

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 114 年及 113 年第二季
(股票代碼 6918)

公司地址：新北市中和區橋和路 21 號 3 樓
電 話：(02)2249-9222

愛派司生技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 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 ~ 45
	(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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38	~ 44
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	部門資訊	45	

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃金連

黃金連

會計師

徐明釗

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 4 年 8 月 1 2 日

-4-

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

愛派司生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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)	\$ 665,875	46	\$ 360,968	31	\$ 378,841	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(二)、						
	流動	八及九	1,000	-	31,000	3	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)	4,628	-	5,569	-	6,407	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	167,261	12	178,965	15	161,110	14
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	-	-	-	-	135	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	46	-
130X	存貨	六(四)	301,766	21	286,939	24	276,037	24
1410	預付款項		31,652	2	29,255	3	29,118	3
1470	其他流動資產	八	3,041	-	4,153	-	4,428	-
11XX	流動資產合計		1,175,223	81	896,849	76	857,122	75
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	238,200	16	237,096	20	239,630	21
1755	使用權資產	六(六)	11,758	1	14,818	1	11,335	1
1780	無形資產	六(七)	5,475	-	6,506	1	6,984	1
1840	遞延所得稅資產		12,668	1	12,661	1	14,418	1
1900	其他非流動資產	六(五)及八	14,525	1	9,384	1	10,914	1
15XX	非流動資產合計		282,626	19	280,465	24	283,281	25
1XXX	資產總計		\$ 1,457,849	100	\$ 1,177,314	100	\$ 1,140,403	100

(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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$	5,280	-	\$	914	-
2150	應付票據			448	-		5	-
2170	應付帳款			38,820	3		39,396	3
2200	其他應付款	六(八)		71,577	5		83,995	7
2230	本期所得稅負債			20,218	2		2,954	-
2280	租賃負債—流動	六(六)		8,459	1		8,070	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)、七及八		4,770	-		4,721	1
2399	其他流動負債—其他	六(九)		19,139	1		23,254	2
21XX	流動負債合計			<u>168,711</u>	<u>12</u>		<u>163,309</u>	<u>14</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)、七及八		84,802	6		87,199	7
2550	負債準備—非流動			538	-		936	-
2570	遞延所得稅負債			-	-		8	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)		3,301	-		6,817	1
25XX	非流動負債合計			<u>88,641</u>	<u>6</u>		<u>94,960</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計			<u>257,352</u>	<u>18</u>		<u>258,269</u>	<u>22</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)		345,710	24		304,710	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		600,253	41		307,679	26
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)		45,303	3		30,197	2
3350	未分配盈餘			219,851	15		269,851	23
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(	10,620)	(1)		6,608	1
3500	庫藏股票	六(十三)		-	-		-	-
3XXX	權益總計			<u>1,200,497</u>	<u>82</u>		<u>919,045</u>	<u>78</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>1,457,849</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,177,314</u>	<u>100</u>
			\$			\$	<u>1,140,403</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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113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	114年4月1日 至6月30日 金額	%	113年4月1日 至6月30日 金額	%	114年1月1日 至6月30日 金額	%	113年1月1日 至6月30日 金額	%
4000 營業收入	六(十七)及 七	\$ 213,896	100	\$ 186,855	100	\$ 410,283	100	\$ 364,780	100
5000 營業成本	六(四) (十八) (二十三) (二十四)	(67,637)	(32)	(54,036)	(29)	(123,190)	(30)	(106,455)	(29)
5950 營業毛利淨額		146,259	68	132,819	71	287,093	70	258,325	71
營業費用	六(二十三) (二十四)及 七								
6100 推銷費用		(47,061)	(22)	(40,843)	(22)	(91,640)	(22)	(81,163)	(22)
6200 管理費用		(31,826)	(15)	(31,404)	(17)	(62,440)	(15)	(60,955)	(17)
6300 研究發展費用		(11,073)	(5)	(16,089)	(8)	(23,385)	(6)	(30,294)	(8)
6000 營業費用合計		(89,960)	(42)	(88,336)	(47)	(177,465)	(43)	(172,412)	(47)
6900 營業利益		56,299	26	44,483	24	109,628	27	85,913	24
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	1,121	-	820	-	1,369	-	1,003	-
7010 其他收入	六(二十)	28	-	30	-	104	-	2,754	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(2,611)	(1)	461	-	(2,085)	(1)	968	-
7050 財務成本	六(二十二)	(549)	-	(545)	-	(1,113)	-	(1,124)	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,011)	(1)	766	-	(1,725)	(1)	3,601	1
7900 稅前淨利		54,288	25	45,249	24	107,903	26	89,514	25
7950 所得稅費用	六(二十五)	(10,923)	(5)	(8,711)	(5)	(20,913)	(5)	(17,121)	(5)
8200 本期淨利		\$ 43,365	20	\$ 36,538	19	\$ 86,990	21	\$ 72,393	20
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)	(\$ 21,283)	(10)	\$ 1,533	1	(\$ 17,228)	(4)	\$ 4,908	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 21,283)	(10)	\$ 1,533	1	(\$ 17,228)	(4)	\$ 4,908	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,082	10	\$ 38,071	20	\$ 69,762	17	\$ 77,301	21
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 43,365	20	\$ 36,538	19	\$ 86,990	21	\$ 72,393	20
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 22,082	10	\$ 38,071	20	\$ 69,762	17	\$ 77,301	21
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.37		\$ 1.21		\$ 2.80		\$ 2.40	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.37		\$ 1.21		\$ 2.80		\$ 2.40	

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：柯佩君



愛派司生醫股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國113年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益	資本	溢價	庫藏股票	交易與帳面價值差異	員工認股權	其他	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	庫藏股票	合計
		實收資本	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積
113年1月1日至6月30日												
113年1月1日餘額		\$ 304,710	\$ 358,548	\$ -	\$ 1,458	\$ -	\$ -	\$ 27,081	\$ 149,954	\$ 345	(\$ 14,153)	\$ 827,943
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	72,393	-	-	72,393
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,908	-	4,908
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	72,393	4,908	-	77,301
112年度盈餘指撥及分派	六(十五)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	3,116	(3,116)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(28,043)	-	-	(28,043)
資本公積配發現金股利	六(十四)(十五)	-	(53,451)	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,451)
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,250)	(16,250)
股份基礎給付	六(十三)(十四)	-	-	-	-	1,203	-	-	-	-	-	1,203
員工執行認股權	六(十三)(十四)	-	-	560	-	(558)	-	-	-	-	14,118	14,120
113年6月30日餘額		\$ 304,710	\$ 305,097	\$ 560	\$ 1,458	\$ 645	\$ -	\$ 30,197	\$ 191,188	\$ 5,253	(\$ 16,285)	\$ 822,823
114年1月1日至6月30日												
114年1月1日餘額		\$ 304,710	\$ 305,097	\$ 1,124	\$ 1,458	\$ -	\$ -	\$ 30,197	\$ 269,851	\$ 6,608	\$ -	\$ 919,045
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	86,990	-	-	86,990
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,228)	-	(17,228)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	86,990	(17,228)	-	69,762
113年度盈餘指撥及分派	六(十五)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	15,106	(15,106)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(121,884)	-	-	(121,884)
現金增資	六(十三)	41,000	292,507	-	-	(487)	-	-	-	-	-	333,020
股份基礎給付	六(十二)(十三)(十四)	-	-	-	-	554	-	-	-	-	-	554
已失效之員工認股權	六(十二)(十四)	-	-	-	-	(67)	67	-	-	-	-	-
114年6月30日餘額		\$ 345,710	\$ 597,604	\$ 1,124	\$ 1,458	\$ -	\$ 67	\$ 45,303	\$ 219,851	(\$ 10,620)	\$ -	\$ 1,200,497

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：柯佩君



愛派司生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 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	\$ 107,903	\$ 89,514
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十三) 11,629	11,442
攤銷費用	六(七)(二十三) 1,541	1,522
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 4	-
租賃修改利益	六(六)(二十一) (22)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(五) -	542
員工酬勞成本	六(十四) (二十四) 554	1,203
利息收入	六(十九) (1,369)	(1,003)
利息費用	六(二十二) 1,113	1,124
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	941 (6,407)	(19,169)
應收帳款	9,799 (93)	22
應收帳款-關係人	-	3,494
其他應收款	-	11,606)
存貨	(27,284)	(372)
預付款項	(2,642)	-
其他流動資產	(323)	1,364
其他非流動資產	-	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	4,430 (1,269)	(100)
應付票據	443 (9,330)	9,130
應付帳款	(576)	162
其他應付款	(11,900)	94,383
其他流動負債	142	88,830
營運產生之現金流入	94,383	88,830
收取之利息	1,369	1,003
支付之利息	(1,112)	(1,122)
退還之所得稅	-	2,086
支付之所得稅	(3,464)	(19,216)
營業活動之淨現金流入	91,176	71,581

(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114年及113年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 30,000	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (8,195)	(2,012)
處分不動產、廠房及設備價款	270	-
取得無形資產	六(七) (510)	(265)
預付設備款增加	-	(446)
預付房地款增加	六(五) (1,000)	-
存出保證金(增加)減少	(2,449)	163
投資活動之淨現金流入(流出)	18,116	(2,560)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證金(減少)增加	六(二十八) (2,300)	364
償還長期借款	六(二十八) (2,348)	(4,361)
租賃本金償還	六(二十八) (4,494)	(4,527)
現金增資	六(十三) 333,020	-
發放現金股利	六(十五) (121,884)	-
庫藏股買回成本	六(十三) -	(16,250)
員工執行認股權	六(十三) -	14,118
籌資活動之淨現金流入(流出)	201,994	(10,656)
匯率影響數	(6,379)	1,410
本期現金及約當現金增加數	304,907	59,775
期初現金及約當現金餘額	360,968	319,066
期末現金及約當現金餘額	\$ 665,875	\$ 378,841

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：柯佩君



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 114 年及 113 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。本公司股票自民國 114 年 6 月 10 日起，於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 8 月 12 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116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，除下列所述者外，並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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113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113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值，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 113 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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
愛派司生技股份 有限公司	A Plus(Cayman) Holding Inc.	控股公司	100%	100%	100%	
A Plus(Cayman) Holding Inc.	愛湃斯(上海)商 貿有限公司	醫療器材 銷售	100%	100%	100%	註

註：愛湃斯(上海)商貿有限公司於民國 112 年 12 月 28 日經董事會通過辦理減資彌補虧損計人民幣 28,000 仟元，減資後實收資本額為人民幣 42,206 仟元，並於民國 113 年 2 月 29 日完成減資程序。

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。

(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。

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 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 220	\$ 249	\$ 216
活期存款	604,245	329,341	317,182
支票存款	210	178	243
定期存款	61,200	31,200	61,200
合計	<u>\$ 665,875</u>	<u>\$ 360,968</u>	<u>\$ 378,841</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114年6月30日、113年12月31日及113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-流動，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

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
原始到期日超過三個月之定期存款	-	30,000	-
合計	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存款及受限制之銀行存款之交易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。
3. 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。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,000、\$31,000 及\$1,000。

(三) 應收票據及帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	\$ 4,628	\$ 5,569	\$ 6,407
應收帳款	\$ 167,261	\$ 178,965	\$ 161,566
減：備抵損失	—	—	(456)
小計	167,261	178,965	161,110
應收帳款－關係人	—	—	135
	<u>\$ 167,261</u>	<u>\$ 178,965</u>	<u>\$ 161,245</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
	<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	\$166,206	\$ 4,628	\$173,089	\$ 5,569	\$159,197	\$ 6,407
90天內	982	—	5,876	—	2,048	—
91-180天	73	—	—	—	—	—
181天以上	—	—	—	—	456	—
	<u>\$167,261</u>	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$178,965</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$161,701</u>	<u>\$ 6,407</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 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\$0 及\$141,665。
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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,628、\$5,569 及\$6,407；最能代表本集團應收帳款(含關係人)於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$167,261、\$178,965 及\$161,245。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

114年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,200	(\$ 4,249)	\$ 951
在製品	10,900	(30)	10,870
製成品	303,185	(60,487)	242,698
商品存貨	53,236	(5,989)	47,247
合計	<u>\$ 372,521</u>	<u>(\$ 70,755)</u>	<u>\$ 301,766</u>
113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,693	(\$ 4,246)	\$ 447
在製品	15,734	(27)	15,707
製成品	302,416	(69,893)	232,523
商品存貨	44,165	(5,903)	38,262
合計	<u>\$ 367,008</u>	<u>(\$ 80,069)</u>	<u>\$ 286,939</u>
113年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,993	(\$ 4,282)	\$ 711
在製品	3,879	(5)	3,874
製成品	327,342	(66,129)	261,213
商品存貨	16,003	(5,764)	10,239
合計	<u>\$ 352,217</u>	<u>(\$ 76,180)</u>	<u>\$ 276,037</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 68,347	\$ 52,042
存貨(回升利益)跌價損失	(10,529)	1,177
存貨報廢損失	9,456	673
	<u>\$ 67,274</u>	<u>\$ 53,892</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 122,663	\$ 102,121
存貨(回升利益)跌價損失	(9,314)	3,217
存貨報廢損失	9,456	673
	<u>\$ 122,805</u>	<u>\$ 106,011</u>

本集團民國 114 年度因出售及報廢存貨導致淨變現價值回升而認列銷貨成本減少，民國 113 年度則因將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列銷貨成本增加。

(五) 不動產、廠房及設備

114年								
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日								
成本	\$ 117,343	\$ 115,921	\$ 5,019	\$ 3,880	\$ 26,250	\$ 5,185	\$ 212	\$ 273,810
累計折舊	<u>-</u>	<u>(10,946)</u>	<u>(2,932)</u>	<u>(1,931)</u>	<u>(16,852)</u>	<u>(4,053)</u>	<u>-</u>	<u>(36,714)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 104,975</u>	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 9,398</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 237,096</u>
1月1日	\$ 117,343	\$ 104,975	\$ 2,087	\$ 1,949	\$ 9,398	\$ 1,132	\$ 212	\$ 237,096
增添	-	350	-	-	226	-	8,040	8,616
移轉	-	-	-	-	212	-	(212)	-
處分-成本	-	-	(83)	-	(574)	-	-	(657)
處分-累計折舊	-	-	83	-	300	-	-	383
折舊費用	-	(2,662)	(375)	(549)	(3,136)	(494)	-	(7,216)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22)</u>
6月30日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 102,663</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ 238,200</u>
6月30日								
成本	\$ 117,343	\$ 116,271	\$ 4,936	\$ 3,880	\$ 25,976	\$ 5,185	\$ 8,040	\$ 281,631
累計折舊	<u>-</u>	<u>(13,608)</u>	<u>(3,224)</u>	<u>(2,480)</u>	<u>(19,572)</u>	<u>(4,547)</u>	<u>-</u>	<u>(43,431)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 102,663</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ 238,200</u>

113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 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 117,343	\$ 103,550	\$ 7,652	\$ 3,094	\$ 36,093	\$ 5,615	\$ 13,475	\$ 286,822
累計折舊	<u>—</u>	<u>(6,655)</u>	<u>(4,990)</u>	<u>(1,295)</u>	<u>(25,486)</u>	<u>(3,792)</u>	<u>—</u>	<u>(42,218)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 96,895</u>	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 1,823</u>	<u>\$ 13,475</u>	<u>\$ 244,604</u>
1月1日	\$ 117,343	\$ 96,895	\$ 2,662	\$ 1,799	\$ 10,607	\$ 1,823	\$ 13,475	\$ 244,604
增添	—	156	143	—	1,205	—	702	2,206
重分類(註)	—	6,040	—	844	—	—	(7,426)	(542)
處分-成本	—	—	(2,399)	(123)	(5,947)	—	—	(8,469)
處分-累計折舊	—	—	2,399	123	5,947	—	—	8,469
折舊費用	—	(1,764)	(406)	(436)	(3,367)	(669)	—	(6,642)
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>—</u>	<u>4</u>
6月30日	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 101,327</u>	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 8,448</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 6,751</u>	<u>\$ 239,630</u>
6月30日								
成本	\$ 117,343	\$ 109,746	\$ 5,396	\$ 3,815	\$ 31,394	\$ 5,641	\$ 6,751	\$ 280,086
累計折舊	<u>—</u>	<u>(8,419)</u>	<u>(2,997)</u>	<u>(1,608)</u>	<u>(22,946)</u>	<u>(4,486)</u>	<u>—</u>	<u>(40,456)</u>
	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 101,327</u>	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 8,448</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 6,751</u>	<u>\$ 239,630</u>

註：係轉列管理費用\$102及研究發展費用\$440。

1. 民國114年及113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. 本公司於民國114年1月8日經董事會決議通過購置兩處辦公室，其中一處辦公室於民國114年3月21日與非關係人簽訂不動產買賣契約，總價款\$98,440(含稅)，截至民國114年6月30日止，已預付房地款計\$1,000(表列其他非流動資產)，相關程序刻正辦理中；另一處辦公室已於民國114年2月與非關係人簽訂購買意向書，約定交易金額\$5,500(含稅)，並已支付一筆存出保證金計\$1,000(表列其他非流動資產)，截至報告日止，尚未正式簽訂不動產買賣契約。

(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 115 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、停車位及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公室設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 18,789	\$ 1,236	\$ 20,025
累計折舊	(4,040)	(1,167)	(5,207)
	<u>\$ 14,749</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 14,818</u>
1月1日	\$ 14,749	\$ 69	\$ 14,818
增添	3,629	—	3,629
除帳-成本	(1,129)	(1,210)	(2,339)
除帳-累計折舊	1,129	1,210	2,339
租賃修改	(1,703)	—	(1,703)
折舊費用	(4,346)	(67)	(4,413)
淨兌換差額	(571)	(2)	(573)
6月30日	<u>\$ 11,758</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11,758</u>
6月30日			
成本	\$ 17,530	\$ —	\$ 17,530
累計折舊	(5,772)	—	(5,772)
	<u>\$ 11,758</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11,758</u>

	113年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 22,623	\$ 1,194	\$ 23,817
累計折舊	(8,674)	(730)	(9,404)
	<u>\$ 13,949</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 14,413</u>
1月1日	\$ 13,949	\$ 464	\$ 14,413
增添	1,600	-	1,600
除帳-成本	(4,189)	-	(4,189)
除帳-累計折舊	4,189	-	4,189
折舊費用	(4,597)	(203)	(4,800)
淨兌換差額	111	11	122
6月30日	<u>\$ 11,063</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 11,335</u>
6月30日			
成本	\$ 20,291	\$ 1,226	\$ 21,517
累計折舊	(9,228)	(954)	(10,182)
	<u>\$ 11,063</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 11,335</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債總額	\$ 11,760	\$ 14,887	\$ 11,626
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(8,459)	(8,070)	(7,161)
	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 6,817</u>	<u>\$ 4,465</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4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	\$ 79	\$ 61
屬短期租賃合約之費用	1,374	1,646
屬低價值資產租賃之費用	78	95
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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	\$ 168	\$ 144
屬短期租賃合約之費用	3,010	3,425
屬低價值資產租賃之費用	176	184
租賃修改利益	(22)	-

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$7,848 及 \$8,280。

7. 本集團於民國 114 年 3 月 31 日提前終止部分辦公室租賃契約，因而除列使用權資產 \$1,703 及租賃負債 \$1,725，產生租賃修改利益 \$22。

(七) 無形資產

114年				
	電腦軟體	權利金	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 12,623	\$ -	\$ 9,500	\$ 22,123
累計攤銷	(9,498)	-	(6,119)	(15,617)
	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 6,506</u>
1月1日	\$ 3,125	\$ -	\$ 3,381	\$ 6,506
增添－源自單獨取得	510	-	-	510
除帳－成本	(550)	-	-	(550)
除帳－累計攤銷	550	-	-	550
攤銷費用	(1,074)	-	(467)	(1,541)
6月30日	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 5,475</u>
6月30日				
成本	\$ 12,583	\$ -	\$ 9,500	\$ 22,083
累計攤銷	(10,022)	-	(6,586)	(16,608)
	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 5,475</u>
113年				
	電腦軟體	權利金	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 23,913	\$ 456	\$ 9,500	\$ 33,869
累計攤銷	(19,986)	(456)	(5,186)	(25,628)
	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 8,241</u>
1月1日	\$ 3,927	\$ -	\$ 4,314	\$ 8,241
增添－源自單獨取得	265	-	-	265
除帳－成本	(11,059)	-	-	(11,059)
除帳－累計攤銷	11,059	-	-	11,059
攤銷費用	(1,055)	-	(467)	(1,522)
6月30日	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 6,984</u>
6月30日				
成本	\$ 13,119	\$ 456	\$ 9,500	\$ 23,075
累計攤銷	(9,982)	(456)	(5,653)	(16,091)
	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 6,984</u>

無形資產攤銷明細如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
推銷費用	\$ 129	\$ 87
管理費用	170	228
研究發展費用	449	449
	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 764</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
推銷費用	\$ 256	\$ 175
管理費用	386	448
研究發展費用	899	899
	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,522</u>

(八) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 36,937	\$ 43,654	\$ 31,744
應付員工及董事酬勞	9,187	16,248	11,536
應付營業稅	4,925	7,048	7,297
應付勞務費	3,107	5,530	965
應付設備款	535	114	442
應付股利	-	-	81,494
其他應付款	16,886	11,401	17,873
	<u>\$ 71,577</u>	<u>\$ 83,995</u>	<u>\$ 151,351</u>

(九) 其他流動負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
存入保證金	\$ 18,306	\$ 22,529	\$ 19,496
其他	833	725	813
	<u>\$ 19,139</u>	<u>\$ 23,254</u>	<u>\$ 20,309</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114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期償還本息	2.075%	不動產	\$ 89,572
減：一年內到期之長期借款				(4,770)
				<u>\$ 84,802</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113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期償還本息	2.075%	不動產	\$ 91,920
減：一年內到期之長期借款				(4,721)
				<u>\$ 87,199</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113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期償還本息	2.08%	不動產	\$ 94,244
減：一年內到期之長期借款				(4,672)
				<u>\$ 89,572</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。

(十一) 退休金

1. 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114年及113年4月1日至6月30日暨114年及113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\$1,439、\$1,254、\$2,799及\$2,491。

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114年及113年4月1日至6月30日暨114年及113年1月1日至6月30日，其提撥金額分別為\$934、\$1,045、\$1,970及\$2,078。

(十二) 股份基礎給付

1. 截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟單位)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	113年6月20日	573	立即既得
現金增資保留員工認購	114年5月29日	615	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資料如下：

	114年		113年	
	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟單位)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	615	75.00	573	53.08
本期執行認股權	(541)	75.00	(266)	53.08
本期放棄認股權	(74)	75.00	-	53.08
6月30日期末流通在外認股權	-		307	
6月30日期末可執行認股權	-		307	

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
庫藏股票 轉讓予員工	113年6月 20日	\$58.06	\$53.08	20.38%	0.5 (年)	0.00%	1.34%	\$ 2.1
現金增資 保留員工認購	114年5月 29日	75.10	75.00	21.02%	7 (天)	0.00%	1.20%	0.9

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
員工認股權酬勞成本	\$ 554	\$ 1,203
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工認股權酬勞成本	\$ 554	\$ 1,203

(十三)股本

1. 民國 114 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\$345,710，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：

	114年	113年
1月1日	30,471	30,183
員工執行認股權	-	266
現金增資	4,100	-
收回股份	-	(285)
6月30日	34,571	30,164

2. 本公司為配合初次上市前公開承銷，於民國 114 年 3 月 31 日經董事會決議通過，採溢價方式辦理現金增資 4,100 仟股，每股面額新台幣 10 元，公開承銷價格為每股新台幣 75 元，競價拍賣各得標單之價格及加權平均價格為每股新台幣 85.23 元，考量發行新股之必要成本後，增資金額共計\$333,020，以民國 114 年 6 月 6 日為增資基準日，並於民國 114 年 6 月 18 日完成變更登記。

3. 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	113年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	307仟股	\$ 16,285

- (2) 本公司庫藏股金額變動如下：

	113年
1月1日	\$ 14,153
買回庫藏股	16,250
轉讓庫藏股-員工執行認股權	(14,118)
6月30日	\$ 16,285

- (3) 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 10%，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。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依公司法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (5) 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。

(6)本公司於民國 113 年 3 月 29 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，買回股數計 300 仟股，買回期間為民國 113 年 4 月 1 日至 5 月 31 日，每股買回價格介於新台幣 40 元至 60 元。前述買回庫藏股已於民國 113 年 5 月 31 日執行完畢，實際買回 285 仟股，買回金額計\$16,250。

(7)本公司於民國 113 年 6 月 19 日經董事會通過庫藏股轉讓予本公司員工計 573 仟股，以每股 53.08 元全數轉讓予員工，轉讓金額計\$30,403，並認列酬勞成本\$1,203。

(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。

	114年					
	實際取得或處分					
	發行溢價	子公司股權與 帳面價值差額	員工 認股權	其他	庫藏 股票交易	合計
1月1日	\$ 305,097	\$ 1,458	\$ -	\$ -	\$ 1,124	\$ 307,679
現金增資	292,507	-	(487)	-	-	292,020
股份基礎給付	-	-	554	-	-	554
失效之員工認股權	-	-	(67)	67	-	-
6月30日	<u>\$ 597,604</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 600,253</u>

	113年					
	實際取得或處分					
	發行溢價	子公司股權與 帳面價值差額	員工 認股權	其他	庫藏 股票交易	合計
1月1日	\$ 358,548	\$ 1,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 360,006
資本公積配發						
現金股利	(53,451)	-	-	-	-	(53,451)
股份基礎給付	-	-	1,203	-	-	1,203
員工執行認股權	-	-	(558)	-	560	2
6月30日	<u>\$ 305,097</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 307,760</u>

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議，並報告股東會。

本公司股利政策配合整體經營環境及產業特性，依據本公司未來之財務結構及資本預算，並綜合考量獲利狀況、未分配盈餘及資本公積，擬具適當之股利分配。惟當年度之股利分派總額不低於可分配盈餘之百分之五。現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之百分之十。

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. 本公司得依公司法第二百四十一條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，授權董事會特別決議以發放現金為之，並報告股東會；或以發行新股之方式為之，提請股東會決議後辦理。
4. 本公司於民國 114 年 3 月 31 日經董事會決議以現金方式分配民國 113 年度股利計 \$121,884，並於民國 114 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分配案如下：

	113年	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,106	
現金股利	121,884	\$ 4.0
合計	<u>\$ 136,990</u>	

5. (1) 本公司於民國 113 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分配案如下：

	112年	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,116	
現金股利	28,043	\$ 0.9
合計	<u>\$ 31,159</u>	

- (2) 本公司於民國 113 年 6 月 27 日經股東會通過，以資本公積-發行溢價配發現金每股 1.8 元，計 \$53,451。

(十六) 其他權益項目

	114年	113年
外幣換算：		
1月1日	\$ 6,608	\$ 345
- 集團	(17,228)	4,908
6月30日	<u>(\$ 10,620)</u>	<u>\$ 5,253</u>

(十七) 營業收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 211,224	\$ 185,679
勞務服務收入	2,672	1,176
	<u>\$ 213,896</u>	<u>\$ 186,855</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 407,289	\$ 361,448
勞務服務收入	2,994	3,332
	<u>\$ 410,283</u>	<u>\$ 364,780</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於提供隨時間逐步移轉勞務，收入可依地理區域細分如下：

114年4月1日至6月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 175,459	\$ 52,189	\$ 227,648
內部部門交易之收入	(13,752)	-	(13,752)
外部客戶合約收入	<u>\$ 161,707</u>	<u>\$ 52,189</u>	<u>\$ 213,896</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 159,035	\$ 52,189	\$ 211,224
隨時間逐步認列之收入	2,672	-	2,672
	<u>\$ 161,707</u>	<u>\$ 52,189</u>	<u>\$ 213,896</u>
113年4月1日至6月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 160,734	\$ 41,322	\$ 202,056
內部部門交易之收入	(15,201)	-	(15,201)
外部客戶合約收入	<u>\$ 145,533</u>	<u>\$ 41,322</u>	<u>\$ 186,855</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 144,357	\$ 41,322	\$ 185,679
隨時間逐步認列之收入	1,176	-	1,176
	<u>\$ 145,533</u>	<u>\$ 41,322</u>	<u>\$ 186,855</u>

<u>114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	\$ 352,858	\$ 89,103	\$ 441,961
內部部門交易之收入	(31,678)	-	(31,678)
外部客戶合約收入	<u>\$ 321,180</u>	<u>\$ 89,103</u>	<u>\$ 410,283</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 318,186	\$ 89,103	\$ 407,289
隨時間逐步認列之收入	<u>2,994</u>	<u>-</u>	<u>2,994</u>
	<u>\$ 321,180</u>	<u>\$ 89,103</u>	<u>\$ 410,283</u>
<u>113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	\$ 318,386	\$ 78,761	\$ 397,147
內部部門交易之收入	(32,367)	-	(32,367)
外部客戶合約收入	<u>\$ 286,019</u>	<u>\$ 78,761</u>	<u>\$ 364,780</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 282,687	\$ 78,761	\$ 361,448
隨時間逐步認列之收入	<u>3,332</u>	<u>-</u>	<u>3,332</u>
	<u>\$ 286,019</u>	<u>\$ 78,761</u>	<u>\$ 364,780</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>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債：				
一銷售合約	<u>\$ 5,280</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 1,487</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 46</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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>\$ 733</u>	<u>\$ 1,265</u>

(十八) 營業成本

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
商品存貨成本	\$ 67,274	\$ 53,892
勞務成本	<u>363</u>	<u>144</u>
	<u>\$ 67,637</u>	<u>\$ 54,036</u>

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
商品存貨成本	\$ 122,805	\$ 106,011
勞務成本	385	444
	<u>\$ 123,190</u>	<u>\$ 106,455</u>

(十九) 利息收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 1,030	\$ 805
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	76	-
其他利息收入	15	15
	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 820</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 1,146	\$ 967
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	186	-
其他利息收入	37	36
	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,003</u>

(二十) 其他收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
租金收入	\$ -	\$ 6
補助款收入	-	24
其他收入－其他	28	-
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 30</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 11	\$ 6
補助款收入	-	2,548
其他收入－其他	93	200
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 2,754</u>

(二十一) 其他利益及損失

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 5)	\$ -
外幣兌換(損失)利益	(2,281)	342
其他(損失)利益	(325)	119
	<u>(\$ 2,611)</u>	<u>\$ 461</u>

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 4)	\$ -
外幣兌換(損失)利益	(1,672)	1,097
租賃修改利益	22	-
其他損失	(431)	(129)
	<u>(\$ 2,085)</u>	<u>\$ 968</u>

(二十二) 財務成本

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 469	\$ 484
租賃負債	79	61
負債準備-折現攤銷	1	-
	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 545</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 944	\$ 978
租賃負債	168	144
負債準備-折現攤銷	1	2
	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,124</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 55,864	\$ 45,554
存貨報廢損失	9,456	673
存貨(回升利益)跌價損失	(10,529)	1,177
耗用之原料及物料	23	124
員工福利費用	62,183	56,803
不動產、廠房及設備折舊費用	3,590	3,317
使用權資產折舊費用	2,192	2,418
營業租賃租金	1,452	1,741
攤銷費用	748	764
其他費用	32,618	29,801
營業成本及營業費用	<u>\$ 157,597</u>	<u>\$ 142,372</u>

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 101,511	\$ 88,712
存貨報廢損失	9,456	673
存貨(回升利益)跌價損失	(9,314)	3,217
耗用之原料及物料	23	124
員工福利費用	121,681	114,105
不動產、廠房及設備折舊費用	7,216	6,642
使用權資產折舊費用	4,413	4,800
營業租賃租金	3,186	3,609
攤銷費用	1,541	1,522
其他費用	60,942	55,463
營業成本及營業費用	<u>\$ 300,655</u>	<u>\$ 278,867</u>

(二十四) 員工福利費用

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 49,919	\$ 45,501
員工認股權	554	1,203
勞健保費用	3,472	2,621
退休金費用	2,373	2,299
董事酬金	3,368	2,796
其他用人費用	2,497	2,383
	<u>\$ 62,183</u>	<u>\$ 56,803</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 97,959	\$ 92,855
員工認股權	554	1,203
勞健保費用	6,727	5,417
退休金費用	4,769	4,569
董事酬金	6,794	5,603
其他用人費用	4,878	4,458
	<u>\$ 121,681</u>	<u>\$ 114,105</u>

1. 依本公司章程規定，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 2%，其中不低於 1%應為基層員工酬勞，及不高於 5%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,697、\$1,454、\$3,445 及\$2,897；董事酬勞估列金額分別為\$2,828、\$1,884、\$5,742 及\$4,829，前述金額帳列薪資費用科目。

3. 民國 114 年及 113 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 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。截至民國 114 年 6 月 30 日已全數發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,365	\$ 663
以前年度所得稅高估	(3)	(420)
當期所得稅總額	<u>10,362</u>	<u>243</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	<u>561</u>	<u>8,468</u>
遞延所得稅總額	<u>561</u>	<u>8,468</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,923</u>	<u>\$ 8,711</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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	\$ 20,934	\$ 663
以前年度所得稅高估	(3)	(420)
當期所得稅總額	<u>20,931</u>	<u>243</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(18)	28,386
課稅損失	<u>-</u>	<u>(11,508)</u>
遞延所得稅總額	<u>(18)</u>	<u>16,878</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,913</u>	<u>\$ 17,121</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 112 年度。

(二十六) 每股盈餘

114年4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	\$ 43,365	31,597	\$ 1.37
<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	-	36	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 43,365	31,633	\$ 1.37
113年4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	\$ 36,538	30,089	\$ 1.21
<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	-	36	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 36,538	30,125	\$ 1.21
114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	\$ 86,990	31,037	\$ 2.80
<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	\$ 86,990	31,088	\$ 2.80

113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	\$ 72,393	30,136	\$ 2.40
<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	-	52	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 72,393	30,188	\$ 2.40

(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：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,616	\$ 2,206
加：期初應付設備款	114	248
減：期末應付設備款	(535)	(442)
本期支付現金	\$ 8,195	\$ 2,012

2. 不影響現金流量之投資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備轉列 費用數	\$ -	\$ 542

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已宣告未發放現金股利	\$ -	\$ 81,494

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	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
114年1月1日	\$ 14,887	\$ 91,920	\$ 22,529	\$ 129,336
籌資現金流量之變動	(4,494)	(2,348)	(2,300)	(9,142)
匯率變動之影響	(537)	-	(1,923)	(2,460)
租賃合約修改之變動	(1,725)	-	-	(1,725)
其他非現金之變動	3,629	-	-	3,629
114年6月30日	\$ 11,760	\$ 89,572	\$ 18,306	\$ 119,638

	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
113年1月1日	\$ 14,429	\$ 98,605	\$ 18,624	\$ 131,658
籌資現金流量之變動 (	4,527)	(4,361)	364	(8,524)
匯率變動之影響	124	-	508	632
其他非現金之變動	1,600	-	-	1,600
113年6月30日	<u>\$ 11,626</u>	<u>\$ 94,244</u>	<u>\$ 19,496</u>	<u>\$ 125,366</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	其他關聯企業(本公司之董事長為該公司之董事)
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
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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關聯企業	\$ -	\$ 384
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關聯企業	\$ -	\$ 838

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. 銷貨退回

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
其他關聯企業	\$ -	\$ -
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
其他關聯企業	\$ 40	\$ 24

3. 應收關係人款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款：			
其他關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 135

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. 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及羅翔煒總經理連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,796	\$ 5,754
退職後福利	54	54
股份基礎給付	27	288
總計	<u>\$ 6,877</u>	<u>\$ 6,096</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,352	\$ 12,847
退職後福利	108	108
股份基礎給付	27	288
總計	<u>\$ 16,487</u>	<u>\$ 13,243</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
	114年6月30日	113年12月31日	113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 (表列其他流動資產及其他非流動資產)	8,914	6,650	6,634	租賃押金及履約押標金
不動產、廠房及設備	198,268	199,148	200,028	長期借款擔保
	<u>\$ 208,182</u>	<u>\$ 206,798</u>	<u>\$ 207,662</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

本公司民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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

1. 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經董事會決議通過向外部人取得轉投資讚賀生醫股份有限公司 20%之股權，交易總金額計\$84,000，前述交易已於民國 114 年 7 月 21 日完成所有權移轉，並已支付所有款項。
2. 本公司於民國 114 年 7 月 28 日經董事會決議通過轉投資愛立翰生技股份有限公司(以下簡稱「愛立翰」)51%之股權，向其原股東購買愛立翰普通股共計 255,000 股，金額計\$2,713，業於民國 114 年 8 月 1 日匯款並取得所有權，成為本公司之子公司。

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>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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			
現金及約當現金	\$ 665,875	\$ 360,968	\$ 378,841
按攤銷後成本衡量之金融			
資產-流動	1,000	31,000	1,000
應收票據	4,628	5,569	6,407
應收帳款(含關係人)	167,261	178,965	161,245
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	8,914	6,650	6,634
	<u>\$ 847,678</u>	<u>\$ 583,152</u>	<u>\$ 554,127</u>

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 448	\$ 5	\$ -
應付帳款	38,820	39,396	38,134
其他應付款	71,577	83,995	151,351
長期借款(包含一年內到期)	89,572	91,920	94,244
存入保證金(表列其他流動負債)	18,306	22,529	19,496
	<u>\$ 218,723</u>	<u>\$ 237,845</u>	<u>\$ 303,225</u>
租賃負債	<u>\$ 11,760</u>	<u>\$ 14,887</u>	<u>\$ 11,626</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。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新台幣、子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，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：

114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	\$ 247	29.30	\$ 7,237	1%	\$ 72
人民幣：新台幣	8,742	4.091	35,764	1%	358
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	23	29.30	674	1%	7
113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	\$ 197	32.79	\$ 6,460	1%	\$ 65
人民幣：新台幣	9,983	4.478	44,704	1%	447
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	95	32.79	3,115	1%	31
113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	32.45	\$ 2,044	1%	\$ 20
人民幣：新台幣	8,241	4.445	36,631	1%	366
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	68	32.45	2,207	1%	22

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,281)、\$342、(\$1,672)及\$1,097。

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 114 年及 113 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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加\$112 及\$118，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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	個別A	個別B	群組A	合計
<u>114年6月30日</u>				
預期損失率	100%	0%	0.03%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 171,889	\$ 171,889
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	個別A	個別B	群組A	合計
<u>113年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0%	0.02%~0.03%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 184,534	\$ 184,534
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	個別A	個別B	群組A	合計
<u>113年6月30日</u>				
預期損失率	100%	0%	0%~1.23%	
帳面價值總額	\$ 456	\$ -	\$ 167,652	\$ 168,108
備抵損失	\$ 456	\$ -	\$ -	\$ 456

個別 A：有應收款逾期超過一年之客戶。

個別 B：有應收款逾期半年以上至一年之客戶。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 444
匯率影響數	-	12
6月30日	\$ -	\$ 456

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及定期存款，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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$ 665,445、\$390,541 及 \$378,382 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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
一年內到期	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 40,000

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：

114年6月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付票據	\$ 448	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	38,820	-	-	-
其他應付款	71,577	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	6,584	13,167	13,167	72,420
存入保證金	18,306	-	-	-
租賃負債(註)	9,694	3,755	-	-

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付票據	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	39,396	-	-	-
其他應付款	83,995	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	6,584	13,167	13,167	75,712
存入保證金	22,529	-	-	-
租賃負債(註)	8,350	6,897	-	-

非衍生金融負債：

113年6月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 38,134	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	151,351	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	6,584	13,167	13,167	79,004
存入保證金	19,496	-	-	-
租賃負債(註)	7,309	4,522	-	-

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、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款）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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資部分）：無此情形。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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>114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	\$ 321,180	\$ 89,103	\$ -	\$ 410,283
內部部門收入	31,678	-	(31,678)	-
部門收入	<u>\$ 352,858</u>	<u>\$ 89,103</u>	<u>(\$ 31,678)</u>	<u>\$ 410,283</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 11,041)</u>	<u>(\$ 2,129)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,170)</u>
部門(損)益	<u>\$ 74,634</u>	<u>\$ 12,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,990</u>
<u>113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	\$ 286,019	\$ 78,761	\$ -	\$ 364,780
內部部門收入	32,367	-	(32,367)	-
部門收入	<u>\$ 318,386</u>	<u>\$ 78,761</u>	<u>(\$ 32,367)</u>	<u>\$ 364,780</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 10,277</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,964</u>
部門(損)益	<u>\$ 67,931</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,393</u>

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團向主要營運決策者呈報合併總資產金額、總負債金額及合併營業損益，與合併綜合損益表內收入、費用等係採用一致之衡量方式，供營運決策者進行經營決策。

愛派司生技股份有限公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形
 民國114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	\$ 19,708	註4	1.35%
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	31,678	註4	7.72%

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。

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	25,029,267	100.00	\$ 172,191	\$ 12,356	\$ 12,356	

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114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	\$ 209,026	(2)	\$ 372,039	\$ -	\$ -	\$ 372,039	\$ 12,704	100.00	\$ 12,704	\$ 183,916	\$ -	

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	\$ 720,298

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：台灣投資A Plus(Cayman) Holding Inc. 原始投資金額為美金7,926仟元，愛湃斯(上海)商貿有限公司實收資本額為美金6,733仟元。