

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三季

公司地址：臺北市信義區松仁路277號17樓  
電話：(02)2700-5908

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~37
(七)關係人交易	38~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43、45~49
2.轉投資事業相關資訊	43、50~52
3.大陸投資資訊	43、53
(十四)部門資訊	44



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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九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九月三十日之資產總額分別為3,330,109千元及3,967,050千元，分別占合併資產總額之8%及11%；負債總額分別為516,628千元及437,325千元，均占合併負債總額之3%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為100,516千元、533,008千元、205,107千元及461,725千元，分別占合併綜合損益之6%、32%、7%及12%。

### 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一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十四年及一一三年一月一日至九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  
民國一十四年十一月十二日

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30		
	金額	%	金額	%	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))	\$ 5,669,624	14	6,030,113	15	3,687,537	10	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 1,516,656	4	1,614,619	4	689,493	2	
1140 合約資產—流動(附註六(廿一)及七)	112,669	-	221,774	1	220,145	1	2130 合約負債—流動(附註六(廿一)及七)	171,801	1	180,900	-	181,907	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十一))	2,553,005	6	1,952,511	5	1,959,731	5	2170 應付票據及帳款	924,555	2	988,104	3	818,588	2	
1180 應收帳款—關係人(附註七)	2,978,113	8	5,260,516	13	5,062,317	14	2180 應付帳款—關係人(附註七)	126,457	-	82,334	-	59,041	-	
1200 其他應收款	23,177	-	66,518	-	30,185	-	2200 其他應付款	1,056,628	3	1,229,237	3	1,186,980	3	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	2,460	-	69,560	-	59,727	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	180,550	1	99,303	-	107,351	-	
1220 本期所得稅資產	186,791	1	132,461	-	61,120	-	2230 本期所得稅負債	427,905	1	664,472	2	632,446	2	
1310 存貨(附註六(五))	3,930,330	10	3,833,331	10	3,981,519	11	2250 負債準備—流動(附註六(十五))	59,121	-	48,846	-	46,325	-	
1479 其他流動資產—其他(附註八及九)	621,134	2	531,495	1	528,048	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	83,062	-	84,315	-	92,240	-	
<b>流動資產合計</b>	<b>16,077,303</b>	<b>41</b>	<b>18,098,279</b>	<b>45</b>	<b>15,590,329</b>	<b>42</b>	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	4,236,415	11	3,389,979	9	2,309,555	6	
<b>非流動資產：</b>														
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	3,483,555	9	3,188,859	8	2,647,307	7	2399 其他流動負債—其他	86,062	-	56,015	-	21,262	-	
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))	385,471	1	405,177	1	343,534	1	<b>流動負債合計</b>	<b>8,869,212</b>	<b>23</b>	<b>8,438,124</b>	<b>21</b>	<b>6,145,188</b>	<b>16</b>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)及八)	3,305,350	8	3,395,360	9	3,403,084	9	<b>非流動負債：</b>							
1755 使用權資產(附註六(八))	215,333	1	270,971	1	305,355	1	2527 合約負債—非流動(附註六(廿一))	18,531	-	26,563	-	30,875	-	
1805 商譽(附註六(六)及(九))	6,030,608	15	6,126,521	15	6,308,350	17	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	6,437,619	16	8,383,528	21	9,131,554	25	
1821 其他無形資產(附註六(六)、(十)及七)	9,306,845	24	7,838,085	20	7,859,814	21	2550 負債準備—非流動(附註六(十五))	33,812	-	37,585	-	23,558	-	
1840 遞延所得稅資產	503,888	1	486,423	1	427,583	1	2570 遞延所得稅負債	1,093,480	3	1,092,749	3	790,205	2	
1930 長期應收款項(附註六(十一))	125,200	-	122,728	-	176,383	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	142,693	-	194,063	-	216,820	1	
1990 其他非流動資產—其他(附註八及九)	165,993	-	168,740	-	172,758	-	2640 淨確定福利負債	692,350	2	641,208	2	572,873	2	
<b>非流動資產合計</b>	<b>23,522,243</b>	<b>59</b>	<b>22,002,864</b>	<b>55</b>	<b>21,644,168</b>	<b>58</b>	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十))	139,627	-	106,897	-	104,562	-	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 39,599,546</b>	<b>100</b>	<b>40,101,143</b>	<b>100</b>	<b>37,234,497</b>	<b>100</b>	<b>非流動負債合計</b>	<b>8,558,112</b>	<b>21</b>	<b>10,482,593</b>	<b>26</b>	<b>10,870,447</b>	<b>30</b>	
								<b>負債總計</b>	<b>17,427,324</b>	<b>44</b>	<b>18,920,717</b>	<b>47</b>	<b>17,015,635</b>	<b>46</b>
								<b>權益(附註六(十八)及(十九))：</b>						
								3100 股本	2,670,438	7	2,658,583	7	2,656,583	7
								3200 資本公積	7,641,134	19	7,430,959	19	7,339,246	20
								3300 保留盈餘	14,740,141	37	12,660,106	31	11,601,378	31
								3400 其他權益	(2,054,131)	(5)	(1,520,836)	(4)	(1,329,959)	(4)
								3500 庫藏股票	(825,360)	(2)	(48,386)	-	(48,386)	-
								<b>權益總計</b>	<b>22,172,222</b>	<b>56</b>	<b>21,180,426</b>	<b>53</b>	<b>20,218,862</b>	<b>54</b>
								<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 39,599,546</b>	<b>100</b>	<b>40,101,143</b>	<b>100</b>	<b>37,234,497</b>	<b>100</b>

董事長：Vilhelm Robert Wessman



經理人：Petar Vazharov

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9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)	\$ 4,770,699	100	5,234,204	100	14,247,508	100	14,175,276	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	2,036,202	43	1,918,704	37	5,804,566	41	5,677,290	40
5900 營業毛利	2,734,497	57	3,315,500	63	8,442,942	59	8,497,986	60
營業費用(附註六(六)、(十)及七)：								
6100 推銷費用	712,519	15	670,609	13	2,113,821	15	1,929,451	14
6200 管理費用	387,296	8	393,457	7	1,169,081	8	1,085,390	8
6300 研究發展費用	447,993	9	150,848	3	757,565	5	490,780	3
6450 預期信用減損損失迴轉利益(附註六(四))	(6,083)	-	(11,727)	-	(8,729)	-	(8,751)	-
營業費用合計	1,541,725	32	1,203,187	23	4,031,738	28	3,496,870	25
6900 營業淨利	1,192,772	25	2,112,313	40	4,411,204	31	5,001,116	35
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	27,626	1	26,385	1	82,757	1	71,310	1
7010 其他收入(附註六(三)及七)	7,701	-	9,611	-	39,638	-	64,734	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	730,961	15	(108,884)	(2)	268,965	2	159,628	1
7050 財務成本(附註六(廿三))	(126,794)	(3)	(141,462)	(3)	(400,618)	(3)	(431,503)	(3)
	639,494	13	(214,350)	(4)	(9,258)	-	(135,831)	(1)
7900 稅前淨利	1,832,266	38	1,897,963	36	4,401,946	31	4,865,285	34
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	397,557	8	332,852	6	803,543	6	932,308	6
本期淨利	1,434,709	30	1,565,111	30	3,598,403	25	3,932,977	28
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	39,638	1	(58,437)	(1)	(15,498)	-	(119,473)	(1)
不重分類至損益之項目合計	39,638	1	(58,437)	(1)	(15,498)	-	(119,473)	(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	259,345	5	137,049	2	(512,224)	(4)	37,674	-
後續可能重分類至損益之項目合計	259,345	5	137,049	2	(512,224)	(4)	37,674	-
8300 本期其他綜合損益	298,983	6	78,612	1	(527,722)	(4)	(81,799)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,733,692	36	1,643,723	31	3,070,681	21	3,851,178	27
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 5.53		5.98		13.82		15.03	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.51		5.95		13.77		14.96	



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert Wessman 經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

美時化學製藥股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

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	-	-	-	-	3,932,977	3,932,977	-	-	-	-	-	3,932,977	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	37,674	(119,473)	-	(81,799)	-	(81,799)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,932,977	3,932,977	37,674	(119,473)	-	(81,799)	-	3,851,178	
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	7,000	208,697	-	-	-	-	-	-	47,329	47,329	2,711	265,737	
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 2,656,583	7,339,246	899,209	846,074	9,856,095	11,601,378	(726,437)	(201,438)	(402,084)	(1,329,959)	(48,386)	20,218,862	
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	-	-	-	-	3,598,403	3,598,403	-	-	-	-	-	3,598,403	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(512,224)	(15,498)	-	(527,722)	-	(527,722)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,598,403	3,598,403	(512,224)	(15,498)	-	(527,722)	-	3,070,681	
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	210,175	-	-	1,285	1,285	-	-	(5,573)	(5,573)	(776,974)	(559,232)	
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 2,670,438	7,641,134	1,398,380	1,108,208	12,233,553	14,740,141	(1,502,689)	(133,243)	(418,199)	(2,054,131)	(825,360)	22,172,222	

董事長：Vilhelm Robert Wessman



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,401,946	4,865,285
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	284,080	272,135
攤銷費用	801,151	682,548
預期信用減損損失迴轉利益	(8,729)	(8,751)
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(294,696)	(62,606)
財務成本	400,618	431,503
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	(95,001)	-
利息收入	(82,757)	(71,310)
股利收入	(11,795)	(11,274)
股份基礎給付酬勞成本	215,273	265,478
處分不動產、廠房及設備損失	11,035	662
處分無形資產利益	(1,347)	-
無形資產減損損失	234,409	21,581
未實現外幣兌換損失	63,979	39,072
存貨呆滯及跌價減損損失	119,291	133,036
借款提前清償損失	-	911
租賃修改損失(利益)	1,585	(71)
收益費損項目合計	1,637,096	1,692,914
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	108,853	(91,420)
應收帳款淨額	(639,807)	(72,201)
應收帳款－關係人	2,074,013	(525,844)
其他應收款	44,599	13,636
其他應收款－關係人	64,519	23,506
存貨	(280,104)	(139,656)
其他流動資產	(103,871)	(33,196)
長期應收款項	-	(51,846)
其他非流動資產	(1,642)	(593)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,266,560	(877,614)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(15,715)	34,858
應付票據及帳款	(41,569)	129,614
應付帳款－關係人	50,953	12,926
其他應付款	(7,489)	(156,246)
其他應付款－關係人	84,323	(69,080)
負債準備	9,054	(1,937)
其他流動負債	31,820	(14,513)
淨確定福利負債	74,951	74,937
與營業活動相關之負債之淨變動合計	186,328	10,559
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,452,888	(867,055)
調整項目合計	3,089,984	825,859

Vilhelm  
Robert  
Wessman

Petar  
Vazharov

田依菱

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert  
Wessman

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

美時化學製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營運產生之現金流入	7,491,930	5,691,144
收取之利息	75,183	62,423
支付之利息	(338,881)	(369,937)
支付之所得稅	(1,095,423)	(774,937)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>6,132,809</b>	<b>4,608,693</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(258,076)	(267,091)
處分不動產、廠房及設備	114	1,491
存出保證金減少(增加)	(261)	11,278
取得無形資產(包含發展費用資本化)	(2,492,260)	(717,528)
其他流動資產減少	-	15,000
其他非流動資產減少(增加)	870	(5)
收取之股利	10,761	5,157
對子公司之收購	-	(1,215,275)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(2,738,852)</b>	<b>(2,166,973)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款	2,700,000	1,236,222
償還短期借款	(2,791,418)	(1,059,690)
舉借長期借款	450,000	1,550,762
償還長期借款	(1,505,399)	(1,006,832)
租賃本金償還	(85,233)	(83,609)
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	1,285	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(3,526,208)</b>	<b>(594,576)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(228,238)	69,513
本期現金及約當現金增加(減少)數	(360,489)	1,916,657
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	<b>\$ 5,669,624</b>	<b>3,687,537</b>

Vilhelm  
Robert  
Wessman

Petar  
Vazharov

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：Vilhelm Robert  
Wessman

經理人：Petar Vazharov

會計主管：田依菱

**美時化學製藥股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇四年及一〇三年第三季**  
(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」)。截至民國一〇四年九月三十日，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38.03%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十一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"><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></ul>	民國一一六年一月一日  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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none"> <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>	

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

#### 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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Alvogen Korea Holdings Ltd.(以下稱「Alvogen Korea Holdings」)	投資事業	100.00 %	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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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)
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 %	90.00 %	(註一及二)
本公司	Lotus US Financing S. à r.l.	投資事業	100.00 %	-	-	(註二及四)
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 %	-	-	(註二及四)
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 US Financing S. à r.l.	Lotus Alvogen Group Holdings S. à r.l.	投資事業	100.00 %	-	-	(註二及四)

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Support Services SRL	醫療法規事務相關服務	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)
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 %	(註二及五)
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	藥品研究發展服務	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 %	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。

註四：係民國一一四年第三季新增之子公司。

註五：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合併財務報告附註(續)

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。

## 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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及活期存款	\$ <u>5,669,624</u>	<u>6,030,113</u>	<u>3,687,537</u>

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外特別股股票—New Alvogen Group Holding Inc.	\$ <u>3,483,555</u>	<u>3,188,859</u>	<u>2,647,307</u>

公允價值評價資訊請詳附註六(廿四)4。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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>385,471</u>	<u>405,177</u>	<u>343,534</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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為6,401千元、6,117千元、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及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)應收帳款淨額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	\$ 2,582,447	1,991,139	1,992,775
減：備抵損失	<u>(29,442)</u>	<u>(38,628)</u>	<u>(33,044)</u>
	<u>\$ 2,553,005</u>	<u>1,952,511</u>	<u>1,959,731</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>114.9.30</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	\$ 1,758,704	-	37
逾期1~60天	113,302	0.09 %	97
逾期61~90天	2,999	0.10 %	3
逾期91~120天	191	6.81 %	13
逾期121~150天	34	11.76 %	4
逾期151~180天	29	41.38 %	12
逾期181~360天	94	57.45 %	54
逾期360天以上	<u>29,427</u>	<u>99.30 %</u>	<u>29,222</u>
	<u>\$ 1,904,780</u>		<u>29,442</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>114.9.30</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2</b>				
未逾期	\$	<u>677,667</u>	- %	<u>-</u>
		<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>1,318,391</u>		<u>38,628</u>
<b>群組2</b>				
未逾期	\$	<u>672,748</u>	- %	<u>-</u>
		<b>113.9.30</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	\$	1,248,300	- %	37
逾期1~60天		32,070	0.63 %	203
逾期61~90天		2,957	- %	-
逾期91~120天		7,260	8.02 %	582
逾期121~150天		614	78.66 %	483
逾期151~180天		3,507	66.58 %	2,335
逾期181~360天		268	100.00 %	268
逾期360天以上		<u>29,136</u>	100.00 %	<u>29,136</u>
	\$	<u>1,324,112</u>		<u>33,044</u>
<b>群組2</b>				
未逾期	\$	<u>668,663</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)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 38,628	41,851
迴轉之預期信用減損損失	(8,729)	(8,751)
匯率影響數	(457)	(56)
期末餘額	<u>\$ 29,442</u>	<u>33,044</u>

(五)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 物 料	\$ 1,211,929	1,098,892	1,178,683
在 製 品	642,522	607,228	701,773
製成品及商品	1,935,663	1,931,064	1,882,865
在途存貨	140,216	196,147	218,198
	<u>\$ 3,930,330</u>	<u>3,833,331</u>	<u>3,981,519</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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35,179千元、55,840千元、119,291千元及133,036千元。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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14,539,441千元，淨利將為3,986,032千元。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九月三十日不動產、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		-	4,437	17,415	20,380	95,212	11,986	149,430
處分		-	(2,265)	(35,343)	(9,396)	(616)	(15,931)	(63,551)
重分類		-	49,584	140,589	18,574	(208,747)	-	-
匯率變動之影響		(11,876)	(19,439)	(24,711)	(8,145)	(6,685)	(5,672)	(76,528)
民國114年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>587,457</u>	<u>2,105,895</u>	<u>1,749,736</u>	<u>234,638</u>	<u>585,541</u>	<u>90,529</u>	<u>5,353,796</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		-	25,647	4,991	7,467	272,577	1,372	312,054
處分		-	(2,540)	(18,102)	(6,003)	-	(532)	(27,177)
重分類		-	197,788	66,513	14,166	(291,283)	12,816	-
匯率變動之影響		(706)	(1,118)	(354)	2,672	(187)	2,844	3,151
民國113年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>621,848</u>	<u>2,107,866</u>	<u>1,687,109</u>	<u>211,332</u>	<u>620,515</u>	<u>103,634</u>	<u>5,352,304</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	-	46,142	118,420	21,526	-	10,226	196,314
處分	-	(2,265)	(35,327)	(9,117)	-	(5,693)	(52,402)
匯率變動之影響	-	(12,849)	(20,619)	(6,506)	-	(4,577)	(44,551)
民國114年9月30日餘額	\$ -	<b>688,150</b>	<b>1,145,409</b>	<b>155,879</b>	-	<b>59,008</b>	<b>2,048,446</b>
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	-	44,739	108,989	18,854	-	8,659	181,241
處分	-	(2,528)	(16,782)	(5,246)	-	(468)	(25,024)
匯率變動之影響	-	(560)	209	2,315	-	1,443	3,407
民國113年9月30日餘額	\$ -	<b>665,572</b>	<b>1,077,547</b>	<b>148,983</b>	-	<b>57,118</b>	<b>1,949,220</b>
帳面價值：							
民國114年1月1日	\$ 599,333	1,416,456	568,851	63,249	706,377	41,094	3,395,360
民國114年9月30日	\$ 587,457	1,417,745	604,327	78,759	585,541	31,521	3,305,350
民國113年1月1日	\$ 622,554	1,264,168	648,930	59,216	639,408	23,522	3,257,798
民國113年9月30日	\$ 621,848	1,442,294	609,562	62,349	620,515	46,516	3,403,084

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日承租建築物、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
增添	29,598	4,183	13,066	46,847
處分	(16,843)	-	(11,633)	(28,476)
匯率變動之影響	(20,993)	(482)	(691)	(22,166)
民國114年9月30日餘額	\$ <b>416,540</b>	<b>39,505</b>	<b>18,775</b>	<b>474,820</b>
民國113年1月1日餘額	\$ 450,370	30,472	18,004	498,846
增添	130,601	5,079	5,768	141,448
處分	(148,195)	(1,704)	(4,325)	(154,224)
匯率變動之影響	2,821	32	195	3,048
民國113年9月30日餘額	\$ <b>435,597</b>	<b>33,879</b>	<b>19,642</b>	<b>489,118</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)

	建築物	辦公設備	運輸設備	總計
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	75,725	7,184	4,857	87,766
處分	(16,011)	-	(7,372)	(23,383)
匯率變動之影響	(12,244)	(232)	(64)	(12,540)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 229,355</u>	<u>22,885</u>	<u>7,247</u>	<u>259,487</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 228,427	8,858	8,142	245,427
本期折舊	79,579	6,239	5,076	90,894
處分	(147,317)	(1,126)	(4,325)	(152,768)
匯率變動之影響	136	15	59	210
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 160,825</u>	<u>13,986</u>	<u>8,952</u>	<u>183,763</u>
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9月30日	<u>\$ 187,185</u>	<u>16,620</u>	<u>11,528</u>	<u>215,333</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9月30日	<u>\$ 274,772</u>	<u>19,893</u>	<u>10,690</u>	<u>305,355</u>

(九)商譽

合併公司商譽之帳面價值如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商譽	<u>\$ 6,030,608</u>	<u>6,126,521</u>	<u>6,308,350</u>

合併公司商譽於民國一一四年及一一三年一月一日至九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九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	1,510,534	-	-	1,059,859	-	6,744	2,577,137
處分	(54)	-	-	-	-	(8,621)	(8,675)
重分類	196,289	-	-	(250,585)	-	54,296	-
匯率變動之影響	(135,206)	(22,338)	(10,666)	(46,750)	-	(10,893)	(225,853)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 10,133,964</u>	<u>613,657</u>	<u>293,005</u>	<u>4,299,625</u>	<u>362,708</u>	<u>457,803</u>	<u>16,160,762</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)

	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
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	11,730	-	-	747,500	-	509	759,739
處分	-	-	-	-	-	(155)	(155)
重分類	139,962	-	-	(139,962)	-	-	-
匯率變動之影響	25,138	(1,329)	(635)	8,570	-	1,087	32,831
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 8,552,701</u>	<u>678,342</u>	<u>323,890</u>	<u>3,239,432</u>	<u>362,708</u>	<u>430,265</u>	<u>13,587,338</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	736,937	-	7,116	-	23,829	33,269	801,151
減損損失(註)	-	-	-	234,409	-	-	234,409
處分	(49)	-	-	-	-	(8,621)	(8,670)
匯率變動之影響	(104,471)	(17,730)	(9,186)	(11,668)	-	(9,986)	(153,041)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 4,654,171</u>	<u>487,065</u>	<u>255,560</u>	<u>1,120,724</u>	<u>37,066</u>	<u>299,331</u>	<u>6,853,917</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	644,104	-	7,630	-	6,862	23,952	682,548
減損損失	-	-	-	21,581	-	-	21,581
處分	-	-	-	-	-	(155)	(155)
匯率變動之影響	18,084	(1,055)	(433)	(228)	-	1,147	17,515
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,855,625</u>	<u>538,406</u>	<u>272,211</u>	<u>766,450</u>	<u>6,862</u>	<u>287,970</u>	<u>5,727,524</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9月30日	<u>\$ 5,479,793</u>	<u>126,592</u>	<u>37,445</u>	<u>3,178,901</u>	<u>325,642</u>	<u>158,472</u>	<u>9,306,845</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9月30日	<u>\$ 4,697,076</u>	<u>139,936</u>	<u>51,679</u>	<u>2,472,982</u>	<u>355,846</u>	<u>142,295</u>	<u>7,859,814</u>

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。

截至民國一一四年九月三十日止，尚未支付款項為500萬美元(152,787千元)，其現值帳列其他非流動負債。

註：民國一一四年一月一日至九月三十日之減損損失，主係因有兩項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。

(十一)長期應收款項

合併公司長期應收款項之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
長期應收款項	\$ 186,866	193,668	255,060
減：長期應收款項折價	(17,793)	(25,470)	(30,180)
	169,073	168,198	224,880
減：一年內到期部分(帳列應收帳款淨額)	(43,873)	(45,470)	(48,497)
合計	<u>\$ 125,200</u>	<u>122,728</u>	<u>176,383</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(68,247千元)，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(194,990千元)之賠償金，分六期於民國一一二年至民國一一七年支付。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
銀行無擔保借款	\$ <u>1,516,656</u>	<u>1,614,619</u>	<u>689,493</u>
尚未使用額度	\$ <u>194,990</u>	<u>352,579</u>	<u>815,544</u>
利率區間	<u>2.10%~3.70%</u>	<u>1.99%~4.64%</u>	<u>1.97%~4.66%</u>

### (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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 216,656	224,543	239,494
擔保銀行借款	9,919,810	10,884,020	10,374,474
擔保其他金融機構借款	<u>537,568</u>	<u>664,944</u>	<u>827,141</u>
	10,674,034	11,773,507	11,441,109
減：一年內到期部分	<u>(4,236,415)</u>	<u>(3,389,979)</u>	<u>(2,309,555)</u>
合計	\$ <u>6,437,619</u>	<u>8,383,528</u>	<u>9,131,554</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,050,000</u>	<u>3,986,000</u>	<u>5,386,000</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>3.09%~6.04%</u>	<u>2.91%~6.51%</u>	<u>3.02%~7.07%</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(1,516,593千元)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。

## 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九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>83,062</u>	<u>84,315</u>	<u>92,240</u>
非流動	\$ <u>142,693</u>	<u>194,063</u>	<u>216,820</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 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,595</u>	<u>4,852</u>	<u>11,337</u>	<u>14,094</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,928</u>	<u>2,445</u>	<u>9,959</u>	<u>9,801</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>219</u>	<u>172</u>	<u>574</u>	<u>572</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>107,103</u>	<u>108,076</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。

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)負債準備—流動及非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
銷貨退回準備	\$ 53,205	43,374	40,687
回復準備	11,140	10,745	11,148
員工福利	<u>28,588</u>	<u>32,312</u>	<u>18,048</u>
	<u>\$ 92,933</u>	<u>86,431</u>	<u>69,883</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採確定福利計畫認列之退休金費用分別為32,862千元、31,235千元、101,560千元及98,032千元。

2.確定提撥計畫

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

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

合併公司之國外子公司亦依據當地法令規定設有確定提撥計畫。

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,890千元、13,430千元、42,852千元及38,221千元。

(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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>114年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>114年</u> <u>1月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 397,563	354,328	803,438	965,050
調整前期之當期所得稅	<u>(6)</u>	<u>(21,476)</u>	<u>105</u>	<u>(32,742)</u>
	<u>\$ 397,557</u>	<u>332,852</u>	<u>803,543</u>	<u>932,308</u>

## 美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.所得稅核定情形

截至民國一一四年九月三十日止，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九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

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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,681,333	5,474,195	5,474,195
庫藏股交易	37,131	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>653,794</u>	<u>657,228</u>	<u>565,515</u>
	<u>\$ 7,641,134</u>	<u>7,430,959</u>	<u>7,339,246</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。

## 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)

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

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

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

### 4. 盈餘分配

本公司於民國一一三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。

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。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，未轉讓之股數分別為4,064千股、464千股及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(十九)。

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)

### (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)。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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九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。

截至民國一一四年九月三十日止，民國一一二年限制員工權利新股已失效182千股，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。本公司擬於民國一一四年第四季註銷120千股，尚待董事會決議。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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1,783千股。

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)

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9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ (410,771)	(449,413)
本期給與	(237,626)	(210,583)
股份基礎給付酬勞成本	207,477	260,422
估計變動	23,266	-
期末餘額	<u>\$ (417,654)</u>	<u>(399,574)</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九月三十日認列之酬勞成本分別為7,796千元及5,056千元。

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：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ (1,855)	-
本期給與	-	(3,492)
股份基礎給付酬勞成本	1,310	982
期末餘額	<u>\$ (545)</u>	<u>(2,510)</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>1,434,709</u>	<u>1,565,111</u>	<u>3,598,403</u>	<u>3,932,977</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>259,233</u>	<u>261,816</u>	<u>260,391</u>	<u>261,648</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.53</u>	<u>5.98</u>	<u>13.82</u>	<u>15.03</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>1,434,709</u>	<u>1,565,111</u>	<u>3,598,403</u>	<u>3,932,977</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	259,233	261,816	260,391	261,648
具稀釋作用潛在普通股之影 響：				
股份基礎給付酬勞(千股)	835	1,095	841	1,115
員工酬勞(千股)	152	180	152	180
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>260,220</u>	<u>263,091</u>	<u>261,384</u>	<u>262,943</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.51</u>	<u>5.95</u>	<u>13.77</u>	<u>14.96</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月		
	西藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,539,927	10,872	1,550,799
韓國	1,650,761	-	1,650,761
臺灣	627,194	-	627,194
其他國家	<u>917,328</u>	<u>24,617</u>	<u>941,945</u>
	\$ <u>4,735,210</u>	<u>35,489</u>	<u>4,770,699</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7月至9月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 4,698,511	-	4,698,511
智慧財產權授權收入	35,923	-	35,923
勞務收入及其他	776	35,489	36,265
	<u>\$ 4,735,210</u>	<u>35,489</u>	<u>4,770,699</u>
	113年7月至9月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 2,480,502	4,853	2,485,355
韓國	1,466,424	-	1,466,424
臺灣	625,641	-	625,641
其他國家	637,654	19,130	656,784
	<u>\$ 5,210,221</u>	<u>23,983</u>	<u>5,234,204</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 5,176,501	-	5,176,501
智慧財產權授權收入	32,749	-	32,749
勞務收入及其他	971	23,983	24,954
	<u>\$ 5,210,221</u>	<u>23,983</u>	<u>5,234,204</u>
	114年1月至9月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 5,374,714	44,011	5,418,725
韓國	4,532,120	-	4,532,120
臺灣	1,925,048	-	1,925,048
其他國家	2,292,963	78,652	2,371,615
	<u>\$ 14,124,845</u>	<u>122,663</u>	<u>14,247,508</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 14,014,543	-	14,014,543
智慧財產權授權收入	107,609	-	107,609
勞務收入及其他	2,693	122,663	125,356
	<u>\$ 14,124,845</u>	<u>122,663</u>	<u>14,247,508</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月		
	西藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 6,147,703	20,894	6,168,597
韓國	4,372,709	-	4,372,709
臺灣	1,885,917	-	1,885,917
其他國家	1,688,128	59,925	1,748,053
	<u>\$ 14,094,457</u>	<u>80,819</u>	<u>14,175,276</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 13,961,462	-	13,961,462
智慧財產權授權收入	130,432	-	130,432
勞務收入及其他	2,563	80,819	83,382
	<u>\$ 14,094,457</u>	<u>80,819</u>	<u>14,175,276</u>

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
合約資產—流動	<u>\$ 112,669</u>	<u>221,774</u>	<u>220,145</u>	<u>128,782</u>
合約負債—流動	<u>\$ 171,801</u>	<u>180,900</u>	<u>181,907</u>	<u>132,854</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 18,531</u>	<u>26,563</u>	<u>30,875</u>	<u>45,326</u>

應收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。

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九月三十日認列為收入之金額分別為37,414千元及33,963千元。

(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。

## 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及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為17,142千元、18,056千元、39,625千元及47,434千元，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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (645)	(481)	(11,035)	(662)
處分無形資產利益	1,347	-	1,347	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	615,878	(51,082)	294,696	62,606
按攤銷後成本衡量之金融負 債利益	-	-	95,001	-
外幣兌換利益(損失)	153,872	(41,688)	(62,209)	125,368
借款提前清償損失	-	-	-	(911)
其他	(39,491)	(15,633)	(48,835)	(26,773)
	<u>\$ 730,961</u>	<u>(108,884)</u>	<u>268,965</u>	<u>159,628</u>

#### 2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
借款利息費用	\$ 119,607	135,030	376,362	409,624
租賃負債之利息費用	3,595	4,852	11,337	14,094
其他	3,592	1,580	12,919	7,785
	<u>\$ 126,794</u>	<u>141,462</u>	<u>400,618</u>	<u>431,503</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

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)及七。

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

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金		短於1年	1~5年	
		流	量			
<b>114年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,516,656	1,524,574	1,524,574	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	1,051,012	1,051,012	1,051,012	-	-	
其他應付款(含關係人)	1,237,178	1,237,178	1,237,178	-	-	
長期借款(含一年內到期)	10,674,034	11,053,869	4,535,148	6,518,721	-	
租賃負債(流動及非流動)	225,755	246,301	93,138	153,163	-	
	<b>\$ 14,704,635</b>	<b>15,112,934</b>	<b>8,441,050</b>	<b>6,671,884</b>		
	帳面金額	合約現金		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>	

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9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 689,493	700,113	700,113	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	877,629	877,629	877,629	-	-
其他應付款(含關係人)	1,294,331	1,294,331	1,294,331	-	-
長期借款(含一年內到期)	11,441,109	12,273,691	2,719,712	9,553,979	-
租賃負債(流動及非流動)	309,060	343,342	107,773	234,426	1,143
	<b>\$ 14,611,622</b>	<b>15,489,106</b>	<b>5,699,558</b>	<b>9,788,405</b>	<b>1,143</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

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 129,624	30.56	3,960,985	167,437	32.70	5,475,954	169,929	31.88	5,417,819
歐元	26,076	35.71	931,201	32,864	34.01	1,117,633	24,211	35.69	864,157
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	114,000	30.56	3,483,555	97,505	32.70	3,188,859	83,032	31.88	2,647,307
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	47,922	30.56	1,464,377	57,303	32.70	1,874,076	58,947	31.88	1,879,381
歐元	572	35.71	20,427	13,316	34.01	452,863	2,063	35.69	73,627

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

於民國一一四年及一一三年九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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少170,369千元及216,448千元。

## 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)

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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為153,872千元、(41,688)千元、(62,209)千元及125,368千元。

### (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九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加2,447千元及3,166千元。

### (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九月三十日之綜合損益將分別增加或減少38,547千元及34,353千元。

## 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：

		114.9.30				
		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	\$ 3,483,555	-	-	3,483,555	3,483,555	
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	\$ 385,471	385,471	-	-	385,471	
		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	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	
		113.9.30				
		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	\$ 2,647,307	-	-	2,647,307	2,647,307	
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	\$ 343,534	343,534	-	-	343,534	

### (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。

合併公司擬將持有之NAGH特別股轉換為普通股，並收購其100%股權，故於民國一一四年九月變更相關評價技術及假設，重新衡量該項投資之公允價值。前述收購案之相關資訊，請詳附註十二(三)。

## 美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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九月三十日其公允價值之評價技術改變，請詳附註六(廿四)4.(1)說明，惟民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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及一一三年一月一日至九月三十日之金融資產公允價值變動分別為294,696千元及62,606千元，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	現金流量折現法	• 少數股權折價率(114.9.30為17.3%)	• 少數股權折價率愈高，公允價值愈低
		• 股價價格(114.9.30為USD 1,999.60)	• 股票價格愈高，公允價值愈高
	二元樹評價模型	• 存續期間(113.12.31及113.9.30分別為1年及0.18年)	• 存續期間愈短，公允價值愈高
		• 股價價格(113.12.31及113.9.30分別為USD 906.21及USD 900.56)	• 股票價格愈高，公允價值愈高
		• 折現率(113.12.31及113.9.30分別為28.2%及28%)	• 折現率愈高，公允價值愈低

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)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9月30日		
股價價格(變動5.00%)	\$ <u>174,178</u>	<u>(174,178)</u>
113年12月31日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(270,572)</u>	<u>355,172</u>
113年9月30日		
折現率(變動5.00%)	\$ <u>(247,132)</u>	<u>948,740</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)	114.9.30
短期借款	\$ 1,614,619	(91,418)	(6,545)	-	1,516,656
長期借款(含一年內到期)	11,773,507	(1,055,399)	(97,775)	53,701	10,674,034
租賃負債	278,378	(85,233)	(10,304)	42,914	225,755
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>13,666,504</u>	<u>(1,232,050)</u>	<u>(114,624)</u>	<u>96,615</u>	<u>12,416,445</u>
	113.1.1	現金流量	匯率變動	其他(註)	113.9.30
短期借款	\$ 510,000	176,532	2,961	-	689,493
長期借款(含一年內到期)	10,822,349	543,930	16,951	57,879	11,441,109
租賃負債	252,440	(83,609)	3,189	137,040	309,060
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>11,584,789</u>	<u>636,853</u>	<u>23,101</u>	<u>194,919</u>	<u>12,439,662</u>

註：租賃負債之其他包含本期新增及其他變動數。

## 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、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Aztiq 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
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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
Alvogen Inc.	\$ 1,541,736	2,482,404	5,380,850	6,153,599
Adalvo Limited	223,323	319,080	663,012	934,901
INIH	775	971	2,692	2,563
其他關係人	<u>7,701</u>	<u>1,642</u>	<u>33,237</u>	<u>10,688</u>
	<b><u>\$ 1,773,535</u></b>	<b><u>2,804,097</u></b>	<b><u>6,079,791</u></b>	<b><u>7,101,751</u></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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 2,513,736	4,453,932	4,407,180
	Adalvo Limited	459,346	804,926	651,555
	INIH	244	327	-
	其他關係人	4,787	1,331	3,582
		<u>\$ 2,978,113</u>	<u>5,260,516</u>	<u>5,062,317</u>
其他應收款－關係人	Alvogen PB R&D	\$ -	32,530	26,380
	Adalvo Limited	2,266	27,142	20,392
	Alvogen Inc.	-	8,925	9,888
	其他關係人	194	963	3,067
		<u>\$ 2,460</u>	<u>69,560</u>	<u>59,727</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款－關係人	Alvogen Inc.	<u>\$ 126,457</u>	<u>82,334</u>	<u>59,041</u>
其他應付款－關係人	Alvogen Inc.	\$ 99,779	42,578	82,208
	AZTIQ Consulting ehf.	15,425	17,018	172
	Alvogen PB R&D	16,043	17,170	16,738
	Adalvo Limited	49,171	21,137	7,300
	其他關係人	132	1,400	933
	<u>\$ 180,550</u>	<u>99,303</u>	<u>107,351</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
Adalvo Limited	無形資產	<u>\$ 45,605</u>	<u>-</u>	<u>46,225</u>	<u>852</u>

美時化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與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九月三十日止，未支付的里程碑金分別為40,810千元(1,100千歐元及50千美元)及42,387千元(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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
發展費用資本化	Adalvo Limited	\$ <u>2,585</u>	<u>1,367</u>	<u>2,585</u>	<u>2,764</u>
營業成本	其他關係人	\$ <u>22,657</u>	<u>26,218</u>	<u>64,567</u>	<u>90,867</u>
營業費用	INIH	\$ -	2,319	-	5,009
	其他關係人	<u>17,264</u>	<u>20,062</u>	<u>67,155</u>	<u>56,909</u>
		\$ <u>17,264</u>	<u>22,381</u>	<u>67,155</u>	<u>61,918</u>
其他收入	Alvogen Inc.	\$ 1,285	997	2,913	40,816
	Adalvo Limited	(4,425)	6	13,302	3,414
	其他關係人	<u>270</u>	<u>296</u>	<u>846</u>	<u>834</u>
		\$ <u>(2,870)</u>	<u>1,299</u>	<u>17,061</u>	<u>45,064</u>
補償收入認列於研究發展費用減項	Alvogen PB R&D	\$ -	<u>(18,102)</u>	-	<u>(21,127)</u>
補償收入認列於銷貨成本減項	Alvogen Inc.	\$ -	-	<u>(3,066)</u>	-

(2)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約資產	Adalvo Limited			
— 流動		\$ 102,035	82,853	91,640
	Alvogen Inc.	-	130,415	110,338
		\$ <u>102,035</u>	<u>213,268</u>	<u>201,978</u>

(3)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	Adalvo Limited			
— 流動		\$ <u>145,452</u>	<u>147,387</u>	<u>127,874</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)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 40,394	37,617	154,711	142,283
股份基礎給付	37,357	66,994	139,321	181,878
	<u>\$ 77,751</u>	<u>104,611</u>	<u>294,032</u>	<u>324,161</u>

八、質押之資產

下列資產於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日業經提供為擔保品：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	943
土地	長期借款	545,264	598,943	621,432
建築物及廠房附屬設備	長期借款	1,416,822	1,415,361	1,441,078
機器設備	長期借款	121,628	149,813	150,787
		<u>\$ 2,098,779</u>	<u>2,180,042</u>	<u>2,214,240</u>

另外，Alvogen Korea Holdings之所有股票於民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日及九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九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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)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韓圀1,232百萬元(26,692千元)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，並認為該產品之商業安排係依合法程序辦理，將持續透過法律途徑以維護自身權益。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

- (一)本公司董事會於民國一一四年十一月十二日決議註銷已收回之限制員工權利新股120千股。
- (二)本公司董事會於民國一一四年十一月十二日決議轉讓庫藏股166千股予員工。
- (三)本公司於民國一一四年九月二十六日與中國信託商業銀行為管理行之聯貸銀行團簽訂一項新的聯貸授信合約，金額分別為9,950,000千元及美元380,000千元(11,611,850千元)。本公司於民國一一四年十月動撥8,750,000千元以償還原聯貸銀行借款。

### 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7月至9月			113年7月至9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	205,111	375,946	581,057	200,415	372,169	572,584
勞健保費用	8,035	7,407	15,442	7,305	6,613	13,918
退休金費用	13,986	33,766	47,752	13,286	31,379	44,665
其他員工福利費用	9,386	137,146	146,532	17,890	148,723	166,613
折舊費用	56,893	37,513	94,406	51,876	42,135	94,011
攤銷費用	5,112	266,785	271,897	4,056	229,011	233,067

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9月			113年1月至9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	626,387	1,113,463	1,739,850	581,698	1,028,147	1,609,845
勞健保費用	25,374	23,005	48,379	21,965	20,883	42,848
退休金費用	43,786	100,626	144,412	40,516	95,737	136,253
其他員工福利費用	33,591	364,288	397,879	49,151	401,501	450,652
折舊費用	162,634	121,446	284,080	151,404	120,731	272,135
攤銷費用	15,167	785,984	801,151	8,614	673,934	682,548

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)民國一一四年九月二十三日，本公司董事會決議由子公司Lotus US Financing S. ā .r.l. 以總對價約6.58億美元(20,106,835千元)收購NAGH的100%股權。Lotus US Financing S. ā .r.l.後續將依據集團組織重組計畫，轉讓所收購NAGH 100%股權予子公司Lotus Alvogen Group Holdings S. ā .r.l.。截至民國一一四年九月三十日止，主管機關之相關核准程序尚在辦理中。

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九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7月至9月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,735,210	35,489	-	4,770,699
部門間收入	-	71,842	(71,842)	-
收入總計	<u>\$ 4,735,210</u>	<u>107,331</u>	<u>(71,842)</u>	<u>4,770,699</u>
營業淨利	<u>\$ 1,183,710</u>	<u>11,543</u>	<u>(2,481)</u>	<u>1,192,772</u>
部門總資產	<u>\$ 39,533,470</u>	<u>867,752</u>	<u>(801,676)</u>	<u>39,599,546</u>
	113年7月至9月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,210,221	23,983	-	5,234,204
部門間收入	-	49,091	(49,091)	-
收入總計	<u>\$ 5,210,221</u>	<u>73,074</u>	<u>(49,091)</u>	<u>5,234,204</u>
營業淨利	<u>\$ 2,113,553</u>	<u>(1,894)</u>	<u>654</u>	<u>2,112,313</u>
部門總資產	<u>\$ 37,231,045</u>	<u>718,964</u>	<u>(715,512)</u>	<u>37,234,497</u>
	114年1月至9月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 14,124,845	122,663	-	14,247,508
部門間收入	-	168,500	(168,500)	-
收入總計	<u>\$ 14,124,845</u>	<u>291,163</u>	<u>(168,500)</u>	<u>14,247,508</u>
營業淨利	<u>\$ 4,386,056</u>	<u>30,742</u>	<u>(5,594)</u>	<u>4,411,204</u>
部門總資產	<u>\$ 39,533,470</u>	<u>867,752</u>	<u>(801,676)</u>	<u>39,599,546</u>
	113年1月至9月			合 計
	西藥部門	其他	部門間沖銷	
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 14,094,457	80,819	-	14,175,276
部門間收入	-	144,451	(144,451)	-
收入總計	<u>\$ 14,094,457</u>	<u>225,270</u>	<u>(144,451)</u>	<u>14,175,276</u>
營業淨利	<u>\$ 4,990,092</u>	<u>11,815</u>	<u>(791)</u>	<u>5,001,116</u>
部門總資產	<u>\$ 37,231,045</u>	<u>718,964</u>	<u>(715,512)</u>	<u>37,234,497</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九月三十日

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	1,527,875	1,313,973	5.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,304,467	3,304,467	註5
1	Lotus International Pte. Ltd.	Lotus Healthcare Philippines Corp.	其他應收款－關係人	是	33,054	30,558	30,558	5.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,304,467	3,304,467	註5
2	NCS	Meishi Pharma Services Private Limited	其他應收款－關係人	是	105,837	104,640	104,640	10.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	146,758	146,758	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)  
 民國一十四年九月三十日

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	3,483,555	-	3,483,555	
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	385,471	4.9 %	385,471	

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九月三十日

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	2,077,750	14.58%	90~180天	-	-	1,594,828	28.83%	
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	銷貨	641,186	4.50%	120天	-	-	448,852	8.12%	
Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Alvogen Inc.	其他關係人	銷貨	3,296,964	23.14%	90~150天	-	-	916,177	16.56%	

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  
 民國一十四年九月三十日

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	1,594,828	1.72	-	-	416,266	-
本公司	Adalvo Limited	其他關係人	448,852	1.35	125,047	預計於第四季 收回	40,086	-
Lotus Pharma Bulgaria EOOD	Alvogen Inc.	其他關係人	916,177	1.95	378,129	預計於第四季 收回	555,685	-

註1：截至民國一十四年十一月四日。

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九月三十日

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	權利金收入	1,325,069	(註3)	9.30 %
0	本公司	Lotus International Pte. Ltd.	1	進貨	434,501	(註3)	3.05 %
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen (Thailand) Ltd.	2	其他應收款－關係人	1,313,973	(註3)	3.32 %
1	Lotus International Pte. Ltd.	Alvogen Korea Co., Ltd.	2	銷貨	150,360	(註3)	1.06 %
2	Alvogen (Thailand) Ltd.	Lotus Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd.	2	銷貨	219,333	(註3)	1.54 %

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九月三十日

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 %	5,586,735	1,823,278	1,771,151	
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 %	4	1,363	21	
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 %	4,145,072	398,850	542,361	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 %	217,170	44,888	42,789	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 %	422,911	9,660	9,660	
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 %	10,820	230,197	5,801	
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 %	1,396,012	30,892	4,169	

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 US Financing S. a. r. l	盧森堡	投資事業	927 (USD 31)	-	12	100.00 %	(3,273)	(2,552)	(3,370)	
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	-	-	-	100.00 %	-	-	-	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 %	18,228	3,712	3,712	
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 %	288,925	230,197	224,153	
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 %	5,016	1,166	1,166	
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 %	227	1,363	1,342	
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 %	756	374	374	
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 %	(4,054)	(19,914)	(19,914)	
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 %	2,460,550	1,600,976	1,596,351	

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 Pharma ehf.	冰島	銷售業務及健康保健諮詢	106 (ISK 500)	106 (ISK 500)	500	100.00 %	2,503	26	26	註4
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Services Private Limited	印度	藥品研究發展服務	65,143 (INR 170,093)	37 (INR 100)	30	100.00 %	16,729	(25,976)	(25,976)	
Lotus International Pte. Ltd.	Meishi Pharma Service Pte. Ltd.	新加坡	管理諮詢服務	-	-	-	100.00 %	(86)	-	-	
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 %	155,112	30,892	463	
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 %	89	230,197	69	
Lotus US Financing S. ā .r.l	Lotus Alvogen Group Holdings S. ā .r.l.	盧森堡	投資事業	927 (USD 31)	-	12	100.00 %	(1,577)	(864)	(1,683)	

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。

註3：截至民國一十四年九月三十日，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九月三十日

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	777	100.00%	777	(510)	-
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	13,303,333

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。