

美時化學製藥股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國106及105年度

地址：台北市大安區信義路三段149號15樓  
電話：(02)27005908

# § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁        | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3~7      |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 8        |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 9~10     |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 11       |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 12~13    |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報表附註                  |          |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14       |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 15       |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 15~20    |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20~32    |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32~33    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 33~55    |   | 六~二二               |
|    | (七) 關係人交易                 | 55~60    |   | 二三                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 60       |   | 二四                 |
|    | (九) 重大承諾事項及或有事項           | 60~61    |   | 二五                 |
|    | (十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊       | 61~62    |   | 二六                 |
|    | (十一) 附註揭露事項               |          |   | 二七                 |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 62、63~66 |   |                    |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 62、67    |   |                    |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 62、68    |   |                    |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 69~74    |   | -                  |

### 會計師查核報告

美時化學製藥股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

美時化學製藥股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美時化學製藥股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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個體財務報表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，與美時化學製藥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對美時化學製藥股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個

體財務報表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。

茲對美時化學製藥股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 商譽減損評估

##### 關鍵查核事項說明

如個體財務報表附註十一所述，截至民國 106 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之商譽金額為 2,751,253 仟元，佔個體資產總額 30%，對整體個體財務報表係屬重大。有關商譽減損之評估會計政策請詳個體財務報表附註四（八）。管理階層依照國際會計準則公司第 36 號「資產減損」規定，於每年及若有減損跡象時，進行商譽減損評估測試。

美時化學製藥股份有限公司之商譽主要係反向併購美時化學製藥股份有限公司所產生。美時化學製藥股份有限公司評估商譽是否減損時，係以管理階層核定財務預算估計，並使用適當折現率計算商譽可回收未來現金流量，評估該可回收金額是否不低於帳列商譽而無減損情事。管理階層於決定未來營運現金流量時，將考量該等被併購公司依據未來 5 年營運展望所預測之銷售成長率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場競爭程度或經濟景氣影響。因是，將商譽減損評估考量為關鍵查核事項。

##### 因應之查核程序

本會計師針對管理階層評估商譽是否減損時，所估計之未來營運現金流量及加權平均資金成本率使用之重大估計及假設，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層評估商譽減損之相關流程及控制作業。
2. 評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格，亦與管理階層討論評價人員之工作範圍及複核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項。
3. 評估管理階層所估計之未來銷售成長率，是否合理考量近期營運結果、歷史趨勢、新產品預估之上市時程及可能帶來之現金流量及所屬產業概況等。

4. 委請本事務所財務顧問專家，協助評估獨立評價人員依使用價值模式計算可回收金額之加權平均資金成本率，包括無風險報酬利率、波動性及風險溢酬等假設，以判斷加權平均資金成本率所屬產業係屬允當。

#### 採用權益法之投資之評估

##### 關鍵查核事項說明

如個體財務報表附註九所述，截至民國 106 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之採用權益法之投資金額中對韓國子公司 Alvogen Korea Holdings Ltd.之投資帳面金額為 3,816,574 仟元，佔個體資產總額 42%，對整體個體財務報表係屬重大。有關採用權益法之投資減損評估會計政策請詳個體財務報表附註四（六）。

##### 因應之查核程序

本會計師對管理階層評估採用權益法之投資減損之合理性，執行主要查核程序如下：依持股比例認列被投資公司之投資損益，與管理階層及韓國子公司之委任會計師討論並瞭解重要事項之評估，包含商譽及其他無形資產減損評估之合理性，並透過查核指示函，覆核韓國子公司之委任會計師交付本會計師之相關文件，閱讀其獨立評價人員之評價報告等方式進行查核，再以財務報告整體考量韓國子公司的可回收金額（參考 Alvogen Korea Holdings Ltd.所持股 91%之韓國上市公司 Alvogen Korea Co., Ltd.的市值）等評估權益法之投資減損。

##### 其他事項

列入美時化學製藥股份有限公司個體財務報告中，有關權益法計價之被投資公司 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關上述被投資公司之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，對 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.之長期股權投資之金額分別為新台幣 50,872 仟元及 22,051 仟元，分別佔個體資產總額之 0.6%及 0.2%；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.所認列之投資利益分別為新台幣 28,376 仟元及 55,906 仟元，分別佔稅前淨損之(225%)及(34%)。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美時化學製藥股份有限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美時化學製藥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美時化學製藥股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對美時化學製藥股份有限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，以及使美時化學製藥股份有限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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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美時化學製藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於美時化學製藥股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成美時化學製藥股份有限公司查核意見。

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，決定對美時化學製藥股份有限公司民國 106 年度個體財務報表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。

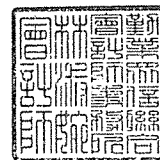
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 林 淑 婉

林淑婉



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 107 年 3 月 22 日

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                 | 106年12月31日   |       | 105年12月31日   |      |
|------|---------------------|--------------|-------|--------------|------|
|      |                     | 金 額          | %     | 金 額          | %    |
|      | 流動資產                |              |       |              |      |
| 1100 | 現金 (附註六)            | \$ 193,144   | 2     | \$ 180,523   | 2    |
| 1150 | 應收票據及帳款 (附註七)       | 287,200      | 3     | 137,027      | 2    |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註二三)     | -            | -     | 6,718        | -    |
| 1200 | 其他應收款               | 1,338        | -     | 2,689        | -    |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二三)    | 213,872      | 2     | 394,478      | 4    |
| 1310 | 存貨 (附註八)            | 264,066      | 3     | 229,485      | 3    |
| 1410 | 其他流動資產              | 57,501       | 1     | 36,700       | -    |
| 11XX | 流動資產總計              | 1,017,121    | 11    | 987,620      | 11   |
|      | 非流動資產               |              |       |              |      |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 10           | -     | 10           | -    |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註九及二七)   | 3,917,435    | 43    | 3,970,461    | 43   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十)     | 864,765      | 9     | 903,847      | 10   |
| 1805 | 商譽 (附註十一)           | 2,751,253    | 30    | 2,751,253    | 30   |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十二)       | 458,369      | 5     | 434,028      | 5    |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註十八)      | 138,361      | 2     | 126,331      | 1    |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註二四)      | 18,327       | -     | 14,850       | -    |
| 15XX | 非流動資產總計             | 8,148,520    | 89    | 8,200,780    | 89   |
| 1XXX | 資 產 總 計             | \$ 9,165,641 | 100   | \$ 9,188,400 | 100  |
|      | 負債及權益               |              |       |              |      |
|      | 流動負債                |              |       |              |      |
| 2100 | 短期借款 (附註十三)         | \$ 260,000   | 3     | \$ 360,000   | 4    |
| 2150 | 應付票據及帳款             | 109,683      | 1     | 61,552       | 1    |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二三)     | 52,396       | 1     | 2,044        | -    |
| 2200 | 其他應付款               | 136,239      | 2     | 95,177       | 1    |
| 2220 | 其他應付款—關係人 (附註二三)    | 43,576       | -     | 169,750      | 2    |
| 2399 | 其他流動負債—其他           | 42,365       | -     | 77,058       | 1    |
| 2320 | 一年內到期長期借款 (附註十三)    | -            | -     | 60,000       | -    |
| 21XX | 流動負債總計              | 644,259      | 7     | 825,581      | 9    |
|      | 非流動負債               |              |       |              |      |
| 2540 | 長期借款 (附註十三)         | 300,000      | 3     | 765,000      | 8    |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註十八)      | 46,526       | 1     | 53,109       | 1    |
| 2650 | 採用權益法之投資貸餘 (附註九及二七) | 69,844       | 1     | 66,901       | 1    |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註十四)      | 9,374        | -     | 42,312       | -    |
| 2620 | 長期應付借款—關係人 (附註二三)   | 809,328      | 9     | -            | -    |
| 2670 | 其他非流動負債             | 312          | -     | 435          | -    |
| 25XX | 非流動負債總計             | 1,235,384    | 14    | 927,757      | 10   |
| 2XXX | 負債總計                | 1,879,643    | 21    | 1,753,338    | 19   |
|      | 權 益                 |              |       |              |      |
| 3100 | 股本 (附註十五)           | 2,384,917    | 26    | 2,384,917    | 26   |
| 3200 | 資本公積 (附註十五)         | 6,020,558    | 65    | 6,153,905    | 67   |
| 3500 | 庫藏股票 (附註十五)         | ( 22,888)    | -     | ( 22,888)    | -    |
| 3350 | 待彌補虧損 (附註十五)        | ( 986,319)   | ( 11) | ( 797,548)   | ( 9) |
| 3400 | 其他權益                | ( 110,270)   | ( 1)  | ( 283,324)   | ( 3) |
| 3XXX | 權益總計                | 7,285,998    | 79    | 7,435,062    | 81   |
|      | 負 債 與 權 益 總 計       | \$ 9,165,641 | 100   | \$ 9,188,400 | 100  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：林 羣

經理人：Petar Vazharov

Petar

Vazharov

會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                            | 106年度              |              | 105年度              |               |
|------|----------------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|
|      |                            | 金 額                | %            | 金 額                | %             |
| 4100 | 營業收入淨額（附註十六及二三）            | \$ 1,144,713       | 100          | \$ 619,910         | 100           |
| 5110 | 營業成本（附註八及二三）               | <u>664,101</u>     | <u>58</u>    | <u>326,370</u>     | <u>53</u>     |
| 5900 | 營業毛利                       | <u>480,612</u>     | <u>42</u>    | <u>293,540</u>     | <u>47</u>     |
| 5910 | 與子公司及關聯企業之未實現利益            | ( <u>5,388</u> )   | -            | ( <u>5,650</u> )   | ( <u>1</u> )  |
| 5920 | 與子公司及關聯企業之已實現利益            | <u>5,650</u>       | -            | -                  | -             |
| 5950 | 已實現營業毛利                    | <u>480,874</u>     | <u>42</u>    | <u>287,890</u>     | <u>46</u>     |
|      | 營業費用（附註十七及二三）              |                    |              |                    |               |
| 6100 | 推銷費用                       | 226,822            | 20           | 139,785            | 23            |
| 6200 | 管理費用                       | 213,353            | 19           | 213,428            | 34            |
| 6300 | 研究發展費用                     | <u>142,268</u>     | <u>12</u>    | <u>157,373</u>     | <u>25</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                     | <u>582,443</u>     | <u>51</u>    | <u>510,586</u>     | <u>82</u>     |
| 6900 | 營業淨損                       | ( <u>101,569</u> ) | ( <u>9</u> ) | ( <u>222,696</u> ) | ( <u>36</u> ) |
|      | 營業外收入及支出                   |                    |              |                    |               |
| 7010 | 其他收入（附註十七及二三）              | 17,315             | 2            | 22,138             | 4             |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十七）              | ( <u>2,695</u> )   | -            | ( <u>13,823</u> )  | ( <u>2</u> )  |
| 7050 | 財務成本（附註十七及二三）              | ( <u>33,282</u> )  | ( <u>3</u> ) | ( <u>40,520</u> )  | ( <u>7</u> )  |
| 7060 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註九及二七） | <u>107,646</u>     | <u>9</u>     | <u>92,466</u>      | <u>15</u>     |
| 7000 | 營業外淨收入合計                   | <u>88,984</u>      | <u>8</u>     | <u>60,261</u>      | <u>10</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                           | 106年度             |              | 105年度                 |               |
|------|---------------------------|-------------------|--------------|-----------------------|---------------|
|      |                           | 金 額               | %            | 金 額                   | %             |
| 7900 | 稅前淨損                      | (\$ 12,585)       | ( 1)         | (\$ 162,435)          | ( 26)         |
| 7950 | 所得稅利益 (附註十八)              | <u>20,270</u>     | <u>2</u>     | <u>28,394</u>         | <u>5</u>      |
| 8200 | 本年度淨利 (損)                 | <u>7,685</u>      | <u>1</u>     | ( <u>134,041</u> )    | ( <u>21</u> ) |
|      | 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               | 9,752             | 1            | ( 8,332 )             | ( 1)          |
| 8330 | 採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額   | 1,900             | -            | ( 37,040 )            | ( 6)          |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅            | ( 1,657 )         | -            | 1,416                 | -             |
| 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         | 182,622           | 16           | ( 190,497 )           | ( 31)         |
| 8380 | 採用權益法之子公司及關聯企業合資之其他綜合損益份額 | ( <u>9,568</u> )  | ( <u>1</u> ) | <u>397</u>            | <u>-</u>      |
| 8300 | 本年度其他綜合損益之稅後淨額            | <u>183,049</u>    | <u>16</u>    | ( <u>234,056</u> )    | ( <u>38</u> ) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                 | <u>\$ 190,734</u> | <u>17</u>    | ( <u>\$ 368,097</u> ) | ( <u>59</u> ) |
|      | 每股盈餘(虧損)(附註十九)            |                   |              |                       |               |
| 9750 | 基 本                       | <u>\$ 0.03</u>    |              | ( <u>\$ 0.56</u> )    |               |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：林 羣

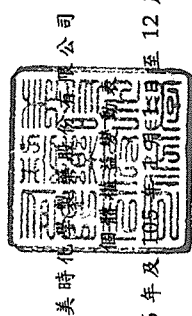


經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依菱





美時化學製藥股份有限公司

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼                  | 普<br>股<br>數       | 通<br>(千股) | 股<br>金 | 股<br>額       | 本<br>額 | 資<br>本       | 公<br>積 | 待<br>彌<br>補<br>虧<br>損 | 備<br>金    | 其<br>他<br>權<br>益 | 售<br>出<br>資<br>產<br>損<br>益 | 國<br>外<br>營<br>運<br>機<br>構<br>之<br>財<br>務<br>報<br>告<br>之<br>兌<br>換<br>差<br>額 | 庫<br>藏<br>股<br>票 | 權<br>益<br>總<br>額 |
|---------------------|-------------------|-----------|--------|--------------|--------|--------------|--------|-----------------------|-----------|------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| A1                  | 105 年 1 月 1 日餘額   | 238,492   |        | \$ 2,384,917 |        | \$ 6,153,905 |        | (\$ 619,551)          | \$ 8,176  |                  |                            | (\$ 101,400)                                                                 | (\$ 22,888)      | \$ 7,803,159     |
| D1                  | 105 年度淨損          | -         |        | -            |        | -            |        | ( 134,041)            | -         |                  | -                          | -                                                                            | -                | ( 134,041)       |
| D3                  | 105 年度稅後其他綜合損益    | -         |        | -            |        | -            |        | ( 43,956)             | 397       |                  |                            | ( 190,497)                                                                   | -                | ( 234,056)       |
| D5                  | 105 年度綜合損益總額      | -         |        | -            |        | -            |        | ( 177,997)            | 397       |                  |                            | ( 190,497)                                                                   | -                | ( 368,097)       |
| Z1                  | 105 年 12 月 31 日餘額 | 238,492   |        | 2,384,917    |        | 6,153,905    |        | ( 797,548)            | 8,573     |                  |                            | ( 291,897)                                                                   | ( 22,888)        | 7,435,062        |
| D1                  | 106 年度淨利          | -         |        | -            |        | -            |        | 7,685                 | -         |                  | -                          | -                                                                            | -                | 7,685            |
| D3                  | 106 年度稅後其他綜合損益    | -         |        | -            |        | -            |        | 9,995                 | ( 9,568)  |                  |                            | 182,622                                                                      | -                | 183,049          |
| D5                  | 106 年度綜合損益總額      | -         |        | -            |        | -            |        | 17,680                | ( 9,568)  |                  |                            | 182,622                                                                      | -                | 190,734          |
| 採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數 |                   |           |        |              |        |              |        |                       |           |                  |                            |                                                                              |                  |                  |
| Z1                  | 106 年 12 月 31 日餘額 | 238,492   |        | \$ 2,384,917 |        | \$ 6,020,558 |        | ( \$ 986,319)         | ( \$ 995) |                  |                            | ( \$ 109,275)                                                                | ( \$ 22,888)     | \$ 7,285,998     |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年3月22日查核報告)

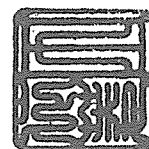
董事長：林 羣



經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依依



美時化學製藥股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 106年度       | 105年度        |
|--------|----------------------|-------------|--------------|
|        | 營業活動之淨現金流量           |             |              |
| A10000 | 本年度稅前淨損              | (\$ 12,585) | (\$ 162,435) |
| A20000 | 調整項目：                |             |              |
| A20100 | 折舊費用                 | 71,057      | 65,616       |
| A20200 | 攤銷費用                 | 33,653      | 35,983       |
| A20300 | 呆帳費用                 | 1,810       | 2,703        |
| A20900 | 財務成本                 | 33,282      | 40,520       |
| A21200 | 利息收入                 | ( 8,821)    | ( 15,541)    |
| A22300 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額   | ( 107,646)  | ( 92,466)    |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失        | 68          | 3,172        |
| A29900 | 不動產、廠房及設備減損損失        | 65,418      | -            |
| A23100 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產處分利益 | -           | ( 5,036)     |
| A23500 | 非金融資產減損損失            | 11,257      | 106,785      |
| A23700 | 存貨呆滯及跌價（回升利益）損失      | ( 3,405)    | 12,889       |
| A23900 | 與子公司及關聯企業之未實現銷貨利益    | 5,388       | 5,650        |
| A24000 | 與子公司及關聯企業之已實現銷貨利益    | ( 5,650)    | -            |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |             |              |
| A31130 | 應收票據與帳款              | ( 151,983)  | 33,971       |
| A31160 | 應收帳款－關係人             | 6,718       | ( 6,718)     |
| A31180 | 其他應收款                | 2,664       | ( 766)       |
| A31190 | 其他應收款－關係人            | 167,709     | ( 13,164)    |
| A31200 | 存 貨                  | ( 31,176)   | ( 84,754)    |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 20,801)   | 9,685        |
| A31990 | 其他非流動資產              | ( 593)      | 3,458        |
| A32130 | 應付票據與帳款              | 48,131      | 2,315        |
| A32160 | 應付帳款－關係人             | 50,352      | 2,044        |
| A32180 | 其他應付款                | 38,722      | ( 5,196)     |
| A32190 | 其他應付款－關係人            | 29,484      | 27,985       |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                           | 106年度       | 105年度      |
|-----------|---------------------------|-------------|------------|
| A32230    | 其他流動負債                    | (\$ 34,693) | \$ 49,482  |
| A32240    | 淨確定福利負債                   | ( 23,186)   | ( 5,022)   |
| A33000    | 營運產生之現金流入                 | 165,174     | 11,160     |
| A33300    | 支付之利息                     | ( 123,697)  | ( 23,341)  |
| A33100    | 收取之利息                     | 21,162      | 2,383      |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)             | 62,639      | ( 9,798)   |
| 投資活動之現金流量 |                           |             |            |
| B02200    | 增加投資子公司                   | ( 967)      | -          |
| B00200    | 處分指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | -           | 47,420     |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備               | ( 91,787)   | ( 36,740)  |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款             | -           | 887        |
| B04500    | 取得無形資產(包含發展費用資本<br>化)     | ( 70,563)   | ( 186,027) |
| B02000    | 受限制資產減少                   | 2,670       | 3,000      |
| B03700    | 存出保證金(減少)增加               | ( 8,338)    | 3,090      |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                | ( 168,985)  | ( 168,370) |
| 籌資活動之現金流量 |                           |             |            |
| C00100    | 舉借短期借款                    | 50,000      | 150,000    |
| C00200    | 償還短期借款                    | ( 150,000)  | -          |
| C01600    | 舉借長期借款                    | 300,000     | 73,000     |
| C01700    | 償還長期借款                    | ( 825,000)  | ( 60,000)  |
| C03000    | 存入保證金減少                   | ( 123)      | -          |
| C03800    | 償還關係人借款                   | -           | ( 142,547) |
| C03700    | 其他應付款—關係人淨增加              | 744,090     | -          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入                | 118,967     | 20,453     |
| EEEE      | 本年度現金增加(減少)數              | 12,621      | ( 157,715) |
| E00100    | 年初現金餘額                    | 180,523     | 338,238    |
| E00200    | 年底現金餘額                    | \$ 193,144  | \$ 180,523 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年3月22日查核報告)

董事長：林 羣



經理人：Petar Vazharov



會計主管：田依菱



美時化學製藥股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

美時化學製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 55 年 6 月 30 日於中華民國設立，並自 99 年 1 月 29 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃。

本公司以 103 年 8 月 11 日為基準日發行私募股票 151,100,000 股引進新投資人 Alvogen Emerging Markets Holdings Limited(以下簡稱「Alvogen EMH」，原名 Alvogen Asia Pacifit Holding Limited)，並進行收購 Alvogen 集團原有之子公司股權，包含 100%之 Alvogen Korea Holdings Ltd.(前 Alvogen Korea Ltd.)及其子公司 Alvogen Korea Co., Ltd.(前 Kunwha Pharmaceutical Co., Ltd.)、98%之 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及其子公司 Norwich Clinical Services Private Limited 及 100%之台灣艾威群股份有限公司。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故以美時化學製藥股份有限公司名義所發布之本個體財務報表，係以法律上子公司(即為 Alvogen Korea Holdings Ltd.及其子公司 Alvogen Korea Co., Ltd.、Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及其子公司 Norwich Clinical Services Private Limited 及台灣艾威群股份有限公司)為主體之延續。此外並透過 Alvogen Korea Holdings Ltd.向 Alvogen 集團購買兩個高價值的 ANDA (Abbreviated New Drug Application) 困難製造的學名藥 Buprenorphine/Naloxone 及 Budesonide，以及本公司向 Alvogen 集團購買單株抗體生物相似性藥品除了日本以外的亞洲區經銷權。

本公司主要營業項目為生產、研發並銷售各項西藥產品及藥品諮詢等。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 14 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

### 1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

### 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                  | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」             | 註 2             |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」      | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9「金融工具」                    | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15 之修正「IFRS15 之闡述」         | 2018 年 1 月 1 日  |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                 | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」    | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」           | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」            | 2018 年 1 月 1 日  |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。



(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

(1) 分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為持有至到期日金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以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、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損

失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益應無重大影響。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性

質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。本公司主要收入來自銷貨收入、智慧財產權授權或出售收入、製造服務收入等，所承諾之藥證出售及供應服務皆有單獨售價，本公司並未提供重大服務將該等商品或勞務整合、藥證出售不會重大修改供應服務，且該等商品或勞務彼此間並非高度相互關聯。依 IFRS 15 判斷該客戶合約應拆分為二項履約義務。本公司不預期 IFRS15 對其收入認列時點或金額有重大改變。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。經評估 IFRS15 之適用本公司不預期對收入認列之時點或金額有重大影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」                         | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                 |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日(註2) |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」                      | 2019 年 1 月 1 日(註3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                   | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」                       | 2019 年 1 月 1 日     |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

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

## IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

#### （五）存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### （六）採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對

該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### （七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### （八）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，商譽分攤至本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。



## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

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，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

學名藥研究階段之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列學名藥內部計畫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之日起，且本公司有證據認列至無形資產包括將取得上市核准過程之所發生之支出總和，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計

該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

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

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

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產之減損

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

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有

關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本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。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。  
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

## (十二) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售及智慧財產權授權收入

於下列條件完全滿足時認列收入：

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

智慧財產權授權收入係於下述條件滿足時認列為收入：權利交付於第三方、金額可確定回收及未有關於該權利無法區分之未來履約義務，必要時，本公司將持續提供最低限度之協助服務，以維持第三方之權利。

### 2. 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約規定依應計基礎予以認列。

### 3. 委託開發研究及其他收入

此部分包含委託開發研究收入及權利金等收入。

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

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計

基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

#### 4. 股利收入及利息收入

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

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

### (十三) 租賃

本公司為承租人時，當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。本公司租賃皆為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認

列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (三) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定該資產之現金流量、資產耐用年數及未來可



能產生之收益與費損等，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### (四) 研發費用資本化

本公司研究及發展費用資本化需符合附註四(九)2.內部產生一研究及發展支出所述之6項條件，因資訊倚賴本公司主觀判斷無形資產之技術可行性及未來經濟效益，可能因實際結果與估計的差異，在未來造成重大減損。

#### 六、現金

|           | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 338            | \$ 274            |
| 銀行支票及活期存款 | <u>192,806</u>    | <u>180,249</u>    |
|           | <u>\$ 193,144</u> | <u>\$ 180,523</u> |

#### 七、應收票據及帳款

|             | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | \$ 22,908         | \$ 21,838         |
| 減：備抵呆帳      | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 22,908</u>  | <u>\$ 21,838</u>  |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | \$ 269,726        | \$ 118,813        |
| 減：備抵呆帳      | <u>( 5,434)</u>   | <u>( 3,624)</u>   |
|             | <u>\$ 264,292</u> | <u>\$ 115,189</u> |

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下    | \$ 211,295        | \$ 73,517         |
| 61~90 天   | 22,491            | 25,142            |
| 91~120 天  | 15,429            | 7,376             |
| 121~150 天 | 5,287             | 3,713             |
| 151~180 天 | 2,793             | 3,106             |
| 181~360 天 | <u>12,431</u>     | <u>5,959</u>      |
| 合 計       | <u>\$ 269,726</u> | <u>\$ 118,813</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 60 天以下    | \$ 10,398        | \$ 25,909        |
| 61~90 天   | 7,232            | 1,065            |
| 91~120 天  | -                | 1,004            |
| 121~150 天 | -                | 509              |
| 151~180 天 | <u>-</u>         | <u>62</u>        |
| 合 計       | <u>\$ 17,630</u> | <u>\$ 28,549</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|           | 106年度           | 105年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額      | \$ 3,624        | \$ 921          |
| 本年度提列減損損失 | <u>1,810</u>    | <u>2,703</u>    |
| 年底餘額      | <u>\$ 5,434</u> | <u>\$ 3,624</u> |

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額中未有已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

#### 八、存 貨

|       | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 35,549         | \$ 11,995         |
| 原 物 料 | 127,124           | 127,644           |
| 在 製 品 | 44,692            | 35,152            |
| 製 成 品 | <u>56,701</u>     | <u>54,694</u>     |
|       | <u>\$ 264,066</u> | <u>\$ 229,485</u> |

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價回升利益 3,405 仟元及存貨呆滯及跌價損失 12,889 仟元。

九、採用權益法之投資

|                   | 106年12月31日          | 105年12月31日          |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>採用權益法之投資</u>   |                     |                     |
| 投資子公司             | \$ 3,908,683        | \$ 3,952,054        |
| 投資關聯企業            | <u>8,752</u>        | <u>18,407</u>       |
| 合 計               | <u>\$ 3,917,435</u> | <u>\$ 3,970,461</u> |
| <u>採用權益法之投資貸餘</u> |                     |                     |
| 投資子公司             | <u>\$ 69,844</u>    | <u>\$ 66,901</u>    |

(一) 投資子公司

|                               | 106年12月31日          | 105年12月31日          |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Alvogen Korea Holdings Ltd.   | \$ 3,816,574        | \$ 3,894,782        |
| Lotus International Pte. Ltd. | 40,934              | 34,314              |
| 美喬生技有限公司                      | 303                 | 457                 |
| Alvogen Pharma India Pvt Ltd. | 50,872              | 22,501              |
| 台灣艾威群股份有限公司                   | ( 67,904)           | ( 65,875)           |
| Lotus Lab, Ltd.               | ( 962)              | ( 691)              |
| Lotus Pharmaceutical, HK Ltd. | ( 978)              | ( 335)              |
| 加：帳列採用權益法之投資貸餘                | <u>69,844</u>       | <u>66,901</u>       |
|                               | <u>\$ 3,908,683</u> | <u>\$ 3,952,054</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| 子 公 司 名 稱                     | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Alvogen Korea Holdings Ltd.   | 100%       | 100%       |
| Lotus International Pte. Ltd. | 100%       | 100%       |
| 美喬生技有限公司                      | 100%       | 100%       |
| Alvogen Pharma India Pvt Ltd. | 98%        | 98%        |
| 台灣艾威群股份有限公司                   | 100%       | 100%       |
| Lotus Lab, Ltd.               | 100%       | 100%       |
| Lotus Pharmaceutical, HK Ltd. | 100%       | 100%       |

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除美喬生技有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

## (二) 投資關聯企業

|              | 106年12月31日      | 105年12月31日       |
|--------------|-----------------|------------------|
| 非上市（櫃）公司     |                 |                  |
| 恆康生技醫藥股份有限公司 | <u>\$ 8,752</u> | <u>\$ 18,407</u> |

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱      | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 恆康生技醫藥股份有限公司 | 33.69%     | 33.69%     |

## 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|             | 106年度              | 105年度           |
|-------------|--------------------|-----------------|
| 本公司享有之份額    |                    |                 |
| 本年度淨損       | (\$ <u>87</u> )    | (\$ <u>85</u> ) |
| 本年度綜合（損失）利益 | (\$ <u>9,655</u> ) | <u>\$ 312</u>   |

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業 106 及 105 年度經會計師查核之財務報告認列。

## 十、不動產、廠房及設備

|                   | 土 地               | 建築物及廠房<br>附屬設備    | 機 器 設 備           | 試 驗 設 備          | 什 項 設 備           | 租賃改良物       | 建 造 中 之<br>不 動 產 | 合 計                 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|------------------|---------------------|
| 成 本               |                   |                   |                   |                  |                   |             |                  |                     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 293,959        | \$ 284,935        | \$ 206,334        | \$ 95,019        | \$ 143,690        | \$ -        | \$ -             | \$ 1,023,937        |
| 增 添               | -                 | 2,270             | 10,730            | 2,902            | 26,268            | -           | -                | 42,170              |
| 處 分               | -                 | -                 | (4,890)           | (302)            | (187)             | -           | -                | (5,379)             |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 293,959</u> | <u>\$ 287,205</u> | <u>\$ 212,174</u> | <u>\$ 97,619</u> | <u>\$ 169,771</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,060,728</u> |
| 累計折舊              |                   |                   |                   |                  |                   |             |                  |                     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 46,157         | \$ 19,733         | \$ 22,012        | \$ 4,683          | \$ -        | \$ -             | \$ 92,585           |
| 折舊費用              | -                 | 28,572            | 16,133            | 16,996           | 3,915             | -           | -                | 65,616              |
| 處 分               | -                 | -                 | (965)             | (168)            | (187)             | -           | -                | (1,320)             |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 74,729</u>  | <u>\$ 34,901</u>  | <u>\$ 38,840</u> | <u>\$ 8,411</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 156,881</u>   |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 293,959</u> | <u>\$ 212,476</u> | <u>\$ 177,273</u> | <u>\$ 58,779</u> | <u>\$ 161,360</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 903,847</u>   |

（接次頁）

(承前頁)

|                   | 土 地               | 建築物及廠房<br>附 屬 設 備 | 機 器 設 備           | 試 驗 設 備          | 什 項 設 備          | 租賃改良物           | 建 造 中 之<br>不 動 產  | 合 計                 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 成 本               |                   |                   |                   |                  |                  |                 |                   |                     |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 293,959        | \$ 287,205        | \$ 212,174        | \$ 97,619        | \$ 169,771       | \$ -            | \$ -              | \$ 1,060,728        |
| 增 添               | -                 | 3,036             | 465               | 1,142            | 9,540            | -               | 82,722            | 96,905              |
| 處 分               | -                 | ( 21)             | ( 230)            | ( 1,142)         | ( 14)            | -               | -                 | ( 1,407)            |
| 重 分 類             | -                 | 73,970            | 29,091            | 315              | ( 149,859)       | 9,372           | 49,116            | 12,005              |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 293,959</u> | <u>\$ 364,190</u> | <u>\$ 241,500</u> | <u>\$ 97,934</u> | <u>\$ 29,438</u> | <u>\$ 9,372</u> | <u>\$ 131,838</u> | <u>\$ 1,168,231</u> |
| 累計折舊及減損           |                   |                   |                   |                  |                  |                 |                   |                     |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 74,729         | \$ 34,901         | \$ 38,840        | \$ 8,411         | \$ -            | \$ -              | \$ 156,881          |
| 折舊費用              | -                 | 27,253            | 20,395            | 16,476           | 6,292            | 641             | -                 | 71,057              |
| 減損損失              | -                 | 2,195             | 63,223            | -                | -                | -               | -                 | 65,418              |
| 處 分               | -                 | ( 21)             | ( 82)             | ( 465)           | ( 14)            | -               | -                 | ( 582)              |
| 重 分 類             | -                 | -                 | -                 | -                | 2,424            | 8,268           | -                 | 10,692              |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 104,156</u> | <u>\$ 118,437</u> | <u>\$ 54,851</u> | <u>\$ 17,113</u> | <u>\$ 8,909</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 303,466</u>   |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 293,959</u> | <u>\$ 260,034</u> | <u>\$ 123,063</u> | <u>\$ 43,083</u> | <u>\$ 12,325</u> | <u>\$ 463</u>   | <u>\$ 131,838</u> | <u>\$ 864,765</u>   |

部分閒置設備之可回收金額係以公允價值減除處分成本為基礎決定。管理階層評估部分閒置設備之可回收金額為 0 仟元小於帳面金額 65,418 仟元，故於 106 年度認列減損損失 65,418 仟元。該減損損失認列於管理費用。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|            |        |
|------------|--------|
| 建築物及廠房附屬設備 |        |
| 廠房主建物      | 35至50年 |
| 消防空調等系統    | 3至27年  |
| 廠房附屬設備     | 1至35年  |
| 機器設備       | 2至17年  |
| 試驗設備       | 2至6年   |
| 什項設備       | 3至5年   |

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

#### 十一、商 譽

|         | 106年度               | 105年度               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 成 本     |                     |                     |
| 年初及年底餘額 | <u>\$ 2,825,253</u> | <u>\$ 2,825,253</u> |
| 累計減損    |                     |                     |
| 年初餘額    | \$ 74,000           | \$ -                |
| 減損損失    | <u>-</u>            | <u>74,000</u>       |
| 年底餘額    | <u>\$ 74,000</u>    | <u>\$ 74,000</u>    |
| 年初淨額    | <u>\$ 2,751,253</u> | <u>\$ 2,825,253</u> |
| 年底淨額    | <u>\$ 2,751,253</u> | <u>\$ 2,751,253</u> |

以上商譽主要係美時化學製藥股份有限公司以 103 年 8 月 11 日為基準日發行私募股票 151,100,000 股引進新投資人 Alvogen EMH (附註一)，並進行收購 Alvogen 集團原有之子公司股權。此項併購案經綜合判斷後為反向併購所產生之商譽。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日商譽之帳面價值組成分配至現金產生單位如下：

|          | 106年12月31日          | 105年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 醫藥研發製造業務 | <u>\$ 2,751,253</u> | <u>\$ 2,751,253</u> |

本公司醫藥製造業務之可收回未來現金流量金額係基於管理階層核定財務預算估計，並使用適當折現率計算價值。

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

## 十二、其他無形資產

|                   | 電腦軟體            | 產品使用權             | 發展費用<br>資本化       | 其他               | 合計                |
|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>成本</u>         |                 |                   |                   |                  |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 2,037        | \$ 266,538        | \$ 105,183        | \$ 18,314        | \$ 392,072        |
| 新增                | -               | -                 | 181,027           | 5,000            | 186,027           |
| 處分                | -               | -                 | -                 | (1,238)          | (1,238)           |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,037</u> | <u>\$ 266,538</u> | <u>\$ 286,210</u> | <u>\$ 22,076</u> | <u>\$ 576,861</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u>    |                 |                   |                   |                  |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,245        | \$ 41,159         | \$ 25,252         | \$ 7,647         | \$ 75,303         |
| 攤銷費用              | 555             | 29,615            | -                 | 5,813            | 35,983            |
| 減損損失              | -               | -                 | 32,785            | -                | 32,785            |
| 處分                | -               | -                 | -                 | (1,238)          | (1,238)           |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,800</u> | <u>\$ 70,774</u>  | <u>\$ 58,037</u>  | <u>\$ 12,222</u> | <u>\$ 142,833</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 237</u>   | <u>\$ 195,764</u> | <u>\$ 228,173</u> | <u>\$ 9,854</u>  | <u>\$ 434,028</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 電腦軟體            | 產品使用權             | 發展費用<br>資本化       | 其他              | 合計                |
|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成本</u>      |                 |                   |                   |                 |                   |
| 106年1月1日餘額     | \$ 2,037        | \$ 266,538        | \$ 286,210        | \$ 22,076       | \$ 576,861        |
| 新增             | -               | -                 | 70,563            | -               | 70,563            |
| 處分             | -               | -                 | -                 | ( 597)          | ( 597)            |
| 重分類            | -               | -                 | -                 | ( 12,255)       | ( 12,255)         |
| 106年12月31日餘額   | <u>\$ 2,037</u> | <u>\$ 266,538</u> | <u>\$ 356,773</u> | <u>\$ 9,224</u> | <u>\$ 634,572</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                 |                   |                   |                 |                   |
| 106年1月1日餘額     | \$ 1,800        | \$ 70,774         | \$ 58,037         | \$ 12,222       | \$ 142,833        |
| 攤銷費用           | 184             | 29,649            | -                 | 3,820           | 33,653            |
| 減損損失           | -               | -                 | 11,257            | -               | 11,257            |
| 處分             | -               | -                 | -                 | ( 597)          | ( 597)            |
| 重分類            | -               | -                 | -                 | ( 10,943)       | ( 10,943)         |
| 106年12月31日餘額   | <u>\$ 1,984</u> | <u>\$ 100,423</u> | <u>\$ 69,294</u>  | <u>\$ 4,502</u> | <u>\$ 176,203</u> |
| 106年12月31日淨額   | <u>\$ 53</u>    | <u>\$ 166,115</u> | <u>\$ 287,479</u> | <u>\$ 4,722</u> | <u>\$ 458,369</u> |

管理階層評估部分發展費用資本化之可回收金額為 0 仟元小於帳面金額 11,257 仟元，故於 106 年度認列減損損失 11,257 仟元。該減損損失認列於研究發展費用。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|         |      |
|---------|------|
| 電腦軟體    | 3至6年 |
| 產品使用權   | 9年   |
| 發展費用資本化 | 7年   |
| 其他      | 1至5年 |

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

|              | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |
| 銀行信用額度借款     | <u>\$ 260,000</u> | <u>\$ 360,000</u> |
| 利率區間         | 1.55%-1.84%       | 1.45%-1.60%       |

(二) 長期借款

|             | 106年12月31日        | 105年12月31日         |
|-------------|-------------------|--------------------|
| 擔保借款（附註二四）  |                   |                    |
| 銀行借款        | \$ -              | \$ 343,000         |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u>          | <u>( 60,000)</u>   |
|             | <u>-</u>          | <u>283,000</u>     |
| 無擔保借款       |                   |                    |
| 銀行借款        | <u>300,000</u>    | <u>482,000</u>     |
|             | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 765,000</u>  |
| 到期區間        | 108年4月            | 106年2月 -<br>109年8月 |
| 利率區間        | 2%                | 2.20%-2.35%        |

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 25,301        | \$ 59,619        |
| 計畫資產公允價值 | <u>( 15,927)</u> | <u>( 17,307)</u> |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 9,374</u>  | <u>\$ 42,312</u> |



淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 105 年 1 月 1 日           | \$ 56,096          | (\$ 17,094)        | \$ 39,002        |
| 服務成本                    |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                  | 759                | -                  | 759              |
| 前期服務成本及清償利<br>益         | ( 1,743)           | -                  | ( 1,743)         |
| 利息費用（收入）                | <u>694</u>         | <u>( 211)</u>      | <u>483</u>       |
| 認列於損益                   | <u>( 290)</u>      | <u>( 211)</u>      | <u>( 501)</u>    |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | 90                 | 90               |
| 精算利益－人口統計假<br>設變動       | ( 231)             | -                  | ( 231)           |
| 精算損失－經驗調整               | <u>8,473</u>       | <u>-</u>           | <u>8,473</u>     |
| 認列於其他綜合損益               | <u>8,242</u>       | <u>90</u>          | <u>8,332</u>     |
| 雇主提撥                    |                    | ( 92)              | ( 92)            |
| 福利支付                    | <u>( 4,429)</u>    | <u>-</u>           | <u>( 4,429)</u>  |
| 105 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 59,619</u>   | <u>(\$ 17,307)</u> | <u>\$ 42,312</u> |
| 106 年 1 月 1 日           | \$ 59,619          | (\$ 17,307)        | \$ 42,312        |
| 服務成本                    |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                  | 593                | -                  | 593              |
| 利息費用（收入）                | <u>713</u>         | <u>( 188)</u>      | <u>525</u>       |
| 認列於損益                   | <u>1,306</u>       | <u>( 188)</u>      | <u>1,118</u>     |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | 24                 | 24               |
| 精算損失－財務假設變<br>動         | 796                | -                  | 796              |
| 精算利益－經驗調整               | <u>( 10,572)</u>   | <u>-</u>           | <u>( 10,572)</u> |
| 認列於其他綜合損益               | <u>( 9,776)</u>    | <u>24</u>          | <u>( 9,752)</u>  |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 51)              | ( 51)            |
| 福利支付                    | <u>( 25,848)</u>   | <u>1,595</u>       | <u>( 24,253)</u> |
| 106 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 25,301</u>   | <u>(\$ 15,927)</u> | <u>\$ 9,374</u>  |

確定福利計畫認列於損（益）之金額依功能別彙總如下：

|      | 106年度           | 105年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 493          | (\$ 153)        |
| 推銷費用 | 166             | -               |
| 管理費用 | 355             | ( 348)          |
| 研發費用 | 104             | -               |
|      | <u>\$ 1,118</u> | <u>(\$ 501)</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.00%      | 1.25%      |
| 薪資預期增加率 | 3.00%      | 3.00%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|         | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     |            |            |
| 增加 1%   | (\$ 2,974) | (\$ 1,489) |
| 減少 1%   | \$ 3,595   | \$ 1,552   |
| 薪資預期增加率 |            |            |
| 增加 1%   | \$ 3,490   | \$ 1,521   |
| 減少 1%   | (\$ 2,954) | (\$ 1,467) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 29      | \$ 711     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 17年        | 11年        |

## 十五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 106年12月31日   | 105年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股)             | 300,000      | 300,000      |
| 額定股本                 | \$ 3,000,000 | \$ 3,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | 238,492      | 238,492      |
| 已發行股本                | \$ 2,384,917 | \$ 2,384,917 |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及股東贈與得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司於106年及105年12月31日之資本公積－發行溢價組成明細如下：

|                 | 106年12月31日   | 105年12月31日   |
|-----------------|--------------|--------------|
| 超過票面金額發行股票之溢額   |              |              |
| －反向併購資本公積調整(註1) | \$ 4,464,123 | \$ 4,464,123 |
| －轉讓庫藏股          | 16,805       | 16,805       |
| －可轉換公司債轉換溢價     | 1,268,876    | 1,268,876    |
| 股東贈與(註2)        | 270,754      | 270,754      |
| 認列子公司股權淨值變動數    | -            | 133,347      |
|                 | \$ 6,020,558 | \$ 6,153,905 |

註 1：103 年 12 月 31 日之調整數係 Alvogen Korea Holdings、Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及台灣艾威群股有限公司於 103 年 8 月 11 日反向併購本公司時之股本及資本公積合計數 3,164,409 仟元加計移轉對價 3,563,075 仟元(不含可轉公司債之認股權公允價值)，104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因衡量期間評價報告調整，移轉對價調減 8,439 仟元及本公司當日已發行股本 2,254,922 仟元後之餘額，故反向併購資本公積調整餘額為 4,464,123 仟元。

註 2：本公司於反向併購 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.及台灣艾威群股份有限公司時分別取得其原應付予 Alvogen 集團之債權，金額分別為 6,094 仟美元及美元 2,522 仟美元(於併購基準日共計新台幣 270,754 仟元)，此交易視同集團股東對本公司之捐贈，借記其他應收款新台幣 75,242 仟元，貸記資本公積—股東贈與。本公司於 105 年 3 月董事會通過將對台灣艾威群股份有限公司之部分債權轉換為對該子公司之增資款。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七(五)員工福利費用。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

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

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股

| 收 回 原 因 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 轉讓股份予員工 | <u>291</u> | <u>291</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 十六、收 入

|              | 106年度               | 105年度             |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 銷貨收入         | \$ 691,308          | \$ 516,047        |
| 智慧財產權授權或出售收入 | 364,151             | 53,384            |
| 委託研究收入及其他    | <u>89,254</u>       | <u>50,479</u>     |
|              | <u>\$ 1,144,713</u> | <u>\$ 619,910</u> |

## 十七、淨利（損）

淨利（損）係包含以下項目：

### （一）其他收入

|        | 106年度            | 105年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 利息收入   | \$ 8,821         | \$ 15,541        |
| 其他服務收入 | 5,921            | -                |
| 其 他    | 2,573            | 6,597            |
|        | <u>\$ 17,315</u> | <u>\$ 22,138</u> |

### （二）其他利益及損失

|                          | 106年度             | 105年度              |
|--------------------------|-------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失）              | \$ 2,935          | (\$ 14,473)        |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產處分利益 | -                 | 5,036              |
| 處分不動產、廠房及設備及無<br>形資產損失   | ( 68)             | ( 3,172)           |
| 其 他                      | ( 5,562)          | ( 1,214)           |
|                          | <u>(\$ 2,695)</u> | <u>(\$ 13,823)</u> |

### （三）財務成本

|      | 106年度            | 105年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息費用 |                  |                  |
| 借 款  | <u>\$ 33,282</u> | <u>\$ 40,520</u> |

### （四）折舊及攤銷

|            | 106年度             | 105年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折 舊        |                   |                   |
| 不動產、廠房及設備  | \$ 71,057         | \$ 65,616         |
| 攤 銷        |                   |                   |
| 無形資產       | 33,653            | 35,983            |
|            | <u>\$ 104,710</u> | <u>\$ 101,599</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 51,409         | \$ 49,839         |
| 營業費用       | 19,648            | 15,777            |
|            | <u>\$ 71,057</u>  | <u>\$ 65,616</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|            | 106年度            | 105年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 349           | \$ 1,283         |
| 推銷費用       | 1,310            | 754              |
| 管理費用       | 2,274            | 3,557            |
| 研究發展費用     | 29,720           | 30,389           |
|            | <u>\$ 33,653</u> | <u>\$ 35,983</u> |

(五) 員工福利費用

|        | 營 業 成 本           | 營 業 費 用           | 合 計               |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 106 年度 |                   |                   |                   |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 86,321         | \$ 246,327        | \$ 332,648        |
| 勞健保費用  | 7,777             | 17,220            | 24,997            |
| 退休金費用  | 4,452             | 9,434             | 13,886            |
| 其他員工福利 | 5,354             | 9,042             | 14,396            |
|        | <u>\$ 103,904</u> | <u>\$ 282,023</u> | <u>\$ 385,927</u> |
| 105 年度 |                   |                   |                   |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 73,302         | \$ 174,899        | \$ 248,201        |
| 勞健保費用  | 6,823             | 13,174            | 19,997            |
| 退休金費用  | 3,915             | 6,540             | 10,455            |
| 其他員工福利 | 5,430             | 7,479             | 12,909            |
|        | <u>\$ 89,470</u>  | <u>\$ 202,092</u> | <u>\$ 291,562</u> |

截至 106 及 105 年度本公司員工人數分別為 389 人及 339 人，計算基礎與員工福利費用一致。

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 10% 提撥及董事酬勞。106 及 105 年度因累積虧損，故應付員工酬勞及應付董事酬勞估列金額皆為 0 元。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

|             | 106年度               | 105年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅       |                     |                     |
| 本年度產生者      | (\$ 18,375)         | (\$ 27,877)         |
| 以前年度之調整     | ( <u>1,895</u> )    | ( <u>517</u> )      |
| 認列於損益之所得稅利益 | (\$ <u>20,270</u> ) | (\$ <u>28,394</u> ) |

會計所得與所得稅利益之調節如下：

|               | 106年度               | 105年度                |
|---------------|---------------------|----------------------|
| 稅前淨損          | (\$ <u>12,585</u> ) | (\$ <u>162,435</u> ) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之  |                     |                      |
| 所得稅利益         | (\$ 2,139)          | (\$ 27,614)          |
| 永久性差異(含不可減除之費 |                     |                      |
| 損)            | 2,450               | 22,178               |
| 未認列之子公司投資利益   | ( 18,686)           | ( 22,441)            |
| 以前年度之遞延所得稅費用  |                     |                      |
| 於本年度之調整       | ( <u>1,895</u> )    | ( <u>517</u> )       |
| 認列於損益之所得稅利益   | (\$ <u>20,270</u> ) | (\$ <u>28,394</u> )  |

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年度分別調整增加 24,417 仟元及 6,493 仟元。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|           | 106年度              | 105年度           |
|-----------|--------------------|-----------------|
| 遞延所得稅     |                    |                 |
| 確定福利之精算損益 | (\$ <u>1,657</u> ) | \$ <u>1,416</u> |

### (三) 本期所得稅資產與負債

|             | 106年12月31日   | 105年12月31日    |
|-------------|--------------|---------------|
| 本期所得稅資產     |              |               |
| 應收退稅款(帳列其他應 |              |               |
| 收款)         | \$ <u>38</u> | \$ <u>215</u> |



(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

|                | 1月1日              | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜合損益     | 12月31日            |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                   |                   |                   |
| 暫時性差異          |                   |                   |                   |                   |
| 備抵存貨跌價損失       | \$ 6,047          | (\$ 1,404)        | \$ -              | \$ 4,643          |
| 採權益法評價之減損      |                   |                   |                   |                   |
| 損失             | 1,622             | -                 | -                 | 1,622             |
| 退休金未撥存數        | 3,301             | ( 3,189)          | -                 | 112               |
| 確定福利計畫精算利      |                   |                   |                   |                   |
| 益              | 3,893             | -                 | ( 1,657)          | 2,236             |
| 其他             | <u>6,652</u>      | <u>7,447</u>      | <u>-</u>          | <u>14,099</u>     |
|                | 21,515            | 2,854             | ( 1,657)          | 22,712            |
| 虧損扣抵           | <u>104,816</u>    | <u>10,833</u>     | <u>-</u>          | <u>115,649</u>    |
|                | <u>\$ 126,331</u> | <u>\$ 13,687</u>  | <u>(\$ 1,657)</u> | <u>\$ 138,361</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                   |                   |                   |
| 暫時性差異          |                   |                   |                   |                   |
| 企業併購認列之遞延      |                   |                   |                   |                   |
| 所得稅負債          | \$ 38,560         | (\$ 6,752)        | \$ -              | \$ 31,808         |
| 未實現重估增值        | 9,732             | -                 | -                 | 9,732             |
| 其他             | <u>4,817</u>      | <u>169</u>        | <u>-</u>          | <u>4,986</u>      |
|                | <u>\$ 53,109</u>  | <u>(\$ 6,583)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 46,526</u>  |

105 年度

|                | 1月1日              | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益   | 12月31日            |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                  |                 |                   |
| 暫時性差異          |                   |                  |                 |                   |
| 備抵存貨跌價損失       | \$ 4,614          | \$ 1,433         | \$ -            | \$ 6,047          |
| 採權益法評價之減損      |                   |                  |                 |                   |
| 損失             | 1,622             | -                | -               | 1,622             |
| 退休金未撥存數        | 4,154             | ( 853)           | -               | 3,301             |
| 確定福利計畫精算利      |                   |                  |                 |                   |
| 益              | 2,477             | -                | 1,416           | 3,893             |
| 其他             | <u>5,440</u>      | <u>1,212</u>     | <u>-</u>        | <u>6,652</u>      |
|                | 18,307            | 1,792            | 1,416           | 21,515            |
| 虧損扣抵           | <u>89,658</u>     | <u>15,158</u>    | <u>-</u>        | <u>104,816</u>    |
|                | <u>\$ 107,965</u> | <u>\$ 16,950</u> | <u>\$ 1,416</u> | <u>\$ 126,331</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|           | 1月1日             | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合損益 | 12月31日           |
|-----------|------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 遞延所得稅負債   |                  |                    |               |                  |
| 暫時性差異     |                  |                    |               |                  |
| 企業併購認列之遞延 |                  |                    |               |                  |
| 所得稅負債     | \$ 46,161        | (\$ 7,601)         | \$ -          | \$ 38,560        |
| 未實現重估增值   | 9,732            | -                  | -             | 9,732            |
| 其他        | 8,660            | (3,843)            | -             | 4,817            |
|           | <u>\$ 64,553</u> | <u>(\$ 11,444)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 53,109</u> |

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 發生年度 | 申報數/核定數           | 尚未扣抵稅額            | 最後扣抵年度 |
|------|-------------------|-------------------|--------|
| 100  | \$ 60,548         | \$ 10,293         | 110    |
| 101  | 155,768           | 26,480            | 111    |
| 102  | 14,351            | 2,440             | 112    |
| 103  | 220,267           | 37,445            | 113    |
| 104  | 78,383            | 13,325            | 114    |
| 105  | 98,400            | 16,728            | 115    |
| 106  | 52,576            | 8,938             | 116    |
|      | <u>\$ 680,293</u> | <u>\$ 115,649</u> |        |

(六) 兩稅合一相關資訊

|              | 106年12月31日  | 105年12月31日      |
|--------------|-------------|-----------------|
| 87 年度以前待彌補虧損 |             |                 |
| 一經反向併購後歸零    | \$ -        | \$ -            |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,951</u> |

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

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

## 十九、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

|            | 106年度          | 105年度            |
|------------|----------------|------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.03</u> | <u>(\$ 0.56)</u> |

用以計算每股盈餘（虧損）之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利（損）

|                          | 106年度           | 105年度               |
|--------------------------|-----------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之淨利（損） | <u>\$ 7,685</u> | <u>(\$ 134,041)</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                              | 106年度          | 105年度          |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈虧（虧損）<br>之普通股加權平均股數 | <u>238,201</u> | <u>238,201</u> |

本公司 106 及 105 年度無具稀釋作用之潛在普通股。

## 二十、非現金交易

本公司重大非現金交易之活動，分別列示如下：

本公司於 105 年 3 月董事會通過將對台灣艾威群股份有限公司之部分債權轉換為對該子公司之增資款，金額計 75,242 仟元，請詳附註十五(二)。

### 二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本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，以設定本公司適當之市場佔有率，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，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本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，以決定本公司適當之

資本結構。本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。

## 二二、金融工具

### (一) 金融工具之種類

|                | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>    |            |            |
| 放款及應收款（註1）     | \$ 695,554 | \$ 721,435 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 10         | 10         |
| <u>金融負債</u>    |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註2）   | 1,711,222  | 1,513,523  |

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期長期借款及長期借款及長期應付借款－關係人等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括放款及應收款、其他金融資產－流動、以成本衡量金融資產－非流動、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款（含關係人）、一年內到期之長期借款、長期借款及長期應付借款－關係人。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司致力於辨認及評估各項風險對財務績效之不利影響，以降低相關財務風險，且各項重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

### (1) 匯率風險

本公司因持有非以報導個體功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二六。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

|        | <u>美 元 對 新 台 幣 之 影 響</u> |                    |
|--------|--------------------------|--------------------|
|        | <u>106年度</u>             | <u>105年度</u>       |
| 利益（損失） | <u>\$ 26,985</u>         | <u>(\$ 12,237)</u> |

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之現金、應收及應付款項。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日（受利率暴險之主要金融資產及金融負債帳面金額如下）：

單位：新台幣仟元

|           | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| －金融負債     | \$ -       | \$ 115,238 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| －金融資產     | 192,806    | 180,249    |
| －金融負債     | 1,369,328  | 1,135,000  |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加／減少五個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年及 105 年度之稅前淨利將分別減少／增加 588 仟元及 477 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。本年度任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。目前本公司之資本及

營運資金充足，是以足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之付息非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

106 年 12 月 31 日

|         | <u>3 個月以下</u>    | <u>3 個月至 1 年</u>  | <u>1 年至 5 年</u>     |
|---------|------------------|-------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                   |                     |
| 浮動利率工具  | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 210,000</u> | <u>\$ 1,109,328</u> |

105 年 12 月 31 日

|         | <u>3 個月以下</u>     | <u>3 個月至 1 年</u>  | <u>1 年至 5 年</u>   |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |
| 浮動利率工具  | \$ 80,000         | \$ 290,000        | \$ 765,000        |
| 固定利率工具  | <u>50,000</u>     | <u>65,238</u>     | <u>-</u>          |
|         | <u>\$ 130,000</u> | <u>\$ 355,238</u> | <u>\$ 765,000</u> |

二三、關係人交易

本公司之母公司為 Alvogen EMH，於 106 年 12 月 31 日持有本公司普通股為 63%。本公司之最終母公司為 Alvogen Lux Holdings S.A.R.L.。其他關係人係指最終母公司具有直接或間接控制力之子公司及關聯企業。

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>                                             | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| Alvogen Lux Holdings S.A.R.L.<br>("Alvogen Lux")             | 最終母公司                |
| Alvogen Emerging Markets Holdings<br>Limited ("Alvogen EMH") | 母公司                  |
| Alvogen Korea Holdings Ltd.                                  | 子公司                  |
| Alvogen Pharma India Pvt Ltd.                                | 子公司                  |
| 台灣艾威群股份有限公司                                                  | 子公司                  |
| Lotus International Pte. Ltd.                                | 子公司                  |
| Alvogen Korea Co., Ltd.                                      | 孫公司                  |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱                                                 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| Norwich Clinical Services Private Limited                 | 孫公司           |
| 艾特士(上海)健康管理諮詢有限公司                                         | 孫公司           |
| Alvogen Inc.                                              | 其他關係人         |
| Alvogen Pine Brook Inc.                                   | 其他關係人         |
| Alvogen PB Research & Development LLC. ("Alvogen PB R&D") | 其他關係人         |
| Norwich Pharmaceutical Inc.                               | 其他關係人         |
| Alvogen Malta Group Services Limited                      | 其他關係人         |
| Alvogen Malta Operations (ROW) Limited ("AMOROW")         | 其他關係人         |
| Alvogen Iceland ehf.                                      | 其他關係人         |
| Alvogen CEE Kft.                                          | 其他關係人         |
| Aramis Pharma Kft.                                        | 其他關係人         |

(二) 營業交易

| 項 目  | 關 係 人 名 稱 / 類 別 | 106年度            | 105年度            |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | Alvogen EMH     | \$ 24,746        | \$ -             |
|      | 孫公司             | -                | 6,630            |
|      | 其他關係人           | -                | 14,920           |
|      |                 | <u>\$ 24,746</u> | <u>\$ 21,550</u> |
| 進 貨  | 子公司             | \$ 54,381        | \$ 9,515         |
|      | 其他關係人           | 2,656            | 350              |
|      |                 | <u>\$ 57,037</u> | <u>\$ 9,865</u>  |

(三) 其他交易

| 項 目     | 關 係 人 名 稱 / 類 別                           | 106年度            | 105年度            |
|---------|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| 發展費用資本化 | Norwich Clinical Services Private Limited | \$ 11,889        | \$ 20,705        |
|         | AMOROW                                    | 23,380           | -                |
|         | Alvogen Pine Brook Inc.                   | -                | 21,301           |
|         |                                           | <u>\$ 35,269</u> | <u>\$ 42,006</u> |

(接次頁)



(承前頁)

| 項 目                  | 關 係 人 名 稱 / 類 別                      | 106年度               | 105年度            |
|----------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| 營業費用                 | 孫公司                                  | \$ 3,668            | \$ -             |
|                      | 其他關係人                                | <u>3,465</u>        | <u>-</u>         |
|                      |                                      | <u>\$ 7,133</u>     | <u>\$ -</u>      |
| 其他收入                 | Alvogen Malta Group Services Limited | <u>\$ 5,921</u>     | <u>\$ -</u>      |
| 利息費用                 | Alvogen Lux                          | \$ 2,788            | \$ 17,044        |
|                      | Aramis Pharma Kft.                   | <u>13,264</u>       | <u>-</u>         |
|                      |                                      | <u>\$ 16,052</u>    | <u>\$ 17,044</u> |
| 利息收入                 | Alvogen EMH                          | \$ 5,155            | \$ 12,460        |
|                      | 台灣艾威群股份有限公司                          | <u>3,110</u>        | <u>2,482</u>     |
|                      |                                      | <u>\$ 8,265</u>     | <u>\$ 14,942</u> |
| 租金收入                 | 台灣艾威群股份有限公司                          | <u>\$ 343</u>       | <u>\$ 2,212</u>  |
| 推廣收入認列於營業費用減項        | Alvogen EMH                          | <u>(\$ 24,933)</u>  | <u>\$ -</u>      |
| 補償收入認列於研究發展費用減項 (註1) | Alvogen PB R&D                       | <u>(\$ 108,575)</u> | <u>\$ -</u>      |

註 1：本公司與 Alvogen PB R&D 簽訂共同開發暨商品化合約，針對若干由本公司研發並生產之產品由美國之 Alvogen PB R&D 進行後續商品化。根據該合約，Alvogen PB R&D 同意負擔 50%本公司已產生之發展成本。

本公司與關係人之交易，其交易價格與收付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

| 項 目      | 關 係 人 名 稱 / 類 別                           | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|----------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. 應收帳款  | Alvogen Korea Co., Ltd.                   | \$ -              | \$ 6,718          |
| 2. 其他應收款 | Alvogen EMH                               | \$ 8,243          | \$ 137,059        |
|          | 台灣艾威群股份有限公司                               | 78,037            | 60,958            |
|          | Alvogen PB R&D                            | 111,008           | -                 |
|          | Norwich Clinical Services Private Limited | -                 | 195,177           |
|          | 其他關係人                                     | 11,299            | -                 |
|          | 子公司                                       | 1,796             | 1,284             |
|          | 孫公司                                       | 3,489             | -                 |
|          |                                           | <u>\$ 213,872</u> | <u>\$ 394,478</u> |

本公司 106 及 105 年度流通在外之應收關係人款項未收取保證，且未提列減損損失。

本公司於反向併購 Alvogen Pharma India Pvt Ltd. 及台灣艾威群股份有限公司時分別取得其原應付予 Alvogen 集團之債權，金額分別為 6,094 仟美元及 2,522 仟美元，此交易視同集團股東對本公司之捐贈，借記其他應收款，貸記資本公積－股東贈與。本公司於 105 年 3 月董事會通過將對台灣艾威群股份有限公司之部分債權轉換為對該子公司之增資款。

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

對關係人之放款如下：

| 關 係 人 名 稱   | 106年度             |                  |      |                 |                 |
|-------------|-------------------|------------------|------|-----------------|-----------------|
|             | 最 高 餘 額           | 期 末 餘 額          | 利率區間 | 利 息 收 入         | 應 收 利 息         |
| Alvogen EMH | <u>\$ 124,599</u> | <u>\$ -</u>      | 10%  | <u>\$ 5,155</u> | <u>\$ -</u>     |
| 台灣艾威群股份有限公司 | <u>\$ 70,000</u>  | <u>\$ 70,000</u> | 5%   | <u>\$ 3,110</u> | <u>\$ 1,918</u> |

| 關 係 人 名 稱   | 105年度             |                   |         |                  |                  |
|-------------|-------------------|-------------------|---------|------------------|------------------|
|             | 最 高 餘 額           | 期 末 餘 額           | 利 率 區 間 | 利 息 收 入          | 應 收 利 息          |
| Alvogen EMH | <u>\$ 124,599</u> | <u>\$ 124,599</u> | 10%     | <u>\$ 12,460</u> | <u>\$ 12,460</u> |
| 台灣艾威群股份有限公司 | <u>\$ 54,000</u>  | <u>\$ 54,000</u>  | 5-7%    | <u>\$ 2,482</u>  | <u>\$ 1,799</u>  |

(五) 應付關係人款項

| 項 目       | 關 係 人 名 稱 / 類 別               | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-----------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. 應付帳款   | Lotus International Pte. Ltd. | \$ 41,361         | \$ -              |
|           | 子公司                           | 2,538             | -                 |
|           | 孫公司                           | 5,854             | -                 |
|           | 其他關係人                         | <u>2,643</u>      | <u>2,044</u>      |
|           |                               | <u>\$ 52,396</u>  | <u>\$ 2,044</u>   |
| 2. 其他應付款  | Alvogen Lux                   | \$ -              | \$ 162,174        |
|           | AMOROW                        | 27,045            | -                 |
|           | 孫公司                           | -                 | 4,742             |
|           | 其他關係人                         | <u>16,531</u>     | <u>2,834</u>      |
|           |                               | <u>\$ 43,576</u>  | <u>\$ 169,750</u> |
| 3. 長期應付借款 | Aramis Pharma Kft.            | <u>\$ 809,328</u> | <u>\$ -</u>       |

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

本公司於106年5月向Alvogen CEE Kft.之五年期擔保借款額度為65,000仟美元，於106年8月Alvogen CEE Kft.同意經由借款合同更新協議將債權移轉與其他關係人Aramis Pharma Kft.。根據借款合同更新協議，由新貸與者Aramis Pharma Kft.取代原貸與者Alvogen CEE Kft.，並解除Alvogen CEE Kft.所有負債及義務。

此借款利率係與其他關係人向市場之利率相當，且其交易條件與非關係人並無重大差異，關係人借款明細如下：

| 關 係 人 名 稱          | 106年度                             |                                   |         |                  |                 |
|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------|------------------|-----------------|
|                    | 最 高 餘 額                           | 年 底 餘 額                           | 利 率 區 間 | 利 息 費 用          | 應 付 利 息         |
| Alvogen Lux        | <u>\$ 65,238</u>                  | <u>\$ -</u>                       | 10%     | <u>\$ 2,788</u>  | <u>\$ -</u>     |
| Aramis Pharma Kft. | <u>\$ 822,339</u><br>(USD 27,000) | <u>\$ 809,328</u><br>(USD 27,000) | 3.1%(註) | <u>\$ 13,264</u> | <u>\$ 6,484</u> |

註：此借款之借款利率係 1.8%+三個月期之 USD LIBOR。

| 關係人名稱       | 105年度      |           |      |           |           |
|-------------|------------|-----------|------|-----------|-----------|
|             | 最高餘額       | 年底餘額      | 利率區間 | 利息費用      | 應付利息      |
| Alvogen Lux | \$ 207,784 | \$ 65,238 | 10%  | \$ 17,044 | \$ 96,936 |

#### (六) 主要管理階層薪酬

106 及 105 年度對董事長及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 106年度            | 105年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 18,738        | \$ 15,896        |
| 退職後福利  | 108              | 101              |
|        | <u>\$ 18,846</u> | <u>\$ 15,997</u> |

董事長及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為本公司短期借款、長期借款及應付公司債之擔保品：

|                   | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行活期存款（帳列其他非流動資產） | \$ 2,000          | \$ 4,670          |
| 不動產、廠房及設備         |                   |                   |
| 土地                | 293,959           | 293,959           |
| 建築物及廠房附屬物         | <u>260,034</u>    | <u>212,475</u>    |
|                   | <u>\$ 555,993</u> | <u>\$ 511,104</u> |

#### 二五、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司因約定購買儀器及設備廠房營造相關工程合約總價為 80,001 仟元，而尚未支付價款為 20,588 仟元。
- (二) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂藥物試驗合作契約於未來年度應支付之金額約計 107,104 仟元，其中 21,421 仟元協議於未來一年內支付，剩餘 85,683 仟元，則依藥物試驗進度分期支付。

(三) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司因合作藥品開發約定未來支付金額為 6,375 仟元。

(四) 本公司與他人訂有辦公室、員工宿舍及影印機租賃契約，分別於 107 年 2 月至 111 年 12 月到期。106 年 12 月底本公司依約支付之保證金計 3,194 仟元，以後年度應支付之租金如下：

|             | 金 額       |
|-------------|-----------|
| 1 年以內       | \$ 13,767 |
| 1 年以上 5 年以內 | 29,953    |

(五) 本公司之子公司與 Alvogen 集團於 103 年 5 月簽訂資產移轉協議，預付購買兩個高價值的 ANDA 困難製造的學名藥 Buprenorphine /Naloxone 及 Budesonide 之賣方帳面價值，所有權利包含智慧財產權及銷售權，預期於取得 FDA 最終核准後移轉。經本公司董事會同意，於 107 年第一季對此項資產移轉進行調整，子公司依據資產移轉協議要求退回該預付款，本公司同時取得優先購回資產之權利，對財務報表並未有重大影響。子公司董事會於 107 年第一季同意執行此項權利。

## 二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106 年 12 月 31 日

|                | 外 幣       | 匯 率<br>(外幣兌功能性貨幣) | 帳 面 金 額    |
|----------------|-----------|-------------------|------------|
| <u>金 融 資 產</u> |           |                   |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |                   |            |
| 美 元            | \$ 10,599 | 29.9751 (美元：新台幣)  | \$ 317,706 |
| <u>金 融 負 債</u> |           |                   |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |                   |            |
| 美 元            | 28,604    | 29.9751 (美元：新台幣)  | 857,408    |

105 年 12 月 31 日

|                | 外        | 匯<br>幣<br>(外幣兌功能性貨幣) | 率<br>帳<br>面<br>金<br>額 |
|----------------|----------|----------------------|-----------------------|
| <u>金 融 資 產</u> |          |                      |                       |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                      |                       |
| 美 元            | \$ 7,943 | 32.0294 (美元：新台幣)     | \$ 254,409            |
| <u>金 融 負 債</u> |          |                      |                       |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                      |                       |
| 美 元            | 302      | 32.0294 (美元：新台幣)     | 9,673                 |

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊(對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響或控制者)。(附表五)

### (三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)

美時化學製藥股份有限公司  
資金貸與他人

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司      | 貸與對象                       | 往來項目                             | 是否為關係人 | 本最高餘額                | 年度最高餘額    | 年底餘額      | 實際動支金額    | 利率區間      | 資金貸與性質                   | 業務往來金額    | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳項      | 擔保名稱   | 品價值    | 對個別對象資金貸與總額(註1)           | 資金總額(註1)                  | 與金額備註 |
|----|--------------|----------------------------|----------------------------------|--------|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-----------|--------------|-----------|--------|--------|---------------------------|---------------------------|-------|
|    |              |                            |                                  |        |                      |           |           |           |           |                          |           |              |           |        |        |                           |                           |       |
| 0  | 美時化學製藥股份有限公司 | 台灣艾威成股份有限公司<br>Alvogen EMH | 其他應收款<br>— 關係人<br>其他應收款<br>— 關係人 | 是<br>是 | \$ 70,000<br>124,599 | \$ 70,000 | \$ 70,000 | \$ 70,000 | 5%<br>10% | 有短期融通資金之必要<br>有短期融通資金之必要 | \$ -<br>- | 營業週轉<br>營業週轉 | \$ -<br>- | -<br>- | -<br>- | \$ 2,914,399<br>2,914,399 | \$ 2,914,399<br>2,914,399 | 註2    |

註 1：係依美時化學製藥股份有限公司最近期股權淨值之 40%。

美時化學製藥股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱    | 被背書公司       | 背書保證對象 |     | 單一企業背書保證額(註1) | 本期最高背書保證額                     | 期末背書保證餘額                      | 書實際動支金額                      | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書最高額(註1)    | 證額(註1) | 屬母子公司背書保證 | 屬子公司對母子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 註  |
|----|--------------|-------------|--------|-----|---------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------|-----------|---------------|------------|----|
|    |              |             | 名稱     | 關係  |               |                               |                               |                              |              |                          |              |        |           |               |            |    |
| 0  | 美時化學製藥股份有限公司 | Alvogen EMH |        | 母公司 | \$ 3,642,999  | \$ 2,997,510<br>(USD 100,000) | \$ 2,997,510<br>(USD 100,000) | \$ 2,098,257<br>(USD 70,000) | \$ 553,993   | 41                       | \$ 3,642,999 |        | 否         | 是             | 否          | 註2 |

註1：係依美時化學製藥股份有限公司最近期股權淨值之50%計算。

註2：經董事會核准本公司為Alvogen EMH背書保證額度達100,000仟美元，透過Alvogen EMH之融資計畫，本公司可取得最高65,000仟美元週轉金貸款。在此擔保協議中，本公司與其他15位關係人同意對Alvogen EMH之借款提供無條件且不得撤銷之共同連帶擔保，故本公司承擔之擔保責任約為實際借款金額之十六分之一。



美時化學製藥股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

| 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 | 列 類 目          | 年         |         |         |               | 底 備 | 註 |
|--------------|--------------|-------------|----------------|-----------|---------|---------|---------------|-----|---|
|              |              |             |                | 股數 ( 仟股 ) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 | 市 價 / 股 權 淨 值 |     |   |
| 美時化學製藥股份有限公司 | 國際綠色處理股份有限公司 | —           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1         | \$ 10   | 0.07%   | \$ 10         |     | 註 |

註：無公開市價，故以該公司 106 年 12 月 31 日之淨值列示。

美時化學製藥股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象名稱                 | 關係人稱  | 應收款項餘額(註 1) | 週轉率 | 逾期應收款 |   | 關係人款項式 | 應收關係人款項金額  | 提呆帳 | 列帳金額 | 抵備金額 |
|--------------|------------------------|-------|-------------|-----|-------|---|--------|------------|-----|------|------|
|              |                        |       |             |     | 金額    | 處 |        |            |     |      |      |
| 美時化學製藥股份有限公司 | Alvogen PB R & D (註 1) | 其他關係人 | \$ 111,008  | -   | \$ -  | - | -      | \$ 105,423 | \$  | -    | -    |

註 1：帳列其他應收款－關係人，此係來自關係人負擔之補償收入。

美時化學製藥股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，  
新台幣千元

附表五

| 投資公司名稱                        | 被投資公司名稱                       | 所在地區     | 主要營業項目                             | 原資本 | 始年          | 投資年 | 去年底         | 去年底美金       | 額     | 期      | 末      | 比率(註4) | 帳面 | 金額        | 有被投資公司<br>額本年度(損) | 資本年度<br>投資(損) | 本年度<br>認列之備 | 註  |
|-------------------------------|-------------------------------|----------|------------------------------------|-----|-------------|-----|-------------|-------------|-------|--------|--------|--------|----|-----------|-------------------|---------------|-------------|----|
| 美時化學製藥股份有限公司                  | Lotus International Pte. Ltd. | 新加坡      | 投資事業                               | \$  | 25,618      | \$  | 25,618      | 25,618      | 790   | 100%   | 100%   | 100%   | \$ | 40,934    | 6,787             | 6,787         | -           | 註3 |
|                               | Lotus Lab, Ltd. (註1)          | 英國       | 從事歐洲地區蒐集資料及代辦業務之據點                 |     | -           |     | -           | -           | -     | 100%   | 100%   | 100%   | (  | 962       | (                 | 272           | 272         | 註1 |
|                               | 恆康生技醫藥股份有限公司 (註2)             | 台灣       | 藥品檢驗、生物技術服務、智慧財產                   |     | 49,700      |     | 49,700      | 49,700      | 4,970 | 33.69% | 33.69% | 33.69% | (  | 8,752     | (                 | 87            | 87          | 註2 |
|                               | Lotus Pharmaceutical, HK Ltd. | 香港       | 從事香港地區蒐集資料及代辦業務之據點                 |     | 240 仟港幣     |     | -           | -           | 240   | 100%   | 100%   | 100%   | (  | 978       | (                 | 1,603         | 1,603       |    |
|                               | 美倫生技有限公司                      | 台灣       | 化妝品批發業、西藥零售業、醫療器材零售業、國際貿易業、其他顧問服務  |     | 1,100       |     | 1,100       | 1,100       | 110   | 100%   | 100%   | 100%   | (  | 303       | (                 | 154           | 154         | -  |
|                               | Alvogen Korea Holdings Ltd.   | 韓國       | 投資事業                               |     | 204,244 仟美元 |     | 204,244 仟美元 | 204,244 仟美元 | 1,922 | 100%   | 100%   | 100%   |    | 3,816,574 | 125,108           | 76,628        | 76,628      | 註4 |
|                               | 台灣艾威輝股份有限公司                   | 台灣       | 藥品銷售                               |     | 5,000 仟美元   |     | 5,000 仟美元   | 5,000 仟美元   | 2,500 | 100%   | 100%   | 100%   | (  | 67,904    | (                 | 2,029         | 2,029       | -  |
|                               | Alvogen Pharma India Pvt Ltd. | 印度       | 投資事業                               |     | 9,800 仟美元   |     | 9,800 仟美元   | 9,800 仟美元   | 502   | 98%    | 98%    | 98%    | (  | 50,872    | (                 | 33,975        | 28,376      | 註4 |
| Lotus Pharmaceutical, HK Ltd. | 艾特士(上海)健康管理諮詢有限公司             | 中國大陸-上海市 | 健康管理諮詢、貿易資訊、市場規劃及商務資訊              |     | 911         |     | -           | -           | -     | 100%   | 100%   | 100%   | (  | 622       | (                 | 1,527         | 1,527       | -  |
| Lotus International Pte. Ltd. | 樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司             | 中國大陸-上海市 | 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      | 20,100      | -     | -      | -      | -      | -  | -         | (                 | 1,129         | 1,129       | 註5 |

註1：英國子公司－Lotus Lab, Ltd.，惟截至106年12月31日止，尚未匯入股款。

註2：含技術作價投資30,000千元。

註3：除恆康生技醫藥股份有限公司外，上述公司於編製個體財務報表時業已沖銷。

註4：本公司之子公司 Alvogen Korea Holdings Ltd.及 Alvogen Pharma India Pvt Ltd.以合併報表為主要財務報表。

註5：樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司已於本年度處分。

美時化學製藥股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，  
新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱             | 主要營業項目                             | 實收資本額  | 投資方式               | 本年初匯出金額 | 本年度匯出或收回金額  | 本年匯出或收回金額 | 本年底匯出或間接投資之持股比例 | 本年度認列(損)益  | 年底帳面價值   | 截至已匯回台灣之投資收益 |
|-----------------------|------------------------------------|--------|--------------------|---------|-------------|-----------|-----------------|------------|----------|--------------|
| 艾特士(上海)健康管理有限公司       | 醫藥健康管理、貿易資訊、市場規劃及商業資訊              | \$ 911 | 係透過第三地區投資設立大陸公司再投資 | \$ -    | \$ 911 (註1) | \$ -      | 100%            | (\$ 1,527) | (\$ 622) | -            |
| 樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司(註2) | 醫藥科技諮詢、化學藥品諮詢、化學藥劑諮詢、生物技術諮詢、生物製品諮詢 | 20,100 | 係透過第三地區投資設立大陸公司再投資 | 20,100  | -           | -         | -               | ( 1,129)   | -        | -            |

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| 本年底累計自台灣匯出經經濟部核准投資金額     | \$21,011    |
| 赴大陸地區投資金額                | \$20,100    |
| 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註3) | \$4,618,212 |

註1：投資金額 911 仟元尚須經由經濟部投資審議會核准。

註2：投資金額 20,100 仟元係經濟部投資審議會(92)經審二字第 092031304 號函及(95)經審二字第 09500181300 號函核准；樂特仕生物科技諮詢(上海)有限公司已於本年底處分。

註3：依據 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函及 97 年 8 月 29 日經濟部投資審議委員會經審字第 09704604680 號函規定之限額。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表     |   |           |
| 其他應收款－關係人明細表      |   | 附註二三      |
| 採用權益法之長期股權投資變動明細表 |   | 明細表一      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表    |   | 附註十       |
| 商 譽               |   | 附註十一      |
| 其他無形資產變動明細表       |   | 附註十二      |
| 其他應付款－關係人明細表      |   | 附註二三      |
| 借款明細表             |   | 明細表二      |
| 損益項目明細表           |   |           |
| 營業收入明細表           |   | 明細表三      |
| 營業成本明細表           |   | 明細表四      |
| 營業費用明細表           |   | 明細表五      |
| 其他收益及費損淨額明細表      |   | 附註十七及二三   |
| 財務成本明細表           |   | 附註十七及二三   |

美時化學製藥股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 106 年度

明細表一

單位：新台幣仟元

| 被投資名稱                         | 年<br>初<br>股<br>數 | 餘<br>金             | 額 | 本<br>年<br>增<br>加<br>額 | 度<br>金 | 年<br>度<br>數 | 減<br>少<br>額 | 投資(損)益          | 按權益法<br>認列之累積<br>換算調整數 | 其他調整<br>項目        | 年<br>末<br>股<br>數 | 底<br>持<br>股<br>% | 餘<br>金           | 額                |
|-------------------------------|------------------|--------------------|---|-----------------------|--------|-------------|-------------|-----------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 採用權益法之投資                      |                  |                    |   |                       |        |             |             |                 |                        |                   |                  |                  |                  |                  |
| 恆康生技醫藥股份有限公司                  | 4,970            | \$ 18,407          |   | -                     | \$ -   | -           | -           | (\$ 87)         | \$ -                   | (\$ 9,568)        | 4,970            | 33.69            | \$ -             | 8,752            |
| Lotus International Pte. Ltd. | 790              | 34,314             |   | -                     | -      | -           | -           | 6,787           | ( 167)                 | -                 | 790              | 100              | 40,934           | 40,934           |
| 美喬生技有限公司                      | 110              | 457                |   | -                     | -      | -           | -           | ( 154)          | -                      | -                 | 110              | 100              | -                | 303              |
| Alvogen Korea Holdings Ltd.   | 1,922            | 3,894,782          |   | -                     | -      | -           | -           | 76,628          | 182,800                | ( 337,636)        | 1,922            | 100              | 3,816,574        | 3,816,574        |
| Alvogen Pharma India Pvt Ltd. | 502              | 22,501             |   | -                     | -      | -           | -           | 28,376          | ( 5)                   | -                 | 502              | 98               | 50,872           | 50,872           |
|                               |                  | <u>3,970,461</u>   |   |                       |        |             |             | <u>111,550</u>  | <u>182,628</u>         | <u>( 347,204)</u> |                  |                  | <u>3,917,435</u> | <u>3,917,435</u> |
| 採用權益法之投資餘                     |                  |                    |   |                       |        |             |             |                 |                        |                   |                  |                  |                  |                  |
| Lotus Lab, Ltd.               | -                | ( 690)             |   | -                     | -      | -           | -           | ( 272)          | -                      | -                 | -                | 100              | ( 962)           | ( 962)           |
| Lotus Pharmaceutical, HK Ltd. | -                | ( 336)             |   | 240                   | -      | -           | -           | ( 1,603)        | ( 6)                   | -                 | 240              | 100              | ( 978)           | ( 978)           |
| 台灣艾威群股份有限公司                   | 12,609           | ( 65,875)          |   | -                     | -      | -           | -           | ( 2,029)        | -                      | -                 | 12,609           | 100              | ( 67,904)        | ( 67,904)        |
|                               |                  | <u>( 66,901)</u>   |   |                       |        |             |             | <u>( 3,904)</u> | <u>( 6)</u>            | <u>-</u>          |                  |                  | <u>( 69,844)</u> | <u>( 69,844)</u> |
|                               |                  | <u>\$3,903,560</u> |   |                       | \$ 967 |             |             | \$ 107,646      | \$ 182,622             | (\$ 347,204)      | 8,324            |                  | \$3,847,591      | \$3,847,591      |

美時化學製藥股份有限公司

借款及其他應付款－關係人明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名                         | 稱 | 年 | 底  | 餘                 | 額 | 契 | 約                   | 期 | 限 | 利率區間(%) | 融 | 資    | 額       | 度 | 抵 | 押 | 或 | 擔 | 保 |
|---------------------------|---|---|----|-------------------|---|---|---------------------|---|---|---------|---|------|---------|---|---|---|---|---|---|
| <b>短期借款</b>               |   |   |    |                   |   |   |                     |   |   |         |   |      |         |   |   |   |   |   |   |
| 信用額度借款                    |   |   |    |                   |   |   |                     |   |   |         |   |      |         |   |   |   |   |   |   |
| 華南商業銀行                    |   |   | \$ | 100,000           |   |   | 106.10.11-107.04.11 |   |   | 1.60%   |   | \$   | 100,000 |   |   |   |   | 無 |   |
| 彰化銀行                      |   |   |    | 50,000            |   |   | 106.01.25-107.01.25 |   |   | 1.76%   |   |      | 50,000  |   |   |   |   | 無 |   |
| 國泰世華                      |   |   |    | 50,000            |   |   | 106.09.06-107.09.06 |   |   | 1.84%   |   |      | 50,000  |   |   |   |   | 無 |   |
| 遠東商銀                      |   |   |    | 60,000            |   |   | 106.12.05-107.12.05 |   |   | 1.55%   |   |      | 60,000  |   |   |   |   | 無 |   |
| 短期借款合計                    |   |   |    | <u>\$ 260,000</u> |   |   |                     |   |   |         |   |      |         |   |   |   |   |   |   |
| <b>長期借款</b>               |   |   |    |                   |   |   |                     |   |   |         |   |      |         |   |   |   |   |   |   |
| 無擔保借款                     |   |   | \$ | 300,000           |   |   | 106.05.08-108.04.28 |   |   | 2.00%   |   |      | 300,000 |   |   |   |   | 無 |   |
| 元大銀行                      |   |   |    | <u>300,000</u>    |   |   |                     |   |   |         |   |      |         |   |   |   |   |   |   |
| <b>長期應付借款－關係人（向關係人借款）</b> |   |   |    |                   |   |   |                     |   |   |         |   |      |         |   |   |   |   |   |   |
| Aranis Pharma Kft.        |   |   | \$ | <u>809,328</u>    |   |   | 106.05.26-111.05.26 |   |   | 3.1%    |   | US\$ | 27,000  |   |   |   |   | 無 |   |

美時化學製藥股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表三

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 金 額                 |
|-----|---------------------|
| 醫 院 | \$ 368,277          |
| 診 所 | 263,708             |
| 外 銷 | 449,642             |
| 其 他 | <u>63,086</u>       |
|     | <u>\$ 1,144,713</u> |



美時化學製藥股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 金 額               |
|--------------|-------------------|
| 1 月 1 日商品存貨  | \$ 14,531         |
| 加：本年度進貨      | 172,196           |
| 商品盤盈         | 81                |
| 減：轉列其他科目     | ( 15,509)         |
| 商品報廢         | ( 2,387)          |
| 年底商品存貨       | ( 40,247)         |
| 進銷成本         | <u>128,665</u>    |
| 1 月 1 日原料及物料 | 130,062           |
| 加：本年度進料      | 167,569           |
| 原物料盤盈        | 39                |
| 減：轉列其他科目     | ( 45,149)         |
| 原物料盤虧        | ( 794)            |
| 原物料報廢        | ( 7,000)          |
| 年底原料及物料      | ( 131,467)        |
| 直接材料耗用       | 113,260           |
| 直接人工         | 29,476            |
| 製造費用         | <u>234,927</u>    |
| 製造成本         | 377,663           |
| 加：1 月 1 日在製品 | 35,425            |
| 減：轉列其他科目     | ( 234)            |
| 在製品報廢        | ( 1,265)          |
| 年底在製品        | ( 44,754)         |
| 製成品成本        | 366,835           |
| 加：1 月 1 日製成品 | 82,340            |
| 製成品盤盈        | 21                |
| 減：轉列其他科目     | ( 32,535)         |
| 製成品報廢        | ( 5,158)          |
| 年底製成品        | ( 66,911)         |
| 製成品產銷成本      | 344,592           |
| 進銷成本         | 128,665           |
| 其他營業成本       | <u>190,844</u>    |
|              | <u>\$ 664,101</u> |

美時化學製藥股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 行 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展<br>費 用   | 合 計              |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資費用            | \$106,013        | \$ 80,529        | \$ 36,491        | \$223,033        |
| 研究費用            | -                | -                | 36,395           | 36,395           |
| 勞務費用            | 11,583           | 18,672           | 922              | 31,177           |
| 佣金費用            | 38,675           | -                | -                | 38,675           |
| 各項折耗及攤提         | 1,310            | 2,274            | 29,720           | 33,304           |
| 固定資產減損損失        | -                | 65,418           | -                | 65,418           |
| 發展費用資本化減損<br>損失 | -                | -                | 11,257           | 11,257           |
| 其他（註）           | <u>69,241</u>    | <u>46,460</u>    | <u>27,483</u>    | <u>143,184</u>   |
|                 | <u>\$226,822</u> | <u>\$213,353</u> | <u>\$142,268</u> | <u>\$582,443</u> |

註：各戶餘額未超過本科目餘額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070191

號

會員姓名：(1) 許 秀 明

(2) 林 淑 婉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2100 號

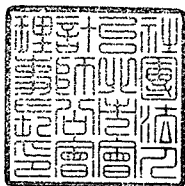
委託人統一編號：11456110

(2) 北市會證字第 2693 號

印鑑證明書用途：辦理美時化學製藥股份有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 許秀明 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 林淑婉 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國

107 年

1 月

10 日