781	221,074
特別股負債－非流動	8,458,032	8,677,981	-	8,677,981	-
	<b>\$ 74,017,521</b>	<b>91,760,626</b>	<b>15,675,879</b>	<b>75,816,509</b>	<b>268,238</b>

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
<b>113年12月31日</b>					
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)	278,378	309,850	97,237	210,070	2,543
	<b>\$ 16,065,482</b>	<b>16,850,284</b>	<b>7,918,720</b>	<b>8,929,021</b>	<b>2,543</b>

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

合併公司因持有非以本公司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。

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款及其他非流動負債—其他等，於換算時產生外幣兌換損益。

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。

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 105,735	31.44	3,324,573	167,437	32.70	5,475,954
歐元	25,744	37.07	954,348	32,864	34.01	1,117,633
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	97,505	32.70	3,188,859
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	403,539	31.44	12,688,275	57,303	32.70	1,874,076
歐元	6,536	37.07	242,294	13,316	34.01	452,863

## 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)

於民國一一四年度及一一三年度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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加(減少)或減少(增加)(432,582)千元及213,332千元。

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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為16,780千元及168,112千元。

### (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度及一一三年度之稅前淨利將分別減少或增加19,349千元及3,410千元。

### (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度及一一三年度之綜合損益將分別增加或減少46,388千元及40,518千元。

## 4.公允價值資訊

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

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

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

## 美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，其公允價值層級列示如下：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	\$ 463,882	463,882	-	-	463,882
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
企業合併產生之或有對價	\$ 10,187,370	-	-	10,187,370	10,187,370
	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	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

### (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。

企業合併之或有對價公允價值衡量，請詳附註六(廿六)4.(4)。

### (2)各等級間的移轉

合併公司於民國一一四年度及一一三年度並無各等級間移轉之情形。

### (3)第三等級之變動

合併公司於民國一一四年度及一一三年度之金融資產公允價值變動分別為548,277千元及604,158千元，認列於損益。民國一一四年十二月三日因企業合併產生之按公允價值衡量之金融負債，請詳附註六(七)。

關於NAGH特別股投資轉換為普通股投資之相關資訊，請詳附註六(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)

(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及負債。

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"> <li>存續期間(113.12.31為1年)</li> <li>股價價格(113.12.31為USD 906.21)</li> <li>折現率(113.12.31為28.2%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>存續期間愈短，公允價值愈高</li> <li>股票價格愈高，公允價值愈高</li> <li>折現率愈高，公允價值愈低</li> </ul>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>折現率(114.12.31為9.8%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>折現率愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(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
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		
114年12月31日		
折現率(變動1.00%)	\$ <u>305,697</u>	<u>(264,400)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
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)

### (廿七)資本管理

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。

### (廿八)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：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他(註)</u>	<u>114.12.31</u>
短期借款	\$ 1,614,619	(104,092)	(5,258)	103,473	1,608,742
長期借款(含一年內到期)	11,773,507	9,408,183	28,841	23,778,390	44,988,921
租賃負債	<u>278,378</u>	<u>(114,076)</u>	<u>(5,527)</u>	<u>719,477</u>	<u>878,252</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,666,504</u>	<u>9,190,015</u>	<u>18,056</u>	<u>24,601,340</u>	<u>47,475,915</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他(註)</u>	<u>113.12.31</u>
短期借款	\$ 510,000	1,117,831	(13,212)	-	1,614,619
長期借款(含一年內到期)	10,822,349	940,182	12,108	(1,132)	11,773,507
租賃負債	<u>252,440</u>	<u>(112,183)</u>	<u>(12,158)</u>	<u>150,279</u>	<u>278,378</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 11,584,789</u>	<u>1,945,830</u>	<u>(13,262)</u>	<u>149,147</u>	<u>13,666,504</u>

註：其他包含因企業合併承擔之負債，請詳附註六(七)。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

由於民國一一四年十二月三十一日起本公司不再納入PTT集團合併個體，本公司為合併公司之最終母公司，已無最終控制個體，相關資訊請詳附註一。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
INIH	其他關係人(註一)
Adalvo Competence Center SRL	其他關係人(註二)
Adalvo Limited	其他關係人(註二)
Alvogen Holding (Thailand) Ltd.	其他關係人
Alvogen Inc.	其他關係人(註三)
Alvogen PB Research & Development LLC (“Alvogen PB R&D”)	其他關係人(註三)
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
NAGH	其他關係人(註三)
Norwich Pharmaceuticals, Inc.	其他關係人(註三)

註一：自民國一一四年十二月三十一日起，INIH不再為本公司之母公司；相關資訊請詳附註七(一)。

註二：該公司自民國一一四年十月起不再為本公司之關係人。

註三：因收購NAGH 100%股權，該公司自民國一一四年十二月三日起成為本公司之子公司。相關資訊請詳附註六(七)。

(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年度	113年度
Alvogen Inc.	\$ 7,472,212	7,754,627
Adalvo Limited	723,515	1,275,167
INIH	3,436	3,532
其他關係人	40,971	11,711
	<b>\$ 8,240,134</b>	<b>9,045,037</b>

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

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

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	114.12.31	113.12.31
應收帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ -	4,453,932
	Adalvo Limited	-	804,926
	INIH	-	327
	其他關係人	-	1,331
		<b>\$ -</b>	<b>5,260,516</b>
其他應收款－關係人	Alvogen PB R&D	\$ -	32,530
	Adalvo Limited	-	27,142
	Alvogen Inc.	-	8,925
	其他關係人	108	963
		<b>\$ 108</b>	<b>69,560</b>

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	114.12.31	113.12.31
應付帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ -	<b>82,334</b>
其他應付款－關係人	AZTIQ Consulting ehf.	\$ 39,882	17,018
	Alvogen Inc.	-	42,578
	Adalvo Limited	-	21,137
	Alvogen PB R&D	-	17,170
	INIH	256	-
	其他關係人	755	1,400
		<b>\$ 40,893</b>	<b>99,303</b>

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年度	113年度
Adalvo Limited	無形資產	\$ <b>46,225</b>	<b>852</b>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他交易

(1)

項目	關係人名稱/ 類別	114年度	113年度
發展費用資本化	Adalvo Limited	\$ 2,585	5,532
營業成本	其他關係人	\$ 79,812	120,960
營業費用	INIH	\$ 645	5,009
	其他關係人	96,175	85,121
		\$ 96,820	90,130
其他收入	Adalvo Limited	\$ 13,335	4,831
	Alvogen Inc.	2,913	40,816
	INIH	-	4
	其他關係人	855	1,321
		\$ 17,103	46,972
補償收入認列於研究 發展費用減項	Alvogen PB R&D	\$ -	(3,874)
補償收入認列於銷貨 成本減項	Alvogen Inc.	\$ (3,066)	(28,993)

(2)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.12.31	113.12.31
合約資產—流動	Adalvo Limited	\$ -	82,853
	Alvogen Inc.	-	130,415
		\$ -	213,268

(3)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.12.31	113.12.31
合約負債—流動	Adalvo Limited	\$ -	147,387

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 193,726	183,222
股份基礎給付	170,887	243,989
	\$ 364,613	427,211

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及一一三年十二月三十一日業經提供為擔保品：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
銀行活期存款及其他(帳列現金及約當現金)	長期借款	\$ 1,797,884	-
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
應收帳款	長期借款	4,213,863	-
存貨	長期借款	5,372,814	-
預付款及其他流動資產—其他	長期借款	1,232,975	-
土地	長期借款	624,650	598,943
建築物及廠房附屬設備	長期借款	2,814,036	1,415,361
機器設備	長期借款	1,575,049	149,813
其他不動產、廠房及設備	長期借款	723,047	-
使用權資產	長期借款	474,361	-
其他無形資產	長期借款	13,139,201	-
遞延所得稅資產及其他非流動資產—其他	長期借款	12,908,018	-
		<u>\$ 44,890,963</u>	<u>2,180,042</u>

另外，Alvogen Korea Holdings之所有股票於民國一一四年及一一三年十二月三十一日業經提供為本公司銀行授信額度之擔保品。Alvogen Korea之所有股票於民國一一四年及一一三年十二月三十一日業經提供為擔保品。Lotus US Financing S. a .r.l.之所有股票於民國一一四年十二月三十一日業經提供為本公司銀行授信額度之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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。

## 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)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韓圜1,232百萬元(26,818千元)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於民國一一二年一月向首爾高等法院提起行政訴訟。Alvogen Korea於民國一一四年七月四日接獲首爾高等法院之書面判決，其支持並撤銷韓國公平交易委員會(KFTC)對“Arimidex”及“Casodex”涉及聯合行為之指控，惟對“Zoladex”維持原來之不利判決。Alvogen Korea於民國一一四年七月十七日針對“Zoladex”之裁定提起上訴。

民國一一四年十一月十三日，最高法院以簡易判決駁回雙方的上訴，認為無實質審理必要，並維持首爾高等法院的先前判決。民國一一四年一月一日至十二月三十一日，Alvogen Korea因此案件認列損失7.46億韓圜(16,352千元)，對合併公司財務報表並無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

Alvogen Inc.於民國一〇七年發生與Opioids相關之訴訟案件。民國一一四年四月，Alvogen Inc.與原告達成和解協議，截至民國一一四年十二月三十一日已認列美金21,370千元(671,926千元)之相關負債，業已於民國一一五年一月全數支付完畢。

### 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年度			113年度		
	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	929,045	1,574,405	2,503,450	824,803	1,444,918	2,269,721
勞健保費用	33,279	29,007	62,286	29,766	27,600	57,366
退休金費用	60,645	151,948	212,593	53,782	131,168	184,950
其他員工福利費用	53,302	516,920	570,222	65,583	555,066	620,649
折舊費用	244,937	170,823	415,760	202,724	163,674	366,398
攤銷費用	20,558	1,099,284	1,119,842	13,634	903,221	916,855

## 美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度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：無。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

合併公司之應報導營業部門僅有西藥事業部門。該部門主要係從事於有關西藥研究及發展、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之彙總說明並無重大不一致。

#### (二)應報導部門損益、資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年度			
	西藥部門	其他	部門間沖銷	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 20,352,192	157,282	-	20,509,474
部門間收入	-	263,019	(263,019)	-
收入總計	<b>\$ 20,352,192</b>	<b>420,301</b>	<b>(263,019)</b>	<b>20,509,474</b>
營業淨利	<b>\$ 5,857,857</b>	<b>53,626</b>	<b>(7,567)</b>	<b>5,903,916</b>
部門總資產	<b>\$ 95,940,076</b>	<b>22,924,851</b>	<b>(12,710,996)</b>	<b>106,153,931</b>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 18,469,212	115,015	-	18,584,227
部門間收入	-	218,945	(218,945)	-
收入總計	<u>\$ 18,469,212</u>	<u>333,960</u>	<u>(218,945)</u>	<u>18,584,227</u>
營業淨利	<u>\$ 5,997,129</u>	<u>28,327</u>	<u>(5,477)</u>	<u>6,019,979</u>
部門總資產	<u>\$ 40,019,190</u>	<u>804,264</u>	<u>(722,311)</u>	<u>40,101,143</u>

(三)產品別及勞務別資訊：請詳附註六(廿三)。

(四)地區別資訊

1.來自外部客戶之收入：請詳附註六(廿三)。

2.非流動資產：

	114.12.31	113.12.31
美 國	\$ 20,236,567	-
台 灣	7,799,321	8,137,310
韓 國	1,767,876	1,811,574
新 加 坡	1,347,737	1,168,433
其他國家	2,074,814	555,839
合 計	<u>\$ 33,226,315</u>	<u>11,673,156</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產。

(五)主要客戶資訊：請詳附註六(廿三)。

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十二月三十一日

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	1,320,585	1,100,488	5.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,433,795	3,433,795	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	其他應收款－關係人	是	50,308	50,308	50,308	5.1%~5.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,433,795	3,433,795	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	本公司	其他應收款－關係人	是	1,886,652	1,886,550	1,886,550	5.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,433,795	3,433,795	註5
2	NCS	Meishi Pharma Services Private Limited	其他應收款－關係人	是	107,115	106,422	106,422	10.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	154,172	154,172	註5
3	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Lotus International Pte. Ltd.	其他應收款－關係人	是	2,043,873	2,043,763	2,043,763	5.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,770,379	2,770,379	註5
4	Alvogen Inc.	Alvogen Group Inc.	其他應收款－關係人	是	17,824,926	17,824,926	17,824,926	6.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	28,594,456	28,594,456	註5
5	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	其他應收款－關係人	是	3,769,158	3,769,158	3,769,158	0.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,519,968	25,519,968	註5
6	Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	其他應收款－關係人	是	1,007,175	1,007,175	1,007,175	2.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,772,794	27,772,794	註5,6

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			
6	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	其他應收 款－關係 人	是	43,648,434	43,648,434	43,648,434	2.3%~ 7.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,772,794	27,772,794	註5,6
6	Alvogen Pharma US Inc.	Almatica Pharma LLC	其他應收 款－關係 人	是	5,776,439	5,776,439	5,776,439	2.2%~ 7.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	27,772,794	27,772,794	註5,6

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.、Alvogen (Thailand) Ltd.、Lotus Pharma Bulgaria EOOD、Alvogen Inc.、Alvogen Group Inc.、Alvogen Pharma US Inc.、Norwich Pharmaceutical, Inc.及Almatica Pharma LLC.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。

註6：本公司已指示子公司依照《公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則》訂定子公司的『資金貸與他人作業程序』，並預計於民國一一五年三月底前完成。

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)  
 民國一十四年十二月三十一日

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				期中最高 持股比例	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	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	463,882	4.90 %	463,882	4.99 %	

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十二月三十一日

附表三

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 帳款之比率	
本公司	Alvogen Inc.	其他關係人	銷貨	3,603,195	17.57%	90~180天	-	-	-	-%	註1
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	銷貨	701,689	3.42%	120天	-	-	-	-%	註2
Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Alvogen Inc.	其他關係人	銷貨	3,861,644	18.33%	90~150天	-	-	-	-%	註1

註1：Alvogen Inc.自民國一十四年十二月三日起成為本公司之子公司，該日之後其與合併個體間之交易及餘額於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：Adalvo Limited自民國一十四年十月起不再為本公司之關係人。

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十二月三十一日

附表四

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	銷貨	291,985	(註3)	1.42 %
0	本公司	Lotus Pharma Bulgaria EOOD	1	權利金收入	1,556,139	(註3)	7.59 %
0	本公司	Lotus International Pte. Ltd.	1	進貨	646,696	(註3)	3.15 %
0	本公司	Alvogen Inc.	1	銷貨	251,697	(註3)	1.23 %
0	本公司	Alvogen Inc.	1	應收帳款－關係人	2,319,017	(註3)	2.18 %
1	NAGH	Alvogen Group Inc.	2	應收帳款－關係人	1,115,601	(註3)	1.05 %
2	Alvogen Group Inc.	Alvogen Inc.	2	應收帳款－關係人	6,547,820	(註3)	6.17 %
2	Alvogen Group Inc.	Alvogen PB R&D	2	應付帳款－關係人	3,098,425	(註3)	2.92 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	2	利息收入	240,417	(註3)	1.17 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Norwich Pharmaceutical, Inc.	2	應收帳款－關係人	28,831,991	(註3)	27.16 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen Inc.	2	應付帳款－關係人	56,824,379	(註3)	53.53 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應付帳款－關係人	18,572,225	(註3)	17.50 %
3	Alvogen Pharma US Inc.	Alvogen PB R&D	2	應收帳款－關係人	13,536,676	(註3)	12.75 %
4	Alvogen (Thailand) Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	2	銷貨	257,539	(註3)	1.26 %
5	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	銷貨	365,442	(註3)	1.78 %

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註4)
5	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen Inc.	2	應收帳款－關係人	21,358,783	(註3)	20.12 %
5	Norwich Pharmaceutical, Inc.	Alvogen PB R&D	2	應收帳款－關係人	4,006,574	(註3)	3.77 %
6	Alvogen Inc.	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	10,297,526	(註3)	9.70 %
6	Alvogen Inc.	Alvogen PB R&D	2	應付帳款－關係人	6,839,029	(註3)	6.44 %
6	Alvogen Inc.	Almject, Inc	2	應收帳款－關係人	1,087,097	(註3)	1.02 %
7	Alvogen PB R&D	Almatica Pharma LLC	2	應收帳款－關係人	2,061,409	(註3)	1.94 %

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%。

註5：有關資金貸與他人情事請詳附表一。

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十二月三十一日

附表五

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			期中最高 出資比率	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 %	5,921,890	100.00 %	2,002,755	1,932,605	
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 %	8	1.56 %	1,646	26	
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 %	4,257,274	100.00 %	382,043	575,312	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 %	230,334	100.00 %	55,531	51,459	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 %	499,495	100.00 %	8,380	8,380	
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 %	14,148	2.52 %	248,264	8,449	
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 %	275	100.00 %	(37)	(37)	

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			期中最高出資比率	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 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 %	1,453,702	90.00 %	61,634	23,958	
本公司	Lotus US Financing S. ã r.l.	盧森堡	投資事業	15,936,884 (USD 509,113)	-	15,509	100.00 %	15,881,999	100.00 %	(90,547)	(91,366)	
本公司	Lotus Pharmaceuticals US, Inc.	美國	從事美國地區蒐集資料及代辦業務之據點	-	-	1	100.00 %	(2,479)	100.00 %	(2,472)	(2,472)	註3
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 %	18,362	100.00 %	3,215	3,215	
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 %	331,960	97.45 %	248,264	240,900	
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 %	5,638	100.00 %	1,594	1,594	
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 %	518	98.44 %	1,646	1,620	
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 %	1,034	100.00 %	588	588	
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 %	(17,961)	100.00 %	(35,164)	(33,613)	
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 %	2,769,965	100.00 %	1,832,068	1,827,328	

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			期中最高出資比率	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 Pharma ehf.	冰島	銷售業務及健康保健諮詢	106 (ISK 500)	106 (ISK 500)	500	100.00 %	2,498	100.00 %	26	26	註4
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	印度	藥品研究發展服務	158,658 (INR 436,463)	37 (INR 100)	91	100.00 %	114,677	100.00 %	(24,812)	(24,812)	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	新加坡	管理諮詢服務	-	-	-	100.00 %	(89)	100.00 %	-	-	
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 %	161,522	10.00 %	61,634	2,662	
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 %	102	0.03 %	248,264	74	
Lotus US Financing S. ā r.l.	Lotus Alvogen Group Holdings S. ā r.l.	盧森堡	投資事業	21,867,440 (USD 695,440)	-	15,509	100.00 %	21,778,302	100.00 %	(86,094)	(86,913)	
Lotus Alvogen Group Holdings S. ā r.l.	NAGH	美國	投資事業	21,701,261 (USD690,189)	-	576	100.00 %	34,398,570	100.00 %	(94,257)	(82,466)	註2

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、NAGH及Alvogen India以合併報表為主要財務報表。

註3：截至民國一十四年十二月三十一日，投資款項尚未匯出。

註4：Lotus Pharma ehf.辦理清算程序中。

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十二月三十一日

附表六

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	期中最高 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	658	100.00%	100.00%	658	(657)	-
樂特仕生物科 技諮詢(上海) 有限公司(註3)	醫藥科技諮詢、 化學藥品諮詢、 化學藥劑諮詢、 生物技術諮詢、 生物製品諮詢	20,100	註1	20,100	-	-	20,100	-	-	-	-	-	-

(二)赴大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定 赴大陸地區投資限額(註4)
21,011	21,011	14,267,913

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。

# 社團法人台灣省/台北市會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1150186**

號

會員姓名：  
 (1) 鄭安志  
 (2) 周寶蓮

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：  
 (1)台省會證字第 4555 號



委託人統一編號：11456110

(2)北市會證字第 2637 號

印鑑證明書用途：辦理美時化學製藥股份有限公司

一一四年度（自民國一一四年一月一日至

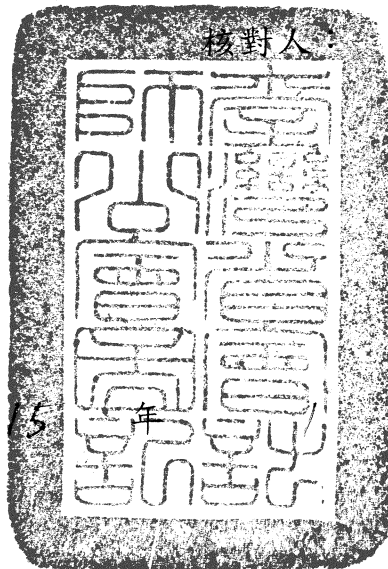
一一四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	鄭安志	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	周寶蓮	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 115 年 月 20 日