

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 41
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明。	14 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	部門資訊	41	

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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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

黃金連

會計師

徐明釗

黃金連
徐明釗



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 1 1 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112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111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)	\$ 259,675	22	\$ 237,687	20	\$ 265,190	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(二)、						
	流動	八及九	1,000	-	1,000	-	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)	5,864	1	1,584	-	4,970	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	133,913	11	145,043	13	126,899	11
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	25	-	17	-	-	-
1200	其他應收款		22	-	22	-	22	-
1220	本期所得稅資產		3,043	-	3,043	-	3,043	-
130X	存貨	六(四)	293,246	25	295,692	25	294,304	25
1410	預付款項		24,115	2	24,079	2	20,914	2
1470	其他流動資產		148	-	609	-	1,288	-
11XX	流動資產合計		<u>721,051</u>	<u>61</u>	<u>708,776</u>	<u>60</u>	<u>717,630</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	249,586	21	244,973	21	238,936	20
1755	使用權資產	六(六)	10,070	1	14,654	1	7,533	1
1780	無形資產	六(七)	174,299	15	176,204	15	177,308	15
1840	遞延所得稅資產		11,770	1	12,702	1	12,743	1
1900	其他非流動資產	八	7,364	1	17,204	2	21,018	2
15XX	非流動資產合計		<u>453,089</u>	<u>39</u>	<u>465,737</u>	<u>40</u>	<u>457,538</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,174,140</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,174,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,175,168</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112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100 短期借款	六(八)、七及八	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,000	-	
2130 合約負債—流動	六(十七)	1,086	-	6,827	-	6,462	1	
2150 應付票據		120	-	208	-	385	-	
2170 應付帳款		30,712	3	42,024	4	30,569	3	
2180 應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	5	-	
2200 其他應付款	六(九)	92,951	8	69,478	6	78,928	7	
2220 其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	2	-	
2230 本期所得稅負債		13,230	1	20,376	2	12,787	1	
2280 租賃負債—流動	六(六)	7,372	1	8,962	1	6,179	-	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)、七及八	5,674	-	7,826	1	7,412	1	
2399 其他流動負債—其他	六(十)	18,625	2	17,928	1	27,460	2	
21XX 流動負債合計		<u>169,770</u>	<u>15</u>	<u>173,629</u>	<u>15</u>	<u>171,189</u>	<u>15</u>	
非流動負債								
2540 長期借款	六(十一)、七及八	115,789	10	116,442	10	150,325	13	
2550 負債準備—非流動		929	-	923	-	917	-	
2570 遞延所得稅負債		-	-	49	-	80	-	
2580 租賃負債—非流動	六(六)	2,832	-	5,665	-	1,473	-	
25XX 非流動負債合計		<u>119,550</u>	<u>10</u>	<u>123,079</u>	<u>10</u>	<u>152,795</u>	<u>13</u>	
2XXX 負債總計		<u>289,320</u>	<u>25</u>	<u>296,708</u>	<u>25</u>	<u>323,984</u>	<u>28</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	26	304,710	26	
資本公積								
3200 資本公積	六(十四)	360,006	30	360,006	31	360,006	30	
保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	六(十五)	27,081	2	22,511	2	22,511	2	
3350 未分配盈餘		208,395	18	186,957	16	159,068	14	
其他權益								
3400 其他權益	六(十六)	(1,219)	-	3,621	-	4,889	-	
3500 庫藏股票	六(十三)	(14,153)	(1)	-	-	-	-	
3XXX 權益總計		<u>884,820</u>	<u>75</u>	<u>877,805</u>	<u>75</u>	<u>851,184</u>	<u>72</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>\$ 1,174,140</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,174,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,175,168</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：王晨凱



愛派司生技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 326,086	100	\$ 284,472	100		
5000 營業成本	六(四)(二十二) (二十三)及七	(106,465)	(33)	(117,311)	(41)		
5950 營業毛利淨額		219,621	67	167,161	59		
營業費用	六(二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(72,252)	(22)	(64,791)	(23)		
6200 管理費用		(56,612)	(17)	(42,884)	(15)		
6300 研究發展費用		(29,157)	(9)	(34,392)	(12)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	381	-		
6000 營業費用合計		(158,021)	(48)	(141,686)	(50)		
6900 營業利益		61,600	19	25,475	9		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	829	-	277	-		
7010 其他收入	六(十九)	800	-	1,482	-		
7020 其他利益及損失	六(二十)	(577)	-	1,673	1		
7050 財務成本	六(二十一)	(1,383)	-	(1,281)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(331)	-	2,151	1		
7900 稅前淨利		61,269	19	27,626	10		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(14,133)	(5)	(9,811)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 47,136	14	\$ 17,815	6		
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)	(\$ 4,840)	(1)	\$ 4,670	2		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,840)	(1)	\$ 4,670	2		
8500 本期綜合損益總額		\$ 42,296	13	\$ 22,485	8		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 47,136	14	\$ 17,815	6		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 42,296	13	\$ 22,485	8		
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.55		\$ 0.58			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.55		\$ 0.58			

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：王晨凱



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益																																			
	資	本	公	積	保	留	盈	餘																												
附	註	普	通	股	本	發	行	溢	價	值	差	額	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	之	兌	換	差	額	庫	藏	股	票	合	計		
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日																																				
111 年 1 月 1 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	19,217	\$	159,783	\$	219	\$	-	\$	843,935																			
本期淨利			-		-		-		-		17,815		-		-		17,815																			
本期其他綜合損益	六(十六)		-		-		-		-		-		4,670		-		4,670																			
本期綜合損益總額			-		-		-		-		17,815		4,670		-		22,485																			
110 年度盈餘指撥及分派	六(十五)																																			
提列法定盈餘公積			-		-		-		3,294		(3,294)		-		-		-																			
現金股利			-		-		-		-		(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																			
112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日																																				
112 年 1 月 1 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	22,511	\$	186,957	\$	3,621	\$	-	\$	877,805																			
本期淨利			-		-		-		-		47,136		-		-		47,136																			
本期其他綜合損益	六(十六)		-		-		-		-		-		(4,840)		-		(4,840)																			
本期綜合損益總額			-		-		-		-		47,136		(4,840)		-		42,296																			
111 年度盈餘指撥及分派	六(十五)																																			
提列法定盈餘公積			-		-		-		4,570		(4,570)		-		-		-																			
現金股利			-		-		-		-		(21,128)		-		-		(21,128)																			
庫藏股買回	六(十三)		-		-		-		-		-		-		(14,153)		(14,153)																			
112 年 6 月 30 日餘額		\$	304,710	\$	358,548	\$	1,458	\$	27,081	\$	208,395	\$	1,219	\$	(14,153)	\$	884,820																			

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：羅翔輝



會計主管：王晨凱



愛派司生技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111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	\$ 61,269	\$ 27,626
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	六(二十二) -	(381)
折舊費用	六(五)(六) (二十二) 11,014	10,154
攤銷費用	六(七)(二十二) 1,986	1,861
租賃修改(利益)損失	六(六)(二十一) (41)	17
利息收入	六(十八) (829)	(277)
利息費用	六(二十一) 1,383	1,281
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	(4,325)	(439)
應收帳款	10,502	3,157
應收帳款-關係人	(8)	-
存貨	(2,602)	9,474
預付款項	(164)	(4,750)
其他流動資產	451	824
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(5,546)	5,539
應付票據	(88)	(167)
應付帳款	(11,312)	(8,684)
應付帳款-關係人	-	5
其他應付款	3,922	(12,387)
其他應付款項-關係人	-	2
其他流動負債	841	(1,310)
營運產生之現金流入	66,453	31,545
收取之利息	829	277
支付之利息	(1,377)	(1,273)
支付之所得稅	(20,392)	(7,974)
營業活動之淨現金流入	45,513	22,575

(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112年及111年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111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(二十六)	(\$ 6,945)	(\$ 21,216)
取得無形資產	六(七)	(81)	(798)
預付設備款增加		-	(3,616)
存出保證金減少		4,930	4,356
投資活動之淨現金流出		(2,096)	(21,274)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十七)	-	(36,800)
存入保證金增加	六(二十七)	362	2,292
償還長期借款	六(二十七)	(2,805)	(3,613)
租賃本金償還	六(二十七)	(4,638)	(4,673)
庫藏股買回成本	六(十三)	(14,153)	-
籌資活動之淨現金流出		(21,234)	(42,794)
匯率影響數		(195)	1,589
本期現金及約當現金增加(減少)數		21,988	(39,904)
期初現金及約當現金餘額		237,687	305,094
期末現金及約當現金餘額		\$ 259,675	\$ 265,190

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：王晨凱



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 112 年及 111 年第二季



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，並於民國 112 年 1 月 6 日完成興櫃登錄。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 8 月 11 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 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：

<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。

(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

無。

(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負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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

本合併財務報告之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。

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
			112年 6月30日	111年 12月31日	111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%	100%	
A Plus(Cayman) Holding Inc.	A Plus(Samoa) Holding Inc.	控股公司	100%	100%	100%	註
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

註：子公司-A Plus(Cayman) Holding Inc. 與孫公司-A Plus (Samoa) Holding Inc. 於民國 112 年 6 月 21 日簽訂股權轉讓協議，約定原 A Plus (Samoa) Holding Inc. 所持有之孫公司-愛湃斯(上海)商貿有限公司全數股權無償移轉予 A Plus(Cayman) Holding Inc.，並於民國 112 年 7 月 20 日完成股權移轉登記。

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) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

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。

(六)股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明。

(一)現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 154	\$ 211	\$ 266
支票存款及活期存款	168,403	156,376	185,024
定期存款	<u>91,118</u>	<u>81,100</u>	<u>79,900</u>
合計	<u>\$ 259,675</u>	<u>\$ 237,687</u>	<u>\$ 265,190</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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函而用途受限之現金及約當現金皆為 \$1,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)、八及九。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

<u>項目</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
流動項目：			
受限制之銀行存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

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及九。

(三) 應收票據及帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收票據	\$ 5,864	\$ 1,584	\$ 4,970
應收帳款	\$ 134,191	\$ 145,329	\$ 127,187
減：備抵損失	(278)	(286)	(288)
小計	133,913	145,043	126,899
應收帳款－關係人	25	17	-
	\$ 133,938	\$ 145,060	\$ 126,899

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$127,424	\$ 5,864	\$ 131,701	\$ 1,584	\$ 109,480	\$ 4,970
90天內	6,353	-	10,118	-	2,102	-
91-180天	-	-	1,820	-	7,983	-
181天以上	439	-	1,707	-	7,622	-
	\$134,216	\$ 5,864	\$ 145,346	\$ 1,584	\$ 127,187	\$ 4,970

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額分別為\$4,434 及 \$128,879。
- 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,864、\$1,584 及\$4,970；最能代表本集團應收帳款(含關係人)於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$133,938、\$145,060 及 \$126,899。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,011	(\$ 5,686)	\$ 325
在製品	17,699	(5,119)	12,580
製成品	329,319	(65,077)	264,242
商品存貨	21,241	(5,142)	16,099
合計	<u>\$ 374,270</u>	<u>(\$ 81,024)</u>	<u>\$ 293,246</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,263	(\$ 5,698)	\$ 565
在製品	25,507	(5,077)	20,430
製成品	313,560	(62,860)	250,700
商品存貨	26,980	(2,983)	23,997
合計	<u>\$ 372,310</u>	<u>(\$ 76,618)</u>	<u>\$ 295,692</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 94,009	\$ 92,822
存貨跌價損失	4,406	24,489
存貨報廢損失	8,050	-
	<u>\$ 106,465</u>	<u>\$ 117,311</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	112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	\$ 103,211	\$ 7,244	\$ 3,687	\$ 58,715	\$ 6,586	\$ 8,710	\$ 305,496
累計折舊	—	(3,347)	(4,217)	(1,219)	(48,603)	(3,137)	—	(60,523)
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 99,864</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 10,112</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 244,973</u>
1月1日	\$ 117,343	\$ 99,864	\$ 3,027	\$ 2,468	\$ 10,112	\$ 3,449	\$ 8,710	\$ 244,973
增添	—	339	137	111	1,956	—	3,445	5,988
重分類	—	—	37	—	2,853	—	1,957	4,847
折舊費用	—	(1,654)	(391)	(390)	(2,944)	(834)	—	(6,213)
淨兌換差額	—	—	—	1	(5)	(5)	—	(9)
6月30日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 98,549</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 11,972</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 14,112</u>	<u>\$ 249,586</u>
6月30日								
成本	\$ 117,343	\$ 103,550	\$ 7,418	\$ 3,779	\$ 62,900	\$ 6,560	\$ 14,112	\$ 315,662
累計折舊	—	(5,001)	(4,608)	(1,589)	(50,928)	(3,950)	—	(66,076)
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 98,549</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 11,972</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 14,112</u>	<u>\$ 249,586</u>

111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	未完工程	合計
1月1日								
成本	\$ 117,343	\$ 88,955	\$ 4,735	\$ 1,558	\$ 51,873	\$ 7,810	\$ -	\$ 272,274
累計折舊	-	(888)	(3,734)	(1,117)	(42,969)	(3,531)	-	(52,239)
	<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-累計折舊	-	-	-	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	-	(1,818)	(3,975)	(893)	(46,100)	(2,382)	-	(55,168)
	<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>

1. 民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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\$4,847 及\$1,315。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括辦公室、倉庫及運輸設備，租賃合約之期間通常介於民國 108 年到 114 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. 本集團承租之倉庫、停車位及公務車之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公室設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 19,698	\$ 1,350	\$ 21,048
累計折舊	(6,019)	(375)	(6,394)
	<u>\$ 13,679</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 14,654</u>
1月1日	\$ 13,679	\$ 975	\$ 14,654
增添	539	-	539
租賃修改	-	(96)	(96)
折舊費用	(4,599)	(202)	(4,801)
淨兌換差額	(205)	(21)	(226)
6月30日	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 10,070</u>
6月30日			
成本	\$ 18,918	\$ 1,181	\$ 20,099
累計折舊	(9,504)	(525)	(10,029)
	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 10,070</u>

	111年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 23,808	\$ -	\$ 23,808
累計折舊	(10,462)	-	(10,462)
	<u>\$ 13,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,346</u>
1月1日	\$ 13,346	\$ -	\$ 13,346
租賃修改	(879)	-	(879)
折舊費用	(5,031)	-	(5,031)
淨兌換差額	97	-	97
6月30日	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,533</u>
6月30日			
成本	\$ 19,860	\$ -	\$ 19,860
累計折舊	(12,327)	-	(12,327)
	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,533</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債總額	\$ 10,204	\$ 14,627	\$ 7,652
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(7,372)	(8,962)	(6,179)
	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 1,473</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 201	\$ 140
屬短期租賃合約之費用	4,927	3,151
屬低價值資產租賃之費用	143	79
租賃修改(利益)損失	(41)	17

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,909 及 \$8,043。

(七) 無形資產

	112年				
	電腦軟體	權利金	專利權	商譽	合計
1月1日					
成本	\$ 25,915	\$ 456	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 200,335
累計攤銷	(19,426)	(452)	(4,253)	-	(24,131)
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 176,204</u>
1月1日	\$ 6,489	\$ 4	\$ 5,247	\$ 164,464	\$ 176,204
增添—源自 單獨取得	81	-	-	-	81
攤銷費用	(1,516)	(4)	(466)	-	(1,986)
6月30日	<u>\$ 5,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 174,299</u>
6月30日					
成本	\$ 25,996	\$ 456	\$ 9,500	\$ 164,464	\$ 200,416
累計攤銷	(20,942)	(456)	(4,719)	-	(26,117)
	<u>\$ 5,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 174,299</u>

	111年				
	電腦軟體	權利金	專利權	商譽	合計
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>\$ 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>\$ 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>\$ 5,713</u>	<u>\$ 164,464</u>	<u>\$ 177,308</u>

註：民國 111 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」)轉列無形資產金額為\$209。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
推銷費用	\$ 175	\$ 48
管理費用	493	490
研究發展費用	1,318	1,323
	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 1,861</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	112年6月30日	111年12月31日	111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%	中小信保基金
信用借款	300	1.77%	
	<u>\$ 1,000</u>		

1. 本集團民國 112 年 6 月 30 日及 111 年 12 月 31 日皆未有短期借款之情形。
2. 本集團為短期借款額度所提供之擔保情形請詳附註七。
3. 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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,568	\$ 34,557	\$ 26,290
應付股利	21,128	-	15,236
應付員工及董監酬勞	11,239	5,922	7,436
應付營業稅	5,411	6,616	6,926
應付勞務費	2,517	2,285	3,152
應付設備款	266	1,223	1,464
其他應付款	21,822	18,875	18,424
	<u>\$ 92,951</u>	<u>\$ 69,478</u>	<u>\$ 78,928</u>

(十) 其他流動負債

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
存入保證金	\$ 17,929	\$ 17,677	\$ 18,962
退款負債	6	7	5,983
其他	690	244	2,515
	<u>\$ 18,625</u>	<u>\$ 17,928</u>	<u>\$ 27,460</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年6月30日
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	1.98%	不動產	\$ 121,463
減：一年內到期之長期借款				(5,674)
				<u>\$ 115,789</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
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	1.73%	不動產	\$ 124,268
減：一年內到期之長期借款				(7,826)
				<u>\$ 116,442</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30日
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>

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 112 年及 111 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 \$2,087 及 \$1,897。

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，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，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥金額分別為 \$1,810 及 \$1,892。

(十三)股本

1. 民國 112 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 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(仟股)調節如下：

	112年	111年
1月1日/6月30日	<u>30,471</u>	<u>30,471</u>

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	112年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	<u>288仟股</u>	<u>\$ 14,153</u>

- (2) 公司法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 5%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計已實現之資本公積之金額。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依公司法不得享有股東權利。

- (4) 依公司法之規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

- (5) 本公司於民國 112 年 1 月 30 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，預計買回股數計 600 仟股，預計買回期間為民國 112 年 1 月 31 日至 3 月 30 日，每股買回價格介於新台幣 38 元至 60 元。截至民國 112 年 6 月 30 日止，實際買回 288 仟股，買回金額計 \$14,153。

(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。

112年			
認列對			
子公司所有			
	發行溢價	權益變動數	合計
1月1日/6月30日	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 360,006
111年			
認列對			
子公司所有			
	發行溢價	權益變動數	合計
1月1日/6月30日	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ 360,006

(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 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,570		\$ 3,294	
現金股利	21,128	\$ 0.7	15,236	\$ 0.5
合計	<u>\$ 25,698</u>		<u>\$ 18,530</u>	

(十六) 其他權益項目

	112年		111年	
外幣換算：				
1月1日	\$	3,621	\$	219
- 集團	(4,840)	(4,670)
6月30日	(\$	<u>1,219)</u>	\$	<u>4,889)</u>

(十七) 營業收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 323,088	\$ 277,431
勞務服務收入	2,998	7,041
	<u>\$ 326,086</u>	<u>\$ 284,472</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：

112年1月1日至6月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 288,202	\$ 77,625	\$ 365,827
內部部門交易之收入	(39,741)	-	(39,741)
外部客戶合約收入	<u>\$ 248,461</u>	<u>\$ 77,625</u>	<u>\$ 326,086</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 248,461</u>	<u>\$ 77,625</u>	<u>\$ 326,086</u>

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>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 215,946</u>	<u>\$ 68,526</u>	<u>\$ 284,472</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約負債：				
—銷售合約	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 6,827</u>	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 903</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 356</u>

(十八) 利息收入

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 776	\$ 253
其他利息收入	53	24
	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 277</u>

(十九) 其他收入

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 8	\$ -
其他收入—其他	792	1,482
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 1,482</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
租賃修改利益(損失)	\$ 41	(\$ 17)
外幣兌換(損失)利益	(618)	1,707
其他利益及損失	-	(17)
	<u>(\$ 577)</u>	<u>\$ 1,673</u>

(二十一) 財務成本

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ 1,175	\$ 1,133
租賃負債	201	140
負債準備-折現攤銷	7	8
	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 1,281</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 85,478	\$ 79,164
存貨跌價損失	5,280	24,489
耗用之原料及物料	227	2,283
員工福利費用	93,603	81,137
勞務費	13,115	11,149
旅費	8,771	6,671
研究開發費	6,280	7,277
不動產、廠房及設備折舊費用	6,213	5,123
營業租賃租金	5,070	3,230
使用權資產折舊費用	4,801	5,031
各項攤銷費用	1,986	1,861
預期信用減損利益	-	(381)
其他費用	33,662	31,963
營業成本及營業費用	<u>\$ 264,486</u>	<u>\$ 258,997</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 77,778	\$ 67,956
勞健保費用	4,619	4,180
退休金費用	3,897	3,789
董事酬金	4,031	1,977
其他用人費用	3,278	3,235
	<u>\$ 93,603</u>	<u>\$ 81,137</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%。本公司於民國 111 年 11 月 18 日經臨時股東會決議設立審計委員會以取代監察人職權，故修訂本公司章程為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%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,994 及 \$1,359；董監酬勞估列金額分別為 \$3,323 及 \$2,264，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截止至當期止之獲利情況，員工酬勞皆以 3% 估列，董事酬勞皆以 5% 估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。截至民國 112 年 6 月 30 日尚未實際發放。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,250	\$ 12,786
未分配盈餘加徵	1,000	-
當期所得稅總額	<u>13,250</u>	<u>12,786</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	883	(2,975)
遞延所得稅總額	<u>883</u>	<u>(2,975)</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 9,811</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 110 年度。

(二十五) 每股盈餘

	<u>112年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 47,136	<u>30,327</u>	\$ 1.55
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	82	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 47,136	<u>30,409</u>	\$ 1.55

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

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,988	\$ 22,680
加：期初應付設備款	1,223	-
減：期末應付設備款	(266)	(1,464)
本期支付現金	\$ 6,945	\$ 21,216

2. 不影響現金流量之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111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	\$ 4,847	\$ 1,315
預付設備款轉列無形資產	\$ -	\$ 209

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
已宣告未發放現金股利	\$ 21,128	\$ 15,236

(二十七) 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(流動)	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ -	\$ 14,627	\$ 124,268	\$ 17,677	\$ 156,572
籌資現金流量之變動	-	(4,638)	(2,805)	362	(7,081)
匯率變動之影響	-	(187)	-	(110)	(297)
其他非現金之變動	-	402	-	-	402
112年6月30日	\$ -	\$ 10,204	\$ 121,463	\$ 17,929	\$ 149,596

	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(流動)	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	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 157,737</u>	<u>\$ 18,962</u>	<u>\$ 185,351</u>

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
虹韻國際貿易股份有限公司	其他關係企業(本公司之董事長為該公司之董事)
禾祺銳生技股份有限公司	其他關係企業(本公司之主要管理階層為該公司之負責人)
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
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. 營業收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關係企業	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 銷貨成本

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品購買：		
其他關係企業	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>
加工費：		
其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

商品購買金額及加工費係按雙方議定決定並依雙方議定時程付款。

3. 應收關係人款項

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係企業	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後兩個月內到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
其他應付款：			
其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</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。

5. 營業費用

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
其他費用：		
其他關係企業	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 42</u>

主係樣品費，交易之付款條件與天期與非關係人交易相當。

6. 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、羅翔煒總經理及吳開興執行長連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 13,478</u>	<u>\$ 13,488</u>
退職後福利	<u> 175</u>	<u> 180</u>
總計	<u>\$ 13,653</u>	<u>\$ 13,668</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	海關進口貨物 保證函
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	6,703	11,696	13,624	租賃押金及 履約押標金
不動產、廠房及設備	201,787	202,667	203,546	長期借款擔保
	<u>\$ 209,490</u>	<u>\$ 215,363</u>	<u>\$ 218,170</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日因提供關稅局進口貨物先放後稅之保證函皆為\$1,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註四(三)2.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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111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	\$ 259,675	\$ 237,687	\$ 265,190
按攤銷後成本衡量	1,000	1,000	1,000
之金融資產			
應收票據	5,864	1,584	4,970
應收帳款(含關係人)	133,938	145,060	126,899
其他應收款	22	22	22
存出保證金	6,703	11,696	13,624
	<u>\$ 407,202</u>	<u>\$ 397,049</u>	<u>\$ 411,705</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
應付票據	120	208	385
應付帳款(含關係人)	30,712	42,024	30,574
其他應付款(含關係人)	92,951	69,478	78,930
長期借款(包含一年內	121,463	124,268	157,737
到期)			
存入保證金	17,929	17,677	18,962
	<u>\$ 263,175</u>	<u>\$ 253,655</u>	<u>\$ 287,588</u>
租賃負債	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 14,627</u>	<u>\$ 7,652</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：

112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	\$ 63	31.14	\$ 1,962	1%	\$ 20
人民幣：新台幣	8,257	4.282	35,356	1%	354
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	87	31.14	2,709	1%	27
人民幣：新台幣	8,171	4.282	34,988	1%	350

111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	\$ 56	30.71	\$ 1,720	1%	\$ 17
人民幣：新台幣	12,368	4.408	54,518	1%	545
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	99	30.71	3,040	1%	30
人民幣：新台幣	12,588	4.408	55,488	1%	555

111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	\$ 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
人民幣：新台幣	8,079	4.439	35,863	1%	359

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111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)彙總金額分別為損失\$618及利益\$1,707。

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112年及111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112年及111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112年及111年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少或增加\$152及\$198，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(含關係人)之備抵損失，民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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>112年6月30日</u>					
預期損失率	100%	20%~80%	0%	0.53%~7.36%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 440	\$ -	\$ 139,640	\$ 140,080
備抵損失	\$ -	\$ 278	\$ -	\$ -	\$ 278
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0%	0%	0.19%~0.47%	
帳面價值總額	\$ 286	\$ -	\$ -	\$ 146,644	\$ 146,930
備抵損失	\$ 286	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 286

	個別A	個別B	個別C	群組A	合計
111年6月30日					
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：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：

	112年		111年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	286	\$	658
減損損失迴轉		-	(381)
匯率影響數	(8)		11)
6月30日	\$	278	\$	288

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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$259,341、\$237,349 及 \$264,854 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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
一年內到期	\$ 43,537	\$ 95,732	\$ 74,000

- 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：

112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>
應付票據	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	30,712	-	-	-
其他應付款	92,951	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	8,027	16,054	16,054	104,354
存入保證金	17,929	-	-	-
租賃負債(註)	7,575	2,855	-	-

非衍生金融負債：

111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>
應付票據	\$ 208	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	42,024	-	-	-
其他應付款	69,478	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	9,311	18,621	18,621	88,389
存入保證金	17,677	-	-	-
租賃負債(註)	9,338	5,731	-	-

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	\$ 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	-	-

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(含關係人)、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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表一。

(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)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：請詳附表一。

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>112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	\$ 248,461	\$ 77,625	\$ -	\$ 326,086
內部部門收入	39,741	-	(39,741)	-
部門收入	<u>\$ 288,202</u>	<u>\$ 77,625</u>	<u>(\$ 39,741)</u>	<u>\$ 326,086</u>
折舊及攤銷	\$ 10,209	\$ 2,791	\$ -	\$ 13,000
部門(損)益	<u>\$ 51,001</u>	<u>(\$ 3,865)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,136</u>
<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	\$ 8,822	\$ 3,193	\$ -	\$ 12,015
部門(損)益	<u>\$ 35,250</u>	<u>(\$ 17,435)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,815</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

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112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)	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	\$ 34,901	註4	2.97%
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	39,741	註4	12.19%

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112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)

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
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	\$ 326,076	(\$ 3,865)	(\$ 3,865)	
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	165,203	(3,735)	(3,735)	

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112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)

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	(\$ 3,736)	100.00	(\$ 3,736)	\$ 165,150	\$ -	

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	\$ 530,892

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。