

股票代碼：6566

創益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

民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：台北市南港區園區街3-1號3樓之1
電話：02-26557339

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~24
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

創益生技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

創益生技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為2,879千元及5,543千元，分別占合併資產總額之0.97%及2.33%；負債總額分別為9千元及329千元，分別占合併負債總額之0.01%及0.16%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(58)千元及(1,920)千元，分別占合併綜合損益之0.35%及24.94%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創益生技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

韓沂堯
卞世欽



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一一〇年八月三日

民國一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創生技股份有限公司及子公司



民國一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 123,865	42	127,029	35	54,953	23	2100	\$ 65,070	22	65,070	18	71,070	30
1150	2,891	1	537	-	-	-	2130	773	-	1,639	-	1,007	1
1170	45,508	15	102,001	28	19,390	8	2150	-	-	2,000	1	-	-
1180	-	-	-	-	54	-	2160	-	-	-	-	5,503	2
							2170	1,956	1	1,922	1	902	-
1200	-	-	-	-	115,923	49	2180	13,893	5	54,715	15	894	-
1220	-	-	28	-	28	-	2200	18,655	6	16,945	5	19,406	8
130X	22,023	7	26,621	7	9,762	4	2220	368	-	70,472	19	67,491	28
1410	10,032	3	11,077	3	9,065	4	2251	-	-	892	-	368	-
1481	-	-	-	-	340	-	2280	3,106	1	3,078	1	1,558	1
1479	15,155	6	13,458	4	14,586	6	2322	13,135	5	16,543	4	16,410	8
	<u>219,474</u>	<u>74</u>	<u>280,751</u>	<u>77</u>	<u>224,101</u>	<u>94</u>							
非流動資產：													
1600	951	-	1,310	-	1,777	1	2365	886	-	1,091	-	1,006	-
1755	4,659	2	6,212	2	1,531	1	2399	731	-	576	-	265	-
1780	64,436	22	68,792	19	2,836	1		<u>118,573</u>	<u>40</u>	<u>234,943</u>	<u>64</u>	<u>185,880</u>	<u>78</u>
1920	791	-	780	-	768	-	非流動負債：						
1995	6,096	2	7,696	2	6,896	3	2540	7,226	2	12,051	3	20,344	9
	76,933	26	84,790	23	13,808	6	2580	1,574	1	3,134	1	-	-
								<u>8,800</u>	<u>3</u>	<u>15,185</u>	<u>4</u>	<u>20,344</u>	<u>9</u>
								<u>127,373</u>	<u>43</u>	<u>250,128</u>	<u>68</u>	<u>206,224</u>	<u>87</u>
負債及權益													
流動負債：													
							3100	339,356	115	276,320	76	269,720	113
							3200	6,964	2	-	-	-	-
							保留盈餘：						
							3310	282	-	282	-	282	-
							3350	(177,103)	(60)	(160,571)	(44)	(237,701)	(100)
							3400	(465)	-	(618)	-	(616)	-
								<u>169,034</u>	<u>57</u>	<u>115,413</u>	<u>32</u>	<u>31,685</u>	<u>13</u>
								<u>296,407</u>	<u>100</u>	<u>365,541</u>	<u>100</u>	<u>237,909</u>	<u>100</u>
							權益總計						
								<u>127,373</u>	<u>43</u>	<u>250,128</u>	<u>68</u>	<u>206,224</u>	<u>87</u>
								<u>296,407</u>	<u>100</u>	<u>365,541</u>	<u>100</u>	<u>237,909</u>	<u>100</u>
							負債及權益總計						
								<u>296,407</u>	<u>100</u>	<u>365,541</u>	<u>100</u>	<u>237,909</u>	<u>100</u>

董事長：屈志源



經理人：簡重光

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：吳昌民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 創益生科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十七)及七)	\$ 80,669	103	53,134	111
4170 減：銷貨退回及折讓	2,370	3	5,092	11
營業收入淨額	78,299	100	48,042	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	39,479	50	13,652	28
營業毛利	38,820	50	34,390	72
6000 營業費用(附註六(二)、(十二)、(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	27,670	35	21,013	44
6200 管理費用	21,655	28	18,685	39
6300 研究發展費用	801	1	472	1
6450 預期信用減損損失	38	-	6	-
營業損失	50,164	64	40,176	84
營業外收入及支出(附註六(十二)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	41	-	28	-
7010 其他收入	102	-	26	-
7020 其他利益及損失	(4,440)	(6)	(794)	(2)
7050 財務成本	(891)	(1)	(1,085)	(2)
稅前淨損	(5,188)	(7)	(1,825)	(4)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(16,532)	(21)	(7,611)	(16)
本期稅後淨損	-	-	-	-
8300 其他綜合損益：	(16,532)	(21)	(7,611)	(16)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	153	-	(86)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	153	-	(86)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	153	-	(86)	-
本期綜合損益總額	\$ (16,379)	(21)	(7,697)	(16)
每股虧損(附註六(十六))				
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.49)		(0.28)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.49)		(0.28)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：屈志源



經理人：簡重光



會計主管：吳昌民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 創益生技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	權益總計
	股本		資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
	普通股股本	預收股本		法定盈 餘公積	待彌補 虧損		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 269,720	-	60,000	282	(290,090)	(530)	39,382
本期淨損	-	-	-	-	(7,611)	-	(7,611)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(86)	(86)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,611)	(86)	(7,697)
資本公積彌補虧損	-	-	(60,000)	-	60,000	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 269,720	-	-	282	(237,701)	(616)	31,685
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 269,720	6,600	-	282	(160,571)	(618)	115,413
本期淨損	-	-	-	-	(16,532)	-	(16,532)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	153	153
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(16,532)	153	(16,379)
現金增資	6,000	(6,600)	600	-	-	-	-
債權轉增資	63,636	-	6,364	-	-	-	70,000
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 339,356	-	6,964	282	(177,103)	(465)	169,034

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：屈志源



經理人：簡重光



會計主管：吳昌民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創益生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (16,532)	(7,611)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,895	1,995
攤銷費用	4,476	1,130
預期信用減損損失	38	6
利息費用	877	1,069
利息收入	(41)	(28)
退款負債提列(迴轉)數(銷貨退回及折讓)	2,370	(13,886)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1	-
處分投資損失	205	-
收益費損項目合計	9,821	(9,714)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(2,369)	13
應收帳款減少	56,470	1,512
應收帳款－關係人減少	-	56
其他應收款減少	-	912
存貨減少	4,598	1,446
預付款項減少	1,045	2,781
其他流動資產(增加)減少	(95)	1,451
合約負債減少	(866)	(1,011)
應付票據減少	(2,000)	(239)
應付票據－關係人增加	-	4,574
應付帳款增加	34	377
應付帳款－關係人減少	(40,822)	(10)
其他應付款增加(減少)	1,696	(5,270)
其他應付款－關係人(減少)增加	(104)	17,491
負債準備(減少)增加	(892)	221
退款負債減少	(2,575)	(95,761)
其他流動負債增加(減少)	155	(173)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	14,275	(71,630)
調整項目合計	24,096	(81,344)
營運產生之現金流入(流出)	7,564	(88,955)
收取之利息	41	28
支付之利息	(863)	(1,017)
退還(支付)之所得稅	28	(23)
營業活動之淨現金流入(流出)	6,770	(89,967)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

創益生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(131)
處分不動產、廠房及設備	14	-
存出保證金增加	(11)	(7)
取得無形資產	(120)	(80)
其他金融資產(增加)減少	(2)	7,997
投資活動之淨現金(流出)流入	(119)	7,779
籌資活動之現金流量：		
短期借款淨減少	-	(40,000)
舉借長期借款	-	20,000
償還長期借款	(8,233)	(5,490)
其他應付款—關係人增加	-	50,000
租賃本金償還	(1,532)	(1,540)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(9,765)	22,970
匯率變動對現金及約當現金之影響	(50)	(79)
本期現金及約當現金減少數	(3,164)	(59,297)
期初現金及約當現金餘額	127,029	114,250
期末現金及約當現金餘額	\$ 123,865	54,953

董事長：屈志源



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：簡重光



會計主管：吳昌民



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創益生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

創益生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇〇年四月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市南港區園區街3-1號3樓之1。本公司股票於民國一〇四年十一月經中華民國證券櫃檯買賣中心首次辦理股票公開發行，並於民國一〇五年一月經核准股票於中心之興櫃櫃檯買賣。本公司主要營業項目為流感疫苗、自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品之買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月三日經董事會通過發佈。

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」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	永望環球有限公司	一般進出口貿易及 各種生產事業投資	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	創益(香港)生技有限公司	保健食品買賣	- %	100 %	100 %	註1及2
永望環球有 限公司	創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：因應產品沛麗婷於民國一〇九年二月下架回收事件，為簡化組織架構及節省營運成本，本公司於民國一〇九年六月二十九日經董事會通過擬辦理該公司解散清算事宜，並於民國一一〇年二月二十五日業已清算完竣。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定之主要來源與民國一〇九年度財務報告附註五一致。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
現金	\$ 20	20	60
銀行存款	123,845	127,009	54,893
	<u>\$ 123,865</u>	<u>127,029</u>	<u>54,953</u>

1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2.合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據	\$ 2,906	537	-
應收帳款	45,587	102,057	19,500
減：備抵損失	(94)	(56)	(56)
	<u>\$ 48,399</u>	<u>102,538</u>	<u>19,444</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收帳款及票據 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 24,149	0%~0.1%	-
逾期90天以下	18,893	0%~1.9%	-
逾期91-150天	4,207	1%~3.99%	45
逾期150天以上	1,244	3%~100%	49
	<u>\$ 48,493</u>		<u>94</u>
	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款及票據 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 89,218	0%~0.1%	-
逾期90天以下	12,392	0%~1.9%	-
逾期91-150天	951	2%~3.99%	23
逾期150天以上	33	100%	33
	<u>\$ 102,594</u>		<u>56</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30		
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>19,500</u>	0%~0.5%	<u>56</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 56	50
認列之減損損失	38	6
期末餘額	<u>\$ 94</u>	<u>56</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(三)其他應收款(含關係人)

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他應收款—衛采公司	\$ -	-	115,923
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>115,923</u>

其他應收款—衛采公司之說明，請詳附註六(四)。其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
商品存貨	\$ 21,042	25,889	6,163
原料及物料	4,603	3,938	4,226
減：備抵跌價損失	(3,622)	(3,206)	(627)
	<u>\$ 22,023</u>	<u>26,621</u>	<u>9,762</u>

1.合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 39,063	15,870
估列待退回產品權利成本	-	(2,352)
存貨跌價及報廢損失	416	109
存貨盤虧	-	25
	<u>\$ 39,479</u>	<u>13,652</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一〇九年二月十四日，合併公司主要產品沛麗婷之供應商全面回收該產品。我國食品藥物管理署亦於民國一〇九年七月十六日依衛授食字第1091405749號裁處書及藥事法相關規定，廢止沛麗婷產品藥品許可證(衛部藥輸字第027218號)。

合併公司因應該事項已於民國一〇八年度財務報告中調整相關資產、負債及損益科目，截至民國一一〇年六月三十日依實際發生情形據以調整，如下所述：

(1)存貨：

截至民國一一〇年六月三十日，合併公司回收沛麗婷產品成本共234,811千元(包含已退回之待退回產品權利65,425千元)並報廢沛麗婷產品成本共232,737千元。合併公司持有之待報廢沛麗婷產品成本為2,074千元，已全數提列存貨跌價損失。

(2)待退回產品權利：

民國一〇九年二月十四日合併公司依食品藥物管理署FDA藥字第1091401400號函啟動回收沛麗婷計畫，合併公司依照已銷售至藥局、診所等通路及經銷商之該產品數量及金額，及以處方籤給藥天數估列終端消費者之可能退貨，估列應認列之待退回產品權利。截至民國一〇九年十二月三十一日實際回收產品成本65,425千元，與原估計數62,311千元差異3,114千元，依與衛采之協議，該待退產品權利之損失由雙方各負擔一半，故將估計差異1,557千元調整至民國一〇九年度之銷貨成本。

(3)退款負債：

合併公司民國一〇九年十二月三十一日實際回收產品並退還客戶款項83,538千元已沖轉退款負債餘額，估計差異5,457千元已調整至民國一〇九年度之銷貨收入。

(4)其他應付款：

因沛麗婷下市產生之相關費損，合併公司於民國一〇八年六月三十日評估很有可能發生金額為4,000千元，帳列其他應付款項下，費用已於民國一〇九年度實際發生，並沖減其他應付款。

(5)其他收入：

經合併公司與衛采公司協商，已於民國一〇九年九月三日簽署和解協議。合併公司於民國一〇九年九月三十日收到賠償金，並沖銷先前預估之其他應收款，餘額認列賠償收入74,478千元，帳列民國一〇九年度其他收入項下。

3.民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總計</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ <u>193</u>	<u>871</u>	<u>246</u>	<u>1,310</u>
民國110年6月30日	\$ <u>148</u>	<u>740</u>	<u>63</u>	<u>951</u>
民國109年1月1日	\$ <u>274</u>	<u>1,051</u>	<u>793</u>	<u>2,118</u>
民國109年6月30日	\$ <u>226</u>	<u>1,032</u>	<u>519</u>	<u>1,777</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(五)。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ <u>6,212</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>6,212</u>
民國109年1月1日餘額	\$ <u>6,122</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>6,122</u>
使用權資產之折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	<u>1,553</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>1,553</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 3,061
本年度折舊	<u>1,530</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>4,591</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日	\$ <u>6,212</u>
民國110年6月30日	\$ <u>4,659</u>
民國109年6月30日	\$ <u>1,531</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

	電腦軟體 成 本	專利權 及藥品許可證	藥品經銷 授權金	總 計
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ 242	1,467	67,083	68,792
民國110年6月30日	\$ 186	667	63,583	64,436
民國109年1月1日	\$ 820	3,066	-	3,886
民國109年6月30日	\$ 569	2,267	-	2,836

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(七)。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
備償戶存款	\$ 21,133	21,131	21,129
待退回產品權利	-	-	340
代付款及暫付款	118	23	353
	\$ 21,251	21,154	21,822

合併公司以質押存款為借款擔保之擔保情形請詳附註八。

(九)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
銀行借款	\$ 65,070	65,070	71,070
銀行借款利率區間	1.7%~2%	1.69%~2%	1.69%

1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十)退款負債

合併公司退款負債變動如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	\$ 1,091	110,653
本期提列(迴轉)	2,370	(13,886)
本期使用	(2,575)	(95,761)
期末餘額	\$ 886	1,006

退款負債係產品因歷史經驗可能發生退回或折讓而預期支付予客戶金額，請詳附註六(十七)。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
銀行借款	\$ 20,361	28,594	36,754
減：一年內到期部分	(13,135)	(16,543)	(16,410)
合計	<u>\$ 7,226</u>	<u>12,051</u>	<u>20,344</u>
利率區間	<u>1.70%~1.95%</u>	<u>1.70%~1.95%</u>	<u>1.42~1.95%</u>
到期日	按月定額攤還 至111~112年	按月定額攤還 至111~112年	按月定額攤還 至112年

- 1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 2.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動	<u>\$ 3,106</u>	<u>3,078</u>	<u>1,558</u>
非流動	<u>\$ 1,574</u>	<u>3,134</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具流動性風險。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 48</u>	<u>26</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 122</u>	<u>91</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 68</u>	<u>69</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,770</u>	<u>1,726</u>

合併公司承租房屋及建築，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租辦公設備之租賃期間為半年至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
推銷費用	\$ 798	701
管理費用	357	281
研究發展費用	23	32
	<u>\$ 1,178</u>	<u>1,014</u>

2.短期員工福利

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日短期帶薪假負債分別為零元、892千元及368千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ -	-

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議於不超過15,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇九年六月二十九日經董事會決議發行普通股6,964千股，每股面額10元。民國一一〇年一月十二日經董事會決議確認應募人得以對本公司所有之債權抵繳前述股款並重新訂定增資基準日為民國一一〇年一月十二日，主管機關已於民國一一〇年一月二十五日核准，相關法律登記程序同日業已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 6,964	-	-

本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，以發行股本溢價60,000千元彌補虧損，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有獲利，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，基於公司未來資金之需求及長期財務規劃，所分配之股東紅利中，股利發放提撥之數額以不低於當年度可分配盈餘百分之二十為原則，現金股利不得低於股利總額百分之十，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

本公司於民國一一〇年三月十六日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補案，並預計於民國一一〇年八月十九日召開股東會。另民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度之虧損撥補案，無分派股利。

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日餘額	\$ (618)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(52)
處分國外營運機構之損益重分類至損益	<u>205</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (465)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (530)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(86)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (616)</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(16,532)</u>	<u>(7,611)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>33,936</u>	<u>26,972</u>
	\$ <u>(0.49)</u>	<u>(0.28)</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無稀釋潛在普通股，基本每股虧損即稀釋每股虧損。

(十七)客戶合約之收入

1.合併公司之營業收入淨額係銷售藥品，主要銷售地區市場如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
臺灣	\$ 78,170	47,914
大陸	<u>129</u>	<u>128</u>
	\$ <u>78,299</u>	<u>48,042</u>

2.合併公司主要產品類別如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
主要產品：		
保健食品	\$ 39,197	48,042
藥品	<u>39,102</u>	<u>-</u>
	\$ <u>78,299</u>	<u>48,042</u>

3.合約餘額

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據(含關係人)	\$ 2,906	537	-
應收帳款(含關係人)	45,587	102,057	19,500
減：備抵損失	<u>(94)</u>	<u>(56)</u>	<u>(56)</u>
合計	\$ <u>48,399</u>	<u>102,538</u>	<u>19,444</u>
合約負債	\$ <u>773</u>	<u>1,639</u>	<u>1,007</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約負債主係因合併公司遞延認列客戶忠誠計畫相關收入及預收貨款所產生，合併公司將於履約義務滿足時認列收入。民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,639千元及589千元。

合約負債之變動主係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日均無其他重大變動。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 客戶合約之說明

合併公司接受診所及藥局等通路銷售之產品退貨，並與部分通路約定達一定條件給予折讓，考量過去累積之經驗，合併公司依歷史銷貨退回資訊估計預期退貨率，並依據歷史經驗估計銷貨折讓之期望值，據此認列退款負債及相關待退回產品權利。請詳附註六(八)及(十)。

(十八) 員工及董事酬勞

本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞及董事酬勞不高於百分之五。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日皆為稅前虧損，無須估列員工酬勞及董事酬勞。

(十九) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>41</u>	<u>28</u>

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
其他收入—其他	\$ <u>102</u>	<u>26</u>

3. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
外幣兌換損益淨額	\$ (1,337)	(4)
違約損失-未達最低採購量	(2,897)	-
其他損失	<u>(206)</u>	<u>(790)</u>
	<u>\$ (4,440)</u>	<u>(794)</u>

4. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
利息支出—銀行及關係人借款	\$ 829	1,043
利息支出—租賃負債	48	26
銀行手續費	<u>14</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 891</u>	<u>1,085</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴險於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(二十)。

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司有廣大藥局及診所等通路客戶群，使合併公司無信用風險顯著集中之情形，合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總是在管理階層預期之內。

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及受限制存款等。

上開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，皆無提列或迴轉任何減損損失，備抵損失餘額均為零。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息且不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
110年6月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 85,431	86,503	79,209	7,294	-
應付款項(含關係人)	15,849	15,849	15,849	-	-
其他應付款(含關係人)	19,023	19,023	19,023	-	-
租賃負債	4,680	4,740	3,160	1,580	-
退款負債	886	886	886	-	-
	<u>\$ 125,869</u>	<u>127,001</u>	<u>118,127</u>	<u>8,874</u>	<u>-</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 93,664	97,120	83,359	13,761	-
應付款項(含關係人)	58,637	58,637	58,637	-	-
其他應付款(含關係人)(註)	87,417	17,417	17,417	-	-
租賃負債	6,212	6,320	3,160	3,160	-
退款負債	1,901	1,901	1,901	-	-
	<u>\$ 247,831</u>	<u>181,395</u>	<u>164,474</u>	<u>16,921</u>	<u>-</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
109年6月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 107,824	108,972	88,363	19,570	1,039
應付款項(含關係人)	7,299	7,299	7,299	-	-
其他應付款(含關係人)	86,897	88,035	88,035	-	-
租賃負債	1,558	1,566	1,566	-	-
退款負債	1,006	1,006	1,006	-	-
	<u>\$ 204,584</u>	<u>206,878</u>	<u>186,269</u>	<u>19,570</u>	<u>1,039</u>

註：部份係以債權抵繳股款，請詳附註六(十五)說明。

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,142	27.86	59,681	2,150	28.48	61,244	191	29.63	5,659

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加597千元及57千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失1,337千元及4千元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於變動利率借款。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升或減少1%，合併公司之淨損將增加或減少854千元及1,078千元。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		110.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 123,865	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	48,399	-	-	-	-
存出保證金	791	-	-	-	-
其他流動及非流動資產(受限制存款)	21,133	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 194,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 85,431	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	15,849	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	19,023	-	-	-	-
租賃負債	4,680	-	-	-	-
退款負債	886	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 125,869</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 127,029	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	102,538	-	-	-	-
存出保證金	780	-	-	-	-
其他流動及非流動資產(受限制存款)	21,131	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 251,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 93,664	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	58,637	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	87,417	-	-	-	-
租賃負債	6,212	-	-	-	-
退款負債	1,091	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 247,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 54,953	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	19,444	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	115,923	-	-	-	-
存出保證金	768	-	-	-	-
其他流動及非流動資產(受限制存款)	21,129	-	-	-	-
合計	<u>\$ 212,217</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 107,824	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	7,299	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	86,897	-	-	-	-
租賃負債	1,558	-	-	-	-
退款負債	1,006	-	-	-	-
合計	<u>\$ 204,584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(廿二)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

應付權利金轉換為普通股，請詳附註六(十五)。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣東洋藥品工業(股)公司(東洋)	母公司
東生華製藥(股)公司(東生華)	合併公司之其他關係人
上大藥品有限公司	合併公司之其他關係人
王昌源(註)	合併公司之其他關係人

註：王昌源已於民國一〇九年一月解任董事職務，關係人交易僅揭露至民國一〇九年一月之資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	\$ 287	227

合併公司對上述公司之銷售價格及銷貨條件與一般銷售無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
母公司—東洋	\$ 25,425	2,619

合併公司對關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。

3.存出保證金

關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
母公司—東洋	\$ 527	522	522

4.與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據及帳款	其他關係人	\$ -	-	54
應付票據及帳款	母公司—東洋	\$ 13,893	54,715	5,503
	其他關係人	-	-	894
		\$ 13,893	54,715	6,397
其他應付款	母公司—東洋	\$ 356	70,320	50,846
	其他關係人	12	152	16,645
		\$ 368	70,472	67,491

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租賃

合併公司分別於民國一一〇年一月及一〇八年一月與母公司一東洋承租辦公大樓，認列使用權資產分別為6,212千元及6,122千元。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為48千元及26千元。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債餘額分別為4,680千元、6,212千元及1,558千元。

6.向關係人借款

合併公司於民國一〇九年六月向母公司一東洋融資借款50,000千元，並於民國一〇九年十二月全數償還，其借款利率按臺灣銀行基本放款利率計算，按2.366%認列利息費用600千元。

7.其他

- (1)於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，合併公司支付其他關係人佣金費用分別為54千元及38千元。
- (2)於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，合併公司支付母公司一東洋管理顧問服務費分別為55千元及467千元。
- (3)於民國一〇九年一月一日至六月三十日，合併公司支付其他關係人諮詢顧問服務費為270千元。
- (4)於民國一一〇年一月一日至六月三十日，合併公司因未達合約約定最低採購量，支付其他關係人違約金2,897千元。

(三)主要管理人員交易

	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,427	2,610

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質押擔保標的	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他流動及非流動資產-備償存款	銀行借款	\$ 21,133	21,131	21,129

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	25,432	25,432	-	19,934	19,934
勞健保費用	-	2,092	2,092	-	1,751	1,751
退休金費用	-	1,178	1,178	-	1,014	1,014
其他員工福利費用	-	813	813	-	813	813
折舊費用	-	1,895	1,895	-	1,995	1,995
攤銷費用	-	4,476	4,476	-	1,130	1,130

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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。
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。
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。
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者：無。
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。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數/千股	比率	帳面金額			
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100 %	2,870	(6)	(6)	
創益生技股份有限公司	創益(香港)生技有限公司	香港	保健食品買賣	-	4,734	-	- %	-	-	-	註

註：該公司於民國一一〇年二月二十五日業已清算完竣。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	15,530 (USD500)	(一)	15,530 (USD500)	- USD -	-	15,530 (USD500)	(5)	100 %	(5)	2,766	-

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：新台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 15,530 (USD 500)	15,530 (USD 500)	NTD 101,420

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日應報導部門僅為單一部門，該部門係從事藥品、疫苗及健康食品之買賣業務。

部門收入、損益、資產及負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及綜合損益表。