

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 6918)

公司地址：新北市中和區橋和路 120 號 2 樓之 2
電 話：(02)2249-9222

愛派司生技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 47
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	部門資訊	48	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001729 號

愛派司生技股份有限公司 公鑒：

前言

愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

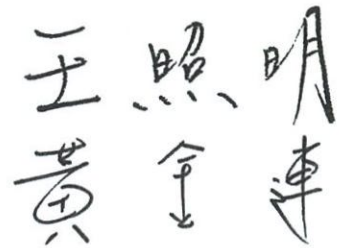
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛派司生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

黃金連



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 2 月 1 9 日

愛派司生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 265,190	23	\$ 305,094	25	\$ 346,676	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		1,000	-	1,000	-	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)	4,970	-	4,434	1	6,061	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	126,899	11	128,879	11	118,580	10
1200	其他應收款		22	-	22	-	4,125	-
1220	本期所得稅資產		3,043	-	3,043	-	1,938	-
130X	存貨	六(四)	294,304	25	300,672	25	286,172	24
1410	預付款項		20,914	2	16,056	1	9,005	1
1470	其他流動資產		1,288	-	2,067	-	24	-
11XX	流動資產合計		<u>717,630</u>	<u>61</u>	<u>761,267</u>	<u>63</u>	<u>773,581</u>	<u>64</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	238,936	20	220,035	18	215,191	18
1755	使用權資產	六(六)	7,533	1	13,346	1	12,887	1
1780	無形資產	六(七)	177,308	15	178,162	15	177,759	15
1840	遞延所得稅資產		12,743	1	9,796	1	7,335	-
1900	其他非流動資產	八	21,018	2	23,235	2	19,866	2
15XX	非流動資產合計		<u>457,538</u>	<u>39</u>	<u>444,574</u>	<u>37</u>	<u>433,038</u>	<u>36</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,175,168</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,205,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,206,619</u>	<u>100</u>

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 1,000	-	\$ 37,800	3	\$ 83,926	7
2130	合約負債—流動	六(十七)	6,462	1	903	-	9,272	1
2150	應付票據		385	-	552	-	-	-
2170	應付帳款		30,569	3	39,253	3	45,947	4
2180	應付帳款—關係人	七	5	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(九)	78,928	7	73,806	6	69,655	6
2220	其他應付款項—關係人	七	2	-	-	-	4	-
2230	本期所得稅負債		12,787	1	7,974	1	3,431	-
2280	租賃負債—流動	六(六)	6,179	-	9,781	1	7,560	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	7,412	1	7,367	1	7,322	-
2399	其他流動負債—其他	六(十)	27,460	2	25,911	2	18,711	1
21XX	流動負債合計		<u>171,189</u>	<u>15</u>	<u>203,347</u>	<u>17</u>	<u>245,828</u>	<u>20</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	150,325	13	153,983	13	157,678	13
2550	負債準備—非流動		917	-	1,158	-	1,013	-
2570	遞延所得稅負債		80	-	109	-	27	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	1,473	-	3,309	-	5,264	1
25XX	非流動負債合計		<u>152,795</u>	<u>13</u>	<u>158,559</u>	<u>13</u>	<u>163,982</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>323,984</u>	<u>28</u>	<u>361,906</u>	<u>30</u>	<u>409,810</u>	<u>34</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	304,710	26	304,710	25	286,490	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	360,006	30	360,006	30	320,395	26
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	22,511	2	19,217	2	19,217	2
3350	未分配盈餘		159,068	14	159,783	13	163,872	13
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	4,889	-	219	-	318	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>851,184</u>	<u>72</u>	<u>843,935</u>	<u>70</u>	<u>790,292</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益		-	-	-	-	6,517	1
3XXX	權益總計		<u>851,184</u>	<u>72</u>	<u>843,935</u>	<u>70</u>	<u>796,809</u>	<u>66</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,175,168</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,205,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,206,619</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司生技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)	\$ 284,472	100	\$ 283,495	100		
5000 營業成本	六(四)(二十二)(二十三)及七	(117,311)	(41)	(90,751)	(32)		
5950 營業毛利淨額		167,161	59	192,744	68		
營業費用	六(七)(十二)(二十二)(二十三)及七						
6100 推銷費用		(64,791)	(23)	(70,086)	(24)		
6200 管理費用		(42,884)	(15)	(44,952)	(16)		
6300 研究發展費用		(34,392)	(12)	(28,758)	(10)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	381	-	436	-		
6000 營業費用合計		(141,686)	(50)	(143,360)	(50)		
6900 營業利益		25,475	9	49,384	18		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	277	-	186	-		
7010 其他收入	六(十九)	1,482	-	2,501	1		
7020 其他利益及損失	六(二十)	1,673	1	(4,546)	(2)		
7050 財務成本	六(二十一)	(1,281)	-	(367)	-		
7000 營業外收入及支出合計		2,151	1	2,226	1		
7900 稅前淨利		27,626	10	47,158	17		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(9,811)	(4)	(7,366)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 17,815	6	\$ 39,792	14		
其他綜合損益							
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	六(十六)	\$ 4,670	2	(\$ 872)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 4,670	2	(\$ 872)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,485	8	\$ 38,920	14		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 17,815	6	\$ 37,030	13		
8620 非控制權益		-	-	2,762	1		
		\$ 17,815	6	\$ 39,792	14		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 22,485	8	\$ 36,245	13		
8720 非控制權益		-	-	2,675	1		
		\$ 22,485	8	\$ 38,920	14		
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.58		\$ 1.29			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.58		\$ 1.29			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益										
	附註	普通股	資本公積	發行溢價	資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	合計
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>											
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 286,490	\$ 320,395	\$ -	\$ 14,573	\$ 145,810	\$ 1,103	\$ 768,371	\$ 3,842	\$ 772,213	
本期淨利		-	-	-	-	37,030	-	37,030	2,762	39,792	
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	(785)	(785)	(87)	(872)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	37,030	(785)	36,245	2,675	38,920	
<u>109 年度盈餘指撥及分派</u>											
提列法定盈餘公積		-	-	-	4,644	(4,644)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	(14,324)	-	(14,324)	-	(14,324)	
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 286,490	\$ 320,395	\$ -	\$ 19,217	\$ 163,872	\$ 318	\$ 790,292	\$ 6,517	\$ 796,809	
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>											
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 19,217	\$ 159,783	\$ 219	\$ 843,935	\$ -	\$ 843,935	
本期淨利		-	-	-	-	17,815	-	17,815	-	17,815	
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	4,670	4,670	-	4,670	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	17,815	4,670	22,485	-	22,485	
<u>110 年度盈餘指撥及分派</u>											
提列法定盈餘公積		-	-	-	3,294	(3,294)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	(15,236)	-	(15,236)	-	(15,236)	
111 年 6 月 30 日餘額		\$ 304,710	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 22,511	\$ 159,068	\$ 4,889	\$ 851,184	\$ -	\$ 851,184	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司生技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 27,626	\$ 47,158
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	六(二十二)	(381)	(436)
折舊費用	六(五)(六) (二十二)	10,154	8,376
攤銷費用	六(七)(二十二)	1,861	1,560
租賃修改損失	六(二十)	17	-
利息收入	六(十八)	(277)	(186)
利息費用	六(二十一)	1,281	367
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(439)	2,003
應收帳款		3,157	6,878
其他應收款		-	(4,103)
存貨		9,474	(10,773)
預付款項		(4,750)	351
其他流動資產		824	(22)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(167)	(2,800)
合約負債-流動		5,539	6,721
應付帳款		(8,684)	22,490
應付帳款-關係人		5	-
其他應付款		(12,387)	(3,706)
其他應付款項-關係人		2	4
其他流動負債		(1,310)	(11,025)
營運產生之現金流入		31,545	62,857
收取之利息		277	186
支付之利息		(1,273)	(358)
支付之所得稅		(7,974)	(3,843)
營業活動之淨現金流入		22,575	58,842

(續次頁)

愛派司生技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(\$ 21,216)	(\$ 205,744)
取得無形資產	六(七)	(798)	(1,286)
預付設備款增加		(3,616)	(1,180)
存出保證金減少(增加)		4,356	(9,085)
投資活動之淨現金流出		(21,274)	(217,295)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(36,800)	52,000
存入保證金增加		2,292	2,558
舉借長期借款		-	165,000
償還長期借款		(3,613)	-
租賃本金償還		(4,673)	(4,463)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(42,794)	215,095
匯率影響數		1,589	720
本期現金及約當現金(減少)增加數		(39,904)	57,362
期初現金及約當現金餘額		305,094	289,314
期末現金及約當現金餘額		\$ 265,190	\$ 346,676

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李泗銘



經理人：羅翔煒



會計主管：陳文卿



愛派司生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

愛派司生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為骨材等醫療器材之製造批發。本公司股票於民國 111 年 8 月 16 日公開發行申報生效。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 12 月 19 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號 - 比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動分類」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本

集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
愛派司生技股份有限公司(愛派司生技)	A Plus(Cayman) Holding Inc.	控股公司	100%	100%	90%	註
A Plus(Cayman) Holding Inc.	A Plus(Samoa) Holding Inc.	控股公司	100%	100%	100%	
A Plus(Samoa) Holding Inc.	愛湃斯(上海)商貿有限公司	醫療器材銷售	100%	100%	100%	

註：本公司於民國 110 年 9 月經董事會決議通過，增資子公司 A Plus (Cayman) Holding Inc. 美金 6,200 仟元(約新台幣 172,298 仟元)，並透過 A Plus(Samoa) Holding Inc. 間接轉增資子公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司，另向本公司之主要管理階層以\$5,002 購入 A Plus (Cayman) Holding Inc. 10%之股權，並認列資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額\$1,458，與非控制權益之交易說明請詳附註六(二十六)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或

合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中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。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 年 ~ 50 年
機器設備	5 年 ~ 10 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
其他設備	3 年 ~ 5 年
租賃改良物	3 年 ~ 5 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包含固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本；及
 - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體
以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。
2. 權利金
以取得成本認列，依合約授權期間按 10 年攤銷。
3. 專利權
以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 10~15 年攤銷。
4. 商譽
商譽係因企業個體採收購法而產生。

(十五) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認

列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 負債準備

除役負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利
短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。
2. 退休金
確定提撥計畫
對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列

為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於

有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（二十三）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十四）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

（二十五）收入認列

銷貨收入

本集團製造並銷售醫療器材相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

勞務收入

本集團提供技術支援服務。勞務收入係按次計酬，依客戶實際使用且履約義務已滿足時認列收入。

（二十六）營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(七)之說明。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$294,304。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 266	\$ 216	\$ 241
支票存款及活期存款	185,024	304,878	346,435
定期存款	79,900	-	-
合計	<u>\$ 265,190</u>	<u>\$ 305,094</u>	<u>\$ 346,676</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日因短期借款而用途受限之現金及約當現金均為\$1,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)及八。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

<u>項目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000

1. 本集團受限制之銀行存款往來對象係信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 應收票據及帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ 4,970	\$ 4,434	\$ 6,061
應收帳款	\$ 127,187	\$ 129,537	\$ 119,397
減：備抵損失	(288)	(658)	(817)
	<u>\$ 126,899</u>	<u>\$ 128,879</u>	<u>\$ 118,580</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>		<u>110年12月31日</u>		<u>110年6月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$109,480	\$ 4,970	\$103,497	\$ 4,434	\$107,605	\$ 6,061
90天內	2,102	-	6,459	-	7,447	-
91-180天	7,983	-	6,132	-	290	-
181天以上	7,622	-	13,449	-	4,055	-
	<u>\$127,187</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$129,537</u>	<u>\$ 4,434</u>	<u>\$119,397</u>	<u>\$ 6,061</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$133,746。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,970、\$4,434 及\$6,061；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$126,899、\$128,879 及\$118,580。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,019	(\$ 5,888)	\$ 131
在製品	17,392	(3,914)	13,478
製成品	315,231	(54,464)	260,767
商品存貨	22,142	(2,214)	19,928
合計	<u>\$ 360,784</u>	<u>(\$ 66,480)</u>	<u>\$ 294,304</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,660	(\$ 5,906)	\$ 754
在製品	17,494	(3,240)	14,254
製成品	296,930	(31,205)	265,725
商品存貨	21,243	(1,304)	19,939
合計	<u>\$ 342,327</u>	<u>(\$ 41,655)</u>	<u>\$ 300,672</u>

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,802	(\$ 4,615)	\$ 2,187
在製品	13,148	(2,429)	10,719
製成品	274,587	(15,911)	258,676
商品存貨	18,134	(3,544)	14,590
合計	<u>\$ 312,671</u>	<u>(\$ 26,499)</u>	<u>\$ 286,172</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 92,822	\$ 74,468
存貨跌價損失	24,489	15,098
存貨報廢損失	-	734
存貨盤損	-	451
	<u>\$ 117,311</u>	<u>\$ 90,751</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	111年							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	
1月1日								
成本	\$ 117,343	\$ 88,955	\$ 4,735	\$ 1,558	\$ 51,873	\$ 7,810	\$ -	\$ 272,274
累計折舊	<u>-</u>	<u>(888)</u>	<u>(3,734)</u>	<u>(1,117)</u>	<u>(42,969)</u>	<u>(3,531)</u>	<u>-</u>	<u>(52,239)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 8,904</u>	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,035</u>
1月1日	\$ 117,343	\$ 88,067	\$ 1,001	\$ 441	\$ 8,904	\$ 4,279	\$ -	\$ 220,035
增添	-	-	238	70	2,546	36	19,790	22,680
處分-成本	-	-	-	(303)	(501)	(1,863)	-	(2,667)
處分-累折	-	-	-	303	501	1,863	-	2,667
重分類	-	-	-	-	1,315	-	-	1,315
折舊費用	-	(930)	(241)	(65)	(3,182)	(705)	-	(5,123)
淨兌換差額	-	-	-	-	18	11	-	29
6月30日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 87,137</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 9,601</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 19,790</u>	<u>\$ 238,936</u>
6月30日								
成本	\$ 117,343	\$ 88,955	\$ 4,973	\$ 1,339	\$ 55,701	\$ 6,003	\$ 19,790	\$ 294,104
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,818)</u>	<u>(3,975)</u>	<u>(893)</u>	<u>(46,100)</u>	<u>(2,382)</u>	<u>-</u>	<u>(55,168)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 87,137</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 9,601</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 19,790</u>	<u>\$ 238,936</u>

	110年						
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	合計
1月1日							
成本	\$ -	\$ -	\$ 5,582	\$ 1,167	\$ 46,128	\$ 4,005	\$ 56,882
累計折舊	-	-	(4,849)	(1,135)	(36,890)	(2,845)	(45,719)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 9,238</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 11,163</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 733	\$ 32	\$ 9,238	\$ 1,160	\$ 11,163
增添(註)	117,343	87,963	305	-	1,166	774	207,551
處分-成本	-	-	-	(16)	(150)	-	(166)
處分-累折	-	-	-	16	150	-	166
重分類	-	-	-	-	235	-	235
折舊費用	-	-	(179)	(10)	(3,236)	(306)	(3,731)
淨兌換差額	-	-	-	-	(21)	(6)	(27)
6月30日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 87,963</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 215,191</u>
6月30日							
成本	\$ 117,343	\$ 87,963	\$ 5,887	\$ 1,140	\$ 47,060	\$ 4,770	\$ 264,163
累計折舊	-	-	(5,028)	(1,118)	(39,678)	(3,148)	(48,972)
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 87,963</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 215,191</u>

註：因應本集團長遠發展及規劃，於民國 110 年 4 月 29 日經董事會決議通過購置辦公室，並於同日簽訂合約以\$203,003(未稅價)取得該不動產，已於民國 110 年 6 月 17 日支付全數價金並完成交屋手續。

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有不動產、廠房及設備借款成本資本化情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉列不動產、廠房及設備金額分別計\$1,315 及\$235。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括辦公室及倉庫，租賃合約之期間通常介於民國 107 年到 113 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
	<u>房屋及建築</u>		<u>房屋及建築</u>	
1月1日				
成本	\$	23,808	\$	15,185
累計折舊	(	10,462)	(	8,190)
	\$	<u>13,346</u>	\$	<u>6,995</u>
1月1日	\$	13,346	\$	6,995
增添		-		10,609
租賃修改	(	879)		-
折舊費用	(	5,031)	(	4,645)
淨兌換差額		97	(	72)
6月30日	\$	<u>7,533</u>	\$	<u>12,887</u>
6月30日				
成本	\$	19,860	\$	21,983
累計折舊	(	12,327)	(	9,096)
	\$	<u>7,533</u>	\$	<u>12,887</u>

3. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
租賃負債總額	\$ 7,652	\$ 13,090	\$ 12,824
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(<u>6,179</u>)	(<u>9,781</u>)	(<u>7,560</u>)
	\$ <u>1,473</u>	\$ <u>3,309</u>	\$ <u>5,264</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 140	\$ 222
屬短期租賃合約之費用	3,151	2,795
屬低價值資產租賃之費用	79	79
租賃修改損失	879	-

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$8,043 及 \$7,559。

(七) 無形資產

	<u>111年</u>					
	<u>電腦軟體</u>	<u>權利金</u>	<u>研究數據</u>	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
1月1日						
成本	\$ 24,059	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 198,479
累計攤銷	(16,592)	(405)	-	(3,320)	-	(20,317)
	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 178,162</u>
1月1日	\$ 7,467	\$ 51	\$ -	\$ 6,180	\$ 164,464	\$ 178,162
增添—源自						
單獨取得	798	-	-	-	-	798
重分類(註)	209	-	-	-	-	209
攤銷費用	(1,371)	(23)	-	(467)	-	(1,861)
6月30日	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,713</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 177,308</u>
6月30日						
成本	\$ 25,066	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 199,486
累計攤銷	(17,963)	(428)	-	(3,787)	-	(22,178)
	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,713</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 177,308</u>

	110年					
	電腦軟體	權利金	研究數據	專利權	商譽	合計
1月1日						
成本	\$ 19,365	\$ 456	\$ 1,700	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 195,485
累計攤銷	(14,293)	(357)	(1,700)	(2,387)	-	(18,737)
	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 176,748</u>
1月1日	\$ 5,072	\$ 99	\$ -	\$ 7,113	\$ 164,464	\$ 176,748
增添－源自						
單獨取得	1,286	-	-	-	-	1,286
重分類(註)	1,285	-	-	-	-	1,285
攤銷費用	(1,070)	(23)	-	(467)	-	(1,560)
6月30日	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 177,759</u>
6月30日						
成本	\$ 21,936	\$ 456	\$ -	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 196,356
累計攤銷	(15,363)	(380)	-	(2,854)	-	(18,597)
	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 177,759</u>

註：民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉列無形資產金額分別計\$209 及\$1,285。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
推銷費用	\$ 48	\$ -
管理費用	490	253
研究發展費用	1,323	1,307
	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 1,560</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
中國大陸	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 164,464</u>

3. 商譽分攤至本集團之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主係考量營業淨利率、成長率及折現率。管理階層係依據以前績效及對市場發展之預期決定上述預算。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 700	1.77%	活期存款、 中小信保基金
信用借款	300	1.77%	
	<u>\$ 1,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 27,350	1.65%~1.71%	活期存款、 中小信保基金
信用借款	10,450	1.65%~1.71%	
	<u>\$ 37,800</u>		
<u>借款性質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 60,494	1.65%~1.71%	活期存款、 中小信保基金
信用借款	23,432	1.65%~1.71%	
	<u>\$ 83,926</u>		

1. 本集團為短期借款額度所提供之擔保情形請詳附註七及八。
2. 本集團符合中小企業信用保證基金保證對象資格，由該基金提供信用保證向銀行融資。

(九) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 26,290	\$ 43,199	\$ 27,885
應付股利	15,236	-	14,324
應付員工及董監酬勞	7,436	3,813	8,057
應付營業稅	6,926	4,162	4,165
應付勞務費	3,152	5,225	637
其他應付款	19,888	17,407	14,587
	<u>\$ 78,928</u>	<u>\$ 73,806</u>	<u>\$ 69,655</u>

(十) 其他流動負債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
存入保證金	\$ 18,962	\$ 16,313	\$ 14,782
退款負債	5,983	9,185	3,387
其他	2,515	413	542
	<u>\$ 27,460</u>	<u>\$ 25,911</u>	<u>\$ 18,711</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年6月30日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.23%	不動產	\$ 157,737
減：一年內到期之長期借款				(7,412)
				<u>\$ 150,325</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.23%	不動產	\$ 161,350
減：一年內到期之長期借款				(7,367)
				<u>\$ 153,983</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年6月30日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年6月17日至130年6月17日，並按月付息，另自110年7月17日開始分240期償還本金	1.23%	不動產	\$ 165,000
減：一年內到期之長期借款				(7,322)
				<u>\$ 157,678</u>

本集團為長期借款額度所提供之擔保情形請詳附註七及八。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保/局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,897 及 \$1,789。
2. 子公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥金額分別為 \$1,892 及 \$1,721。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(十三) 股本

1. 民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$400,000，分為 40,000 仟股，實收資本額為 \$304,710，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	111年	110年
1月1日/6月30日	<u>30,471</u>	<u>28,649</u>

2. 本公司於民國 110 年 9 月 30 日經董事會決議發行員工認股權，每股認購價格為 30 元，本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。民國 110 年度員工認股權執行轉換 1,822 仟股，增資金額為 \$54,660，增資基準日為民國 110 年 12 月 14 日。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,294		\$ 4,644	
現金股利	15,236	\$ 0.5	14,324	\$ 0.5
合計	<u>\$ 18,530</u>		<u>\$ 18,968</u>	

(十六) 其他權益項目

	111年	110年
外幣換算：		
1月1日	\$ 219	\$ 1,103
- 集團	4,670	(785)
6月30日	<u>\$ 4,889</u>	<u>\$ 318</u>

(十七) 營業收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 277,431	\$ 281,366
勞務服務收入	7,041	2,129
	<u>\$ 284,472</u>	<u>\$ 283,495</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可依地理區域細分如下：

111年1月1日至6月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 264,237	\$ 68,526	\$ 332,763
內部部門交易之收入	(48,291)	-	(48,291)
外部客戶合約收入	<u>\$ 215,946</u>	<u>\$ 68,526</u>	<u>\$ 284,472</u>

<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 236,092	\$ 109,411	\$ 345,503
內部部門交易之收入	(62,008)	-	(62,008)
外部客戶合約收入	<u>\$ 174,084</u>	<u>\$ 109,411</u>	<u>\$ 283,495</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：				
—銷售合約	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 9,272</u>	<u>\$ 2,582</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 1,987</u>

(十八) 利息收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 253	\$ 179
其他利息收入	24	7
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 186</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
其他收入—其他	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 2,501</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
租賃修改損失	(\$ 17)	\$ -
外幣兌換利益(損失)	1,707	(3,374)
其他利益及損失	(17)	(1,172)
	<u>\$ 1,673</u>	<u>(\$ 4,546)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ 1,133	\$ 136
租賃負債	140	222
負債準備-折現攤銷	8	9
	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 367</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 103,653	\$ 80,688
耗用之原料及物料	2,283	811
員工福利費用	81,137	85,941
勞務費	7,794	11,181
研究開發費	7,277	5,433
旅費	6,671	5,920
不動產、廠房及設備折舊費用	5,123	3,731
使用權資產折舊費用	5,031	4,645
廣告費用	3,725	3,089
營業租賃租金	3,245	2,879
各項攤銷費用	1,861	1,560
預期信用減損利益	(381)	(436)
其他費用	31,578	28,669
營業成本及營業費用	<u>\$ 258,997</u>	<u>\$ 234,111</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 67,956	\$ 73,091
勞健保費用	4,180	4,108
退休金費用	3,789	3,510
董事酬金	1,977	2,234
其他用人費用	3,235	2,998
	<u>\$ 81,137</u>	<u>\$ 85,941</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,359 及 \$1,436；董監酬勞估列金額分別為 \$2,264 及 \$2,393，前述金額帳列薪資費用科目。
經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。截至民國 111 年 6 月 30 日尚未實際發放。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,786	\$ 3,434
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>14</u>
當期所得稅總額	<u>12,786</u>	<u>3,448</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(<u>2,975</u>)	<u>3,918</u>
遞延所得稅總額	(<u>2,975</u>)	<u>3,918</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,811</u>	<u>\$ 7,366</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 17,815</u>	<u>30,471</u>	<u>\$ 0.58</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>48</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 17,815</u>	<u>30,519</u>	<u>\$ 0.58</u>

	110年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 37,030	28,649	\$ 1.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	51	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 37,030	28,700	\$ 1.29

(二十六) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 110 年 11 月 19 日以現金\$5,002 購入子公司-A Plus (Cayman) Holding Inc. 額外 10%已發行股份。A Plus(Cayman) Holding Inc. 非控制權益於收購日之帳面金額為\$6,460，該交易減少非控制權益\$6,460，歸屬於母公司業主之權益增加\$6,460。民國 110 年度 A Plus(Cayman) Holding Inc. 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	110年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 6,460
支付予非控制權益之對價	(5,002)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	\$ 1,458

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,680	\$ 207,551
加：期初應付設備款	-	39
減：期末應付設備款	(1,464)	(1,846)
本期支付現金	\$ 21,216	\$ 205,744

2. 不影響現金流量之投資活動

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 1,315	\$ 235
預付設備款轉列無形資產	\$ 209	\$ 1,285

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期 借款	租賃負債(含 一年內到期)	長期借款(含 一年內到期)	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 37,800	\$ 13,090	\$ 161,350	\$ 16,313	\$ 228,553
籌資現金流量之變動	(36,800)	(4,673)	(3,613)	2,292	(42,794)
匯率變動之影響	-	97	-	357	454
其他非現金之變動	-	(862)	-	-	(862)
111年6月30日	\$ 1,000	\$ 7,652	\$ 157,737	\$ 18,962	\$ 185,351
	短期 借款	租賃負債(含 一年內到期)	長期借款(含 一年內到期)	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 31,926	\$ 6,750	\$ -	\$ 12,417	\$ 51,093
籌資現金流量之變動	52,000	(4,463)	165,000	2,558	215,095
匯率變動之影響	-	(72)	-	(193)	(265)
其他非現金之變動	-	10,609	-	-	10,609
110年6月30日	\$ 83,926	\$ 12,824	\$ 165,000	\$ 14,782	\$ 276,532

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
禾祺銳生技股份有限公司	其他關係企業(本公司之管理階層為該公司之負責人)
社團法人台灣醫療器材創新發展協會	其他關係企業(本公司之主要管理階層為該協會之常務理事、監事)
李泗銘	本公司之主要管理階層
羅翔煒	本公司之主要管理階層
黃勝隆	本公司之主要管理階層
吳開興	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨成本

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
加工費		
其他關係企業	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 9</u>

加工費係按雙方議定決定並依雙方議定時程付款。

2. 應付關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付帳款：		
其他關係企業	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款：		
其他關係企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 4</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

3. 營業費用

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
研究發展費：		
其他關係企業	\$ -	\$ 70
研究開發費：		
其他關係企業	-	4
其他費用：		
其他關係企業	<u>42</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 74</u>

研究開發及研究發展費係本公司部份新產品委由其他關係企業進行打樣及測試，其他費用主係雜項購置，交易之付款條件與天期與非關係人交易相當。

4. 關係人提供背書保證情形

本公司長期借款及部分短期借款額度由李泗銘董事長、羅翔煒總經理、黃勝隆副總經理及吳開興執行長連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,488	\$ 12,842
退職後福利	180	76
總計	<u>\$ 13,668</u>	<u>\$ 12,918</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	短期借款擔保
存出保證金 (表列「其他非流動 資產」)	13,624	17,933	17,679	租賃押金及 履約押標金
不動產、廠房及設備	<u>203,546</u>	<u>204,426</u>	<u>205,305</u>	長期借款擔保
	<u>\$ 218,170</u>	<u>\$ 223,359</u>	<u>\$ 223,984</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 本集團民國 111 年 6 月 30 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函 \$1,000。
2. 本集團民國 111 年 6 月 30 日為他人背書保證之情形請詳附表二。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註一說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金	\$ 265,190	\$ 305,094	\$ 346,676
按攤銷後成本衡量 之金融資產	1,000	1,000	1,000
應收票據	4,970	4,434	6,061
應收帳款	126,899	128,879	118,580
其他應收款	22	22	4,125
存出保證金	<u>13,624</u>	<u>17,933</u>	<u>17,679</u>
	<u>\$ 411,705</u>	<u>\$ 457,362</u>	<u>\$ 494,121</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 1,000	\$ 37,800	\$ 83,926
應付票據	385	552	-
應付帳款(含關係人)	30,574	39,253	45,947
其他應付款(含關係人)	78,930	73,806	69,659
長期借款(包含一年內 到期)	157,737	161,350	165,000
存入保證金	<u>18,962</u>	<u>16,313</u>	<u>14,782</u>
	<u>\$ 287,588</u>	<u>\$ 329,074</u>	<u>\$ 379,314</u>
租賃負債	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 13,090</u>	<u>\$ 12,824</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內應透過集團財會部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內透過集團財會部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年6月30日					
<u>敏感度分析</u>					
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動	
				幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 38	29.72	\$ 1,129	1%	\$ 11
人民幣：新台幣	8,691	4.439	38,579	1%	386
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	104	29.72	3,091	1%	31

110年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 43	27.68	\$ 1,190	1%	\$ 12
人民幣：新台幣	3,033	4.344	13,175	1%	132
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	83	27.68	2,297	1%	23

110年6月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 30	27.86	\$ 836	1%	\$ 8
人民幣：新台幣	5,804	4.309	25,009	1%	250
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	71	27.86	1,978	1%	20

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$1,707 及損失\$3,374。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之按攤銷後成本衡量之金融資產抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 111 年及 110 年 6 月 30 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加\$198 及\$311，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本集團與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- F. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	個別A	個別B	個別C	群組A	合計
<u>111年6月30日</u>					
預期損失率	100%	20%~80%	0%	0.03%~4.97%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,716	\$ 5,985	\$ 124,456	\$ 132,157
備抵損失	\$ -	\$ 288	\$ -	\$ -	\$ 288

	個別A	個別B	個別C	群組A	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	100%	20%	0%	0.03%~9.91%	
帳面價值總額	\$ 148	\$ 2,555	\$ 6,613	\$ 124,655	\$ 133,971
備抵損失	\$ 148	\$ 510	\$ -	\$ -	\$ 658

	個別A	個別B	個別C	群組A	合計
<u>110年6月30日</u>					
預期損失率	100%	0%	0%	0.03%~7.16%	
帳面價值總額	\$ 817	\$ -	\$ -	\$ 124,641	\$ 125,458
備抵損失	\$ 817	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 817

個別 A：除個別 C 以外，逾期超過一年之應收款。

個別 B：除個別 C 以外，逾期半年以上至一年之應收款。

個別 C：本集團預計向該等客戶購回產品，並已認列退款負債，帳列其他流動負債。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年		110年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	658	\$	1,253
減損損失迴轉	(	381)	(	436)
匯率影響數		11		-
6月30日	\$	288	\$	817

本集團應收帳款所認列之減損損失皆由客戶合約所產生。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財會部予以彙總。集團財會部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財會部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$264,854、\$304,833及\$346,281以及預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
一年內到期	\$ 74,000	\$ 67,200	\$ 1,074

D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款(註)	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	385	-	-	-
應付帳款(含關係人)	30,574	-	-	-
其他應付款(含關係人)	78,930	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	130,421
存入保證金	18,962	-	-	-
租賃負債(註)	6,266	1,482	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款(註)	\$ 37,986	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	552	-	-	-
應付帳款(含關係人)	39,253	-	-	-
其他應付款(含關係人)	73,806	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	135,002
存入保證金	16,313	-	-	-
租賃負債(註)	9,989	3,342	-	-

非衍生金融負債：

110年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款(註)	\$ 85,821	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	45,947	-	-	-
其他應付款(含關係人)	69,659	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	139,658
存入保證金	14,782	-	-	-
租賃負債(註)	7,840	5,304	-	-

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表三。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以地區別管理經營業務並評估部門績效；本集團目前區分為台灣營運部門及中國營運部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 215,946	\$ 68,526	\$ -	\$ 284,472
內部部門收入	48,291	-	(48,291)	-
部門收入	<u>\$ 264,237</u>	<u>\$ 68,526</u>	<u>(\$ 48,291)</u>	<u>\$ 284,472</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 8,822</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,015</u>
部門(損)益	<u>\$ 35,250</u>	<u>(\$ 17,435)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,815</u>
<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 174,084	\$ 109,411	\$ -	\$ 283,495
內部部門收入	62,008	-	(62,008)	-
部門收入	<u>\$ 236,092</u>	<u>\$ 109,411</u>	<u>(\$ 62,008)</u>	<u>\$ 283,495</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,936</u>
部門(損)益	<u>\$ 12,171</u>	<u>\$ 27,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,792</u>

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之合併營業損益，與合併綜合損益表內收入、費用等係採用一致之衡量方式。因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

愛派司生技股份有限公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	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(註3)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	愛派司生技股份 有限公司	群美生醫有限公司	1	\$ 85,118	\$ 375	\$ 375	\$ 375	\$ -	0.04%	\$ 3,745	N	N	N	註3、註4 及註5

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1). 有業務往來之公司。

註3：係期末背書保證餘額佔合併財務報表淨值之比率。

註4：本公司對單一企業背書保證以不超過本公司當期淨值10%為限，對外背書保證總額以當期淨值50%為限，與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除前述限額規定外，

其個別背書保證金額不得超過於背書保證最近一年度被背書保證對象與本公司暨集團內各關係企業間業務往來之總金額。所稱業務往來總金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：該背書保證期間為民國109年7月至111年6月，業經本公司於民國110年董事會通過予以追認。

愛派司生技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	子公司	銷貨	\$ 48,291	18.28	月結135天	\$ -	-	\$ 35,260	25.77	
愛湃斯(上海)商貿有限公司	愛派司生技股份有限公司	本公司	進貨	48,291	94.19	月結135天	-	-	(35,260)	100.00	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

愛派司生技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	1	應收帳款	\$ 35,260	註4	3.00%
0	愛派司生技股份有限公司	愛湃斯(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	48,291	註4	16.98%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：對愛湃斯之售價係考量相同產品若與非關係人交易下，愛湃斯銷售地區競爭力及行銷費用等為依據後定價，收款條件較一般客戶稍長，為月結135天。

愛派司生技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
愛派司生技股份有限公司	A Plus(Cayman)Holding Inc.	開曼群島	控股公司	\$ 372,039	\$ 372,039	47,363,637	100.00	\$ 346,726	(\$ 21,428)	(\$ 21,428)	
A Plus(Cayman)Holding Inc.	A Plus(Samoa)Holding Inc.	薩摩亞群島	控股公司	322,197	322,197	5,010,001	100.00	197,380	(17,341)	(17,341)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

愛派司生技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
愛湃斯(上海)商貿有限公司	醫療器材銷售	\$ 336,448	(2)	\$ 372,039	\$ -	\$ -	\$ 372,039	(\$ 17,341)	100.00	(\$ 17,341)	\$ 197,296	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
愛湃斯(上海)商貿有限公司	\$ 372,039	\$ 372,039	\$ 510,710

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(係透過A Plus(Cayman)Holding Inc. 轉投資A Plus(Samoa)Holding Inc. 再投資愛湃斯(上海)商貿有限公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：原始投資金額為美金12,393仟元，實收資本額為美金11,200仟元。