納維康生技股份有限公司
（原名：夠麻吉股份有限公司）
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國115及114年第2季

地址：新北市新店區北新路二段262號二樓之6

電話：(02)2711-8177

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	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	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報表之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	13～34	六～二七
(七) 關係人交易	34～38	二八
(八) 質抵押之資產	38	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	38～39	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39	三一
2. 轉投資事業相關資訊	39	三一
3. 大陸投資資訊	39	三一
(十四) 部門資訊	39	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

納維康生技股份有限公司（原名：夠麻吉股份有限公司）　公鑒：

前　　言

納維康生技股份有限公司（原名：夠麻吉股份有限公司）及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），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，致無法允當表達納維康生技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　陳　俊　宏　　會計師　莊　碧　玉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中　華　民　國　115　年　8　月　10　日

納維康生技股份有限公司及子公司

（原名：錡鼎古股份有限公司及子公司）

合併資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 67,907	7	$ 159,192	15	$ 191,041	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	130	-	3,862	-	8,239	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	97,091	10	67,261	6	15,000	1
1150	應收票據淨額（附註九及二二）	70	-	22	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註九及二二）	90,804	9	74,970	7	82,484	8
1180	應收帳款－關係人淨額（附註九、二二及二八）	48	-	601	-	155	-
1197	應收融資租賃款（附註十及二八）	2,080	-	-	-	-	-
1200	其他應收款淨額（附註二八）	820	-	430	-	1,035	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二四）	420	-	1,744	-	1,609	-
130X	存貨（附註十一）	33,320	3	36,549	4	39,892	4
1410	預付款項	24,148	3	25,339	3	20,239	2
1479	其他流動資產	1,395	-	382	-	252	-
11XX	流動資產總計	318,233	32	370,352	35	359,946	34
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註八及二九)	207,871	21	207,854	20	207,893	20
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	273,211	28	277,563	27	282,280	27
1755	使用權資產（附註十四）	1,156	-	3,184	-	6,471	1
1760	投資性不動產淨額（附註十五及二九）	140,368	14	140,961	13	141,553	14
1821	無形資產	4,411	-	4,934	1	4,594	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	45,779	5	40,690	4	43,054	4
1920	存出保證金（附註二八及二九）	3,167	-	4,083	-	4,458	-
15XX	非流動資產總計	675,963	68	679,269	65	690,303	66
1XXX	資產總計	$ 994,196	100	$ 1,049,621	100	$ 1,050,249	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	$ 85,000	9	$ 90,000	9	$ 95,000	9
2130	合約負債（附註二二）	101,007	10	94,614	9	100,954	9
2150	應付票據	7	-	7	-	136	-
2170	應付帳款（附註十八）	101,614	10	173,028	17	179,782	17
2180	應付帳款－關係人（附註十八及二八）	96,113	10	74,786	7	62,358	6
2200	其他應付款（附註十九及二八）	48,441	5	54,457	5	49,852	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	7,282	1	1,335	-	-	-
2250	退款負債	42,618	4	39,188	4	28,431	3
2280	租賃負債－流動（附註十四及二八）	2,847	-	2,348	-	4,084	-
2320	一年內到期長期借款（附註十六及二九）	11,086	1	10,969	1	10,854	1
2399	其他流動負債	2,936	-	4,525	-	8,054	1
21XX	流動負債總計	498,951	50	545,257	52	539,505	51
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十七）	94,779	10	93,403	9	92,048	9
2540	長期借款（附註十六及二九）	124,278	12	129,850	12	135,363	13
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	15,904	2	8,674	1	9,867	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二八）	392	-	895	-	2,480	-
2645	存入保證金	1,044	-	1,044	-	1,044	-
25XX	非流動負債總計	236,397	24	233,866	22	240,802	23
2XXX	負債總計	735,348	74	779,123	74	780,307	74
	權益（附註二一）						
	股本						
3110	普通股股本	177,358	18	177,358	17	177,358	17
3200	資本公積	92,872	9	116,144	11	116,122	11
3350	待彌補虧損	(11,674)	(1)	(23,272)	(2)	(23,538)	(2)
3400	其他權益	292	-	268	-	-	-
3XXX	權益總計	258,848	26	270,498	26	269,942	26
	負債與權益總計	$ 994,196	100	$ 1,049,621	100	$ 1,050,249	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌　　經理人：施凱文　　會計主管：陳孟宏

納維康生技股份有限公司及子公司

（原名：納康生技股份有限公司及子公司）

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代碼		115年4月1日至6月30日 金額	%	114年4月1日至6月30日 金額	%	115年1月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二二及二八）	$ 125,910	100	$ 141,055	100	$ 248,738	100	$ 220,991	100
5000	營業成本（附註十一、二十、二三及二八）	81,338	64	97,095	69	162,671	66	132,208	60
5900	營業毛利	44,572	36	43,960	31	86,067	34	88,783	40
	營業費用（附註二十、二三及二八）								
6100	推銷費用	27,213	21	32,562	23	56,351	22	66,326	30
6200	管理費用	14,770	12	13,265	9	29,561	12	36,647	16
6300	研究發展費用	6,159	5	3,451	3	11,930	5	7,121	3
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失	(370)	-	152	-	(714)	-	1,486	1
6000	營業費用合計	47,772	38	49,430	35	97,128	39	111,580	50
6900	營業淨損	(3,200)	(2)	(5,470)	(4)	(11,061)	(5)	(22,797)	(10)
	營業外收入及支出（附註二三）								
7010	其他收入	1,275	1	2,436	2	2,775	1	3,553	1
7020	其他利益及損失	485	-	(742)	(1)	5,318	2	(2,221)	(1)
7050	財務成本	(1,989)	(2)	(2,091)	(1)	(3,976)	(1)	(3,477)	(2)
7100	利息收入	1,830	2	1,382	1	3,409	1	1,414	1
7000	營業外收入及支出合計	1,601	1	985	1	7,526	3	(731)	(1)
7900	稅前淨損	(1,599)	(1)	(4,485)	(3)	(3,535)	(2)	(23,528)	(11)
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(5,408)	(5)	(29)	-	(8,139)	(3)	(10)	-
8200	本期淨損	(7,007)	(6)	(4,514)	(3)	(11,674)	(5)	(23,538)	(11)
	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	(260)	-	-	-	24	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	($ 7,267)	(6)	($ 4,514)	(3)	($ 11,650)	(5)	($ 23,538)	(11)
	每股虧損（附註二五）								
9710	基本	($ 0.40)		($ 0.25)		($ 0.66)		($ 1.33)	
9810	稀釋	($ 0.40)		($ 0.25)		($ 0.66)		($ 1.33)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌　　經理人：施凱文　　會計主管：陳孟宏

納維康生技股份有限公司及子公司

（原名：鈞麗生股份有限公司及子公司）

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股本（附註二一）股數（仟股）	股本（附註二一）金額	資本公積（附註二一）	待彌補虧損（附註二一）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	17,736	$ 177,358	$ 186,173	($ 78,461)	$ -	$ 285,070
	其他資本公積變動：						
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	8,410	-	-	8,410
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(78,461)	78,461	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(23,538)	-	(23,538)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	17,736	$ 177,358	$ 116,122	($ 23,538)	$ -	$ 269,942
A1	115 年 1 月 1 日餘額	17,736	$ 177,358	$ 116,144	($ 23,272)	$ 268	$ 270,498
	其他資本公積變動：						
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(23,272)	23,272	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(11,674)	-	(11,674)
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	24	24
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(11,674)	24	(11,650)
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	17,736	$ 177,358	$ 92,872	($ 11,674)	$ 292	$ 258,848

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳進昌　　經理人：施凱文　　會計主管：陳孟宏

納維康生技股份有限公司及子公司

（原名：夠麻吉股份有限公司及子公司）

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	($ 3,535)	($ 23,528)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,340	8,218
A20200	攤銷費用	523	642
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(714)	1,486
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(2,590)	2,202
A20900	財務成本	3,976	3,477
A21200	利息收入	(3,409)	(1,414)
A21300	股利收入	-	(221)
A22900	使用權資產轉租利益	(65)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	2,383	2,175
A24100	外幣兌換利益	(133)	-
A29900	存貨報廢損失	-	80
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,322	-
A31130	應收票據	(48)	324
A31150	應收帳款	(15,312)	(54,223)
A31180	其他應收款	(421)	(356)
A31200	存　　貨	846	8,291
A31230	預付款項	1,191	29,751
A31240	其他流動資產	(1,013)	541
A32125	合約負債	6,393	(1,893)
A32130	應付票據	-	(44)
A32150	應付帳款	(48,964)	6,407
A32180	其他應付款	(5,994)	(12,326)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
A32200	退款負債	$ 3,430	($ 6,112)
A32230	其他流動負債	(1,589)	1,428
A33000	營運使用之現金	(53,383)	(35,095)
A33100	收取之利息	3,409	1,508
A33300	支付之利息	(2,621)	(2,801)
A33500	退還之所得稅	1,321	60
AAAA	營業活動之淨現金流出	(51,274)	(36,328)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(86,045)	(335,643)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	56,198	396,341
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(108)
B03700	存出保證金減少	914	533
B06100	應收融資租賃款減少	1,200	-
B07600	收取之股利	-	221
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(27,733)	61,344
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(5,000)	(5,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	100,000
C01700	償還長期借款	(5,456)	(5,341)
C03000	存入保證金增加	-	43
C04020	租賃負債本金償還	(1,551)	(2,672)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(12,007)	87,030
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(271)	-
EEEE	現金淨（減少）增加	(91,285)	112,046
E00100	期初現金餘額	159,192	78,995
E00200	期末現金餘額	$ 67,907	$ 191,041

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳進昌　經理人：施凱文　會計主管：陳孟宏

納維康生技股份有限公司及子公司

（原名：夠麻吉股份有限公司及子公司）

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

納維康生技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 99 年 7 月 12 日經核准設立。主要經營項目為網路交易平台，提供消費者網路團購服務，以及各類保健食品與美容保養品之批發零售。

本公司原名夠麻吉股份有限公司，於 115 年 5 月 29 日股東會決議更名，並於 115 年 6 月 25 日變更完成。

本公司股票自 104 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 105 年 1 月 11 日起在該中心上櫃買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 115 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

合併公司評估初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1： 我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司尚在評估是否提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 114 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現　　金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 50	$ 120	$ 255
銀行支票及活期存款	67,857	159,072	190,786
	$ 67,907	$ 159,192	$ 191,041

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行存款	0.005%～0.90%	0.005%～0.90%	0.005%～0.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
衍生工具（非指定避險）			
可轉換公司債之贖回權（附註十七）	$ 130	$ 100	$ 10
非衍生金融資產			
國內上市（櫃）股票	-	3,762	8,229
	$ 130	$ 3,862	$ 8,239

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 96,750	$ 65,688	$ 15,000
受限制之銀行活期存款	341	1,573	-
	$ 97,091	$ 67,261	$ 15,000
非 流 動			
受限制之銀行活期存款	$ 60,205	$ 60,204	$ 3,650
受限制之銀行定期存款	147,666	147,650	204,243
	$ 207,871	$ 207,854	$ 207,893

(一) 截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，定期存款利率區間分別為年利率 1.285%～3.800%、1.285%～3.800%及1.285%～1.580%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

九、應收票據及帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 70	$ 22	$ -
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 93,244	$ 78,124	$ 85,779
減：備抵損失	(2,440)	(3,154)	(3,295)
應收帳款淨額	90,804	74,970	82,484
應收帳款－關係人（附註二八）	48	601	155
	$ 90,852	$ 75,571	$ 82,639

合併公司對企業客戶之授信期間通常為15天至120天；銷售予終端客戶（即一般消費大眾），主係透過代收機構向消費者收取貨款，合併公司對代收機構平均收款期間為0～10天。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。考量企業客戶及代收機構過去違約紀錄與歷史收款情況，不同客戶群之損失型態各異，因此合併公司按客戶群採用不同準備矩陣，並考量客戶應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115年6月30日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～181天	逾期181～365天	逾期365天以上	合計
總帳面金額	$ 89,632	$ 1,146	$ 196	$ 106	$ 2,212	$ 93,292
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(72)	(45)	(29)	(82)	(2,212)	(2,440)
攤銷後成本	$ 89,560	$ 1,101	$ 167	$ 24	$ -	$ 90,852

114年12月31日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～181天	逾期181～365天	逾期365天以上	合計
總帳面金額	$ 75,042	$ 698	$ 166	$ 298	$ 2,521	$ 78,725
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(299)	(123)	(50)	(161)	(2,521)	(3,154)
攤銷後成本	$ 74,743	$ 575	$ 116	$ 137	$ -	$ 75,571

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～181 天	逾期 181～365 天	逾期 365 天以上	合計
總帳面金額	$ 81,981	$ 1,990	$ 241	$ 600	$ 1,122	$ 85,934
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,564)	(50)	(46)	(513)	(1,122)	(3,295)
攤銷後成本	$ 80,417	$ 1,940	$ 195	$ 87	$ -	$ 82,639

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 3,154	$ 1,809
加：本期提列減損損失	-	1,486
減：本期迴轉減損損失	(714)	-
期末餘額	$ 2,440	$ 3,295

十、應收融資租賃款（114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無）

	115年6月30日
未折現之租賃給付	
第 1 年	$ 2,100
減：未賺得融資收益	(20)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	$ 2,080
流　　動	$ 2,080

合併公司所承租位於台北市松山區之廠房，自 115 年 1 月起部分轉租予茂凱國際股份有限公司，並根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃。相關使用權資產因轉租關係予以除列，並認列應收融資租賃款。融資租賃以新台幣計價，融資租賃期間為 1 年 4.5 個月，每月收取固定租賃給付。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 115 年 6 月 30 日止，融資租賃平均隱含利率為年利率 2.0%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十一、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
商品存貨	$ 33,320	$ 36,549	$ 39,892

本公司於115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為80,246仟元、87,889仟元、159,519仟元及118,614仟元。115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日之銷貨成本包括提列存貨備抵跌價及呆滯損失分別為1,725仟元、1,710仟元、2,383仟元及2,175仟元。

十二、子　公　司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

			所持股權百分比			
			115年	114年	114年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	6月30日	12月31日	6月30日	說明
本公司	一起旅行社股份有限公司	代辦國內外旅遊之相關服務等	100%	100%	100%	1
本公司	農良股份有限公司	農產品批發之相關服務等	100%	100%	100%	2
本公司	蕾綿國際股份有限公司	食品及化粧品批發之相關服務等	100%	100%	100%	3
本公司	MAJI PHARMACEUTICAL GROUP PTY LTD	保健品之買賣	100%	100%	100%	4

1. 本公司於100年4月投資設立一起旅行社股份有限公司並取得100%之股權，主要營業項目為交通部觀光局核准之旅行業業務範圍。子公司於114年12月29日經董事會決議減資退回股款10,000仟元。
2. 為滿足子公司農良股份有限公司之營運需求，本公司於114年3月27日經董事會決議通過對農良股份有限公司之現金增資15,000仟元，並已於114年4月17日完成增資。
3. 為滿足子公司蕾綿國際股份有限公司之營運需求，本公司分別於114年3月27日及12月17日經董事會決議通過對蕾綿國際股份

有限公司之現金增資 35,000 仟元及 20,000 仟元，並已於 114 年 4 月 28 及 115 年 1 月 6 日完成增資。

4. 為拓展海外市場，本公司於 114 年 5 月 19 日以澳幣 1 元取得 Nutra World Pty Ltd 之全數股權，並於 114 年 5 月 28 日執行公司變更登記改名為 MAJI PHARMACEUTICAL GROUP PTY LTD。為滿足子公司營運需求，本公司於 114 年 9 月 4 日現金增資澳幣 200 仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築物	租賃改良物	辦公設備	機器設備	其他設備	合計
成本							
115 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	$ 183,009	$ 73,871	$ 13,419	$ 41,504	$ 652	$ 1,792	$ 314,247
累計折舊							
115 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 7,531	$ 4,246	$ 23,347	$ 274	$ 1,286	$ 36,684
折舊費用	-	1,055	992	2,184	64	57	4,352
115 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 8,586	$ 5,238	$ 25,531	$ 338	$ 1,343	$ 41,036
115 年 6 月 30 日淨額	$ 183,009	$ 65,285	$ 8,181	$ 15,973	$ 314	$ 449	$ 273,211
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	$ 183,009	$ 66,340	$ 9,173	$ 18,157	$ 378	$ 506	$ 277,563
成本							
114 年 1 月 1 日餘額	$ 183,009	$ 73,871	$ 13,419	$ 41,504	$ 652	$ 1,684	$ 314,139
增添	-	-	-	-	-	108	108
114 年 6 月 30 日餘額	$ 183,009	$ 73,871	$ 13,419	$ 41,504	$ 652	$ 1,792	$ 314,247
累計折舊							
114 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 5,420	$ 2,262	$ 18,071	$ 147	$ 1,125	$ 27,025
折舊費用	-	1,055	992	2,753	64	78	4,942
114 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 6,475	$ 3,254	$ 20,824	$ 211	$ 1,203	$ 31,967
114 年 6 月 30 日淨額	$ 183,009	$ 67,396	$ 10,165	$ 20,680	$ 441	$ 589	$ 282,280

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	35 年
租賃改良物	3 至 10 年
辦公設備	3 至 10 年
機器設備	5 年
其他設備	2 至 7 年

合併公司部分不動產、廠房及設備業已質抵押作為借款額度擔保品，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 1,156	$ 3,184	$ 6,249
運輸設備	-	-	222
	$ 1,156	$ 3,184	$ 6,471

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
使用權資產之增添			$ 1,545	$ 8,777
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 395	$ 1,170	$ 395	$ 2,339
運輸設備	-	143	-	344
	$ 395	$ 1,313	$ 395	$ 2,683
使用權資產轉租收益（帳列其他利益及損失）	$ -	$ -	($ 65)	$ -

除已於附註十說明及以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至6月30日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 2,847	$ 2,348	$ 4,084
非流動	$ 392	$ 895	$ 2,480

租賃負債之折現率如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建築物	2.00%～2.50%	2.00%～2.50%	2.00%～2.50%
運輸設備	-	-	2.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為2～3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	$ 343	$ 1,515	$ 1,073	$ 2,958
租賃之現金流出總額	($ 1,343)	($ 2,769)	($ 2,673)	($ 5,728)

十五、投資性不動產

	土地	房屋及建築物	合計
成本			
115年1月1日及6月30日餘額	$ 103,507	$ 41,505	$ 145,012
累計折舊			
115年1月1日餘額	$ -	$ 4,051	$ 4,051
折舊費用	-	593	593
115年6月30日餘額	$ -	$ 4,644	$ 4,644
115年6月30日淨額	$ 103,507	$ 36,861	$ 140,368
成本			
114年1月1日及6月30日餘額	$ 103,507	$ 41,505	$ 145,012
累計折舊			
114年1月1日餘額	$ -	$ 2,866	$ 2,866
折舊費用	-	593	593
114年6月30日餘額	$ -	$ 3,459	$ 3,459
114年6月30日淨額	$ 103,507	$ 38,046	$ 141,553

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	35年

(一) 投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地段類似不動產之交易價格決定，合併公司持有之投資性不動產土地及建築物於115年6月30日暨114年12月31日及6月30日評價所得之公允價值分別為207,320仟元、224,360仟元及214,853仟元。

(二) 合併公司將新北市新店區之投資性不動產予以出租，租賃期間為 25 個月。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司部分投資性不動產業已質抵押作為借款額度擔保品，請參閱附註二九。

合併公司於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
第1年	$ 3,686	$ 3,686	$ 584
第2年	3,686	3,686	-
第3年	615	2,458	-
	$ 7,987	$ 9,830	$ 584

十六、借　　款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 85,000	$ 90,000	$ 95,000

短期借款之年利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.50%、2.50%及 2.375%。

(二) 長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款			
臺灣中小企業銀行	$135,364	$140,819	$146,217
減：列為一年內到期部分	(11,086)	(10,969)	(10,854)
	$124,278	$129,850	$135,363

本公司為購置不動產（包含土地及建築物），與銀行簽訂中長期授信合約，借款期間為 111 年 3 月至 126 年 7 月。截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.075%～2.150%。

本公司業已提供部分土地及建物作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二九。

十七、應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	$100,000	$100,000	$100,000
減：應付公司債折價	(5,221)	(6,597)	(7,952)
	$ 94,779	$ 93,403	$ 92,048

本公司於114年4月21日發行1仟單位、利率為0%、發行期間3年之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計100,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股22.8元轉換為本公司之普通股。轉換期間為116年4月22日至117年4月21日。若公司債屆時未轉換，本公司將於本轉換公司債到期日之翌日起五個營業日內，按債券面額以現金一次償還。惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行（或私募）之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格將依據本公司國內第一次私募無擔保轉換公司債發行及轉換辦法（以下稱「發行及轉換辦法」）第12條辦理調整。

本轉換公司債發行滿二年之翌日起至到期日前四十日，若本公司普通股在櫃買市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得按轉換債券面額以現金贖回。

此可轉換公司債包括主契約債務工具、贖回權衍生工具及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.97%。

發行價款	$100,000
贖回權衍生工具	10
權益組成部分	(8,410)
發行日負債組成部分	$ 91,600

主契約債務工具之變動如下：

	115年1月1日至6月30日	發行日至114年6月30日
期初（發行日）負債組成部分	$ 93,403	$ 91,600
以有效利率2.97%計算之利息	1,376	(448)
期末負債組成部分	$ 94,779	$ 92,048

贖回權衍生工具之變動如下：

	115年1月1日至6月30日	發行日至114年6月30日
期初（發行日）餘額	$ 100	$ 10
公允價值變動	30	-
期末餘額	$ 130	$ 10

十八、應付帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款			
非關係人	$ 101,614	$ 173,028	$ 179,782
關 係 人	96,113	74,786	62,358
	$ 197,727	$ 247,814	$ 242,140

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流 動			
應付薪資及獎金	$ 8,639	$ 11,073	$ 9,087
應付營業稅	1,137	2,599	34
其 他	38,665	40,785	40,731
	$ 48,441	$ 54,457	$ 49,852
關 係 人	$ 161	$ -	$ 768
非關係人	48,280	54,457	49,084
	$ 48,441	$ 54,457	$ 49,852

二十、退職後福利計畫

115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日認列之確定提撥計畫相關退休金費用分別為1,049仟元、1,372仟元、2,314仟元及2,874仟元。

二一、權　　益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	50,000	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	17,736	17,736	17,736
已發行股本	$ 177,358	$ 177,358	$ 177,358

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或補充股本（註）			
股票發行溢價	$ 82,492	$ 105,764	$ 105,764
員工認股權－已失效	1,735	1,735	1,735
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	213	213	213
僅得用以彌補虧損			
歸入權	22	22	-
不得作為任何用途			
認股權	8,410	8,410	8,410
	$ 92,872	$ 116,144	$ 116,122

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，直到法定盈餘公積已達本公司資本總額為止，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，授權董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，未來盈餘之分派將配合公司營運規劃、資本支出預算及資金需求情形，於發放股利時，以現金股利不低於當次配發股東股利總額之 10%。但股利若低於每股新台幣 1 元，得以股票股利發放。

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

本公司於 115 年 5 月 29 日及 114 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議 114 及 113 年度虧損撥補案如下：

	114年度	113年度
資本公積彌補虧損	$ 23,272	$ 78,461

二二、營業收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
電子商務收入	$ 21,838	$ 39,066	$ 45,611	$ 71,361
商品銷售收入	103,356	101,971	201,629	149,546
廣告收入及其他	716	18	1,498	84
	$ 125,910	$ 141,055	$ 248,738	$ 220,991

合併公司 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之總體銷售扣除當月作廢金額(含稅)分別 268,757 仟元、420,892 仟元、453,618 仟元及 770,836 元。

合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收票據（附註九）	$ 70	$ 22	$ -	$ 324
應收帳款（附註九）	$ 90,852	$ 75,571	$ 82,639	$ 29,902
合約負債				
提供勞務	$ 101,007	$ 94,614	$ 100,954	$ 102,847

合約負債金額係以向客戶收取之對價總體金額為揭露基礎。

二三、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行存款	$ 598	$ 989	$ 614	$ 1,003
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,219	389	2,764	402
其　他	13	4	31	9
	$ 1,830	$ 1,382	$ 3,409	$ 1,414

(二) 其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
租金收入	$ 1,008	$ 962	$ 2,015	$ 2,075
股利收入	-	221	-	221
其　他	267	1,253	760	1,257
	$ 1,275	$ 2,436	$ 2,775	$ 3,553

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 465	($ 329)	$ 2,663	($ 56)
透過損益按公允價值衡量金融資產利益（損失）	20	(489)	2,590	(2,202)
使用權資產轉租利益	-	-	65	-
其他利益	-	76	-	37
	$ 485	($ 742)	$ 5,318	($ 2,221)

(四) 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行借款利息	$ 1,267	$ 1,598	$ 2,550	$ 2,931
其他財務成本	691	448	1,377	448
租賃負債之利息	31	45	49	98
	$ 1,989	$ 2,091	$ 3,976	$ 3,477

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 2,118	$ 2,449	$ 4,352	$ 4,942
使用權資產	395	1,313	395	2,683
投資性不動產	296	297	593	593
無形資產	261	321	523	642
合　　計	$ 3,070	$ 4,380	$ 5,863	$ 8,860
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	$ 2,809	$ 4,059	$ 5,340	$ 8,218
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 261	$ 321	$ 523	$ 642

(六) 員工福利費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	$ 1,049	$ 1,372	$ 2,314	$ 2,874
其他員工福利				
薪資費用	15,195	19,771	33,624	41,437
勞健保費用	1,814	2,573	4,015	5,411
其他用人費用	3,220	4,265	7,618	9,146
	20,229	26,609	45,257	55,994
員工福利費用合計	$ 21,278	$ 27,981	$ 47,571	$ 58,868
依功能別彙總				
營業成本	$ 1,331	$ 1,502	$ 2,672	$ 2,939
營業費用	19,947	26,479	44,899	55,929
	$ 21,278	$ 27,981	$ 47,571	$ 58,868

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞及董事酬勞，按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1～10%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交

易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 20%為基層員工酬勞。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

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

二四、繼續營業單位之所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 3,515	$ -	$ 5,998	$ -
遞延所得稅				
本期產生者	1,465	(86)	1,968	(105)
以前年度之調整	428	115	173	115
認列於損益之所得稅費用	$ 5,408	$ 29	$ 8,139	$ 10

(二) 所得稅核定情形

本公司、子公司一起旅行社股份有限公司、農良股份有限公司及蕾綿國際股份有限公司之營業事業所得稅申報截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

單位：每股元

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	($ 0.40)	($ 0.25)	($ 0.66)	($ 1.33)
稀釋每股虧損	($ 0.40)	($ 0.25)	($ 0.66)	($ 1.33)

用以計算每股虧損之淨損失及普通股加權平均股數如下：

本期淨損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損失	($ 7,007)	($ 4,514)	($ 11,674)	($ 23,538)

股　　數

單位：仟股

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	17,736	17,736	17,736	17,736

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

115年及114年1月1日至6月30日因屬虧損狀態，故無具稀釋作用之潛在普通股之影響，稀釋每股虧損等於基本每股虧損。

二六、資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

115年6月30日

		公允價值			
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債－應付公司債	$ 94,779	$ -	$ -	$ 97,649	$ 97,649

114 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	$ 93,403	$ -	$ -	$ 95,431	$ 95,431

114 年 6 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	$ 92,048	$ -	$ -	$ 92,683	$ 92,683

除上列所述外，合併公司之主要管理階層認為，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ -	$ 130	$ 130

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ -	$ 100	$ 100
國內上市（櫃）股票	3,762	-	-	3,762
	$ 3,762	$ -	$ 100	$ 3,862

114 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ -	$ 10	$ 10
國內上市（櫃）股票	8,229	-	-	8,229
	$ 8,229	$ -	$ 10	$ 8,239

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產－衍生工具

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 100	$ -
本期增加	-	10
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之評價利益)	30	-
期末餘額	$ 130	$ 10

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具

國內可轉換公司債之贖回權係採用二元樹可轉債評價模型衡量，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加時，該等衍生工具公允價值將會增加。115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日所用之股價波動度分別為 62.86%、60.88%及 40.32%。

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量－強制透過損益按公允價值衡量	$ 130	$ 3,862	$ 8,239
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	469,858	514,413	502,066
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	552,586	613,872	617,316

註 1：餘額係包含現金、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（含關係人）、應收融資租賃款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含長期及短期借款（含一年內到期）、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（不含應付薪資及獎金及應

付營業稅)、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、其他價格風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司依政策及風險偏好進行前述風險之辨認、衡量及管理。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之投資活動，因而使合併公司產生匯率變動暴險。115年及114年1月1日至6月30日之外幣部位請詳附註三十。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並採取適當風險控管機制，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 100,399	$ 69,338	$ 18,650
－金融負債	98,018	96,646	98,612
具現金流量利率風險			
－金融資產	272,416	364,845	394,874
－金融負債	220,364	230,819	241,217

利率敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別減少 26 仟元及 77 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市（櫃）股票等有價證券投資而產生公平價值暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之有價證券之價格為基礎進行。

若有價證券價格上漲／下跌 5%，114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而減少／增加 411 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定交易對手之信用風險，合併公司未顯著集中與單一交易相對人或單一產業型態進行交易。

合併公司之交易對象屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險，惟營運資金不足之部分，有賴於未來營運狀況、申請調整銀行借款還本條件及現金增資計畫予以因應，合併公司持續強化現金流量管理以降低重大流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

115 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
應付款項	$ 236,399	$ 1,044	$ -
租賃負債	3,283	394	-
固定利率負債	-	100,000	-
浮動利率負債	99,248	55,409	81,857
	$ 338,930	$ 156,847	$ 81,857

114 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
應付款項	$ 288,606	$ 1,044	$ -
租賃負債	2,400	900	-
固定利率負債	-	100,000	-
浮動利率負債	104,233	55,409	89,518
	$ 395,239	$ 157,353	$ 89,518

114 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
應付款項	$ 287,279	$ 10,664	$ 6,868
租賃負債	4,192	2,509	-
固定利率負債	-	92,048	-
浮動利率負債	105,854	135,363	-
	$ 397,325	$ 240,584	$ 6,868

(2) 融資額度

合併公司得經由與金融機構或其他關係人簽訂貸款新約以因應營運資金需求。合併公司於資產負債日未動用之融資額度如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行借款額度			
－未動用金額	$ 15,000	$ 10,000	$ -

二八、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間重大之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
澳台國際投資股份有限公司（澳台公司）	合併公司之母公司
澳良國際有限公司（澳良公司）	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為同一人）
財團法人珍愛教育基金會	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為同一人）
Nature’s Care Manufacture Pty Ltd（Nature’s Care）	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬）
Hunter’s Dream Estate Pty Ltd（Hunter’s Dream ）	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬）
XYZ Head Co Pty Ltd（XYZ Head）	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬）

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
Provita Health Pty Ltd（Provita）	實質關係人
Wu Properites Pty Ltd（Wu Properites）	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬）
茂凱國際股份有限公司（茂凱公司）	實質關係人
其他關係人	實質關係人（本公司董事長、董事長之配偶及其一等親親屬）

(二) 銷貨收入

關係人類別	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
實質關係人	$ 161	$ 240	$ 412	$ 240

合併公司與關係人之銷貨條件，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
實質關係人				
Nature's Care	$ 76,650	$ 64,862	$147,305	$ 87,066
澳良公司	1,537	1,610	5,457	2,630
Hunter's Dream	-	-	-	1,196
Provita	-	-	-	703
	$ 78,187	$ 66,472	$152,762	$ 91,595

向關係人進貨之交易價格與一般廠商相同，另對關係人之付款條件為月結 60 天至 90 天，與一般廠商之付款條件相同。

合併公司與 Nature’s Care 於 114 年 3 月 1 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約。合約有效期間為 5 年，若雙方當事者未於契約期間屆滿時提出異議，則自動續約 5 年。

(四) 應收帳款

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人			
澳良公司	$ -	$ 80	$ 153
XYZ Head	48	238	-
茂凱公司	-	281	-
其　　他	-	2	2
	$ 48	$ 601	$ 155

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付帳款

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人			
Nature's Care	$ 85,877	$ 64,078	$ 46,684
澳良公司	4,357	7,854	9,314
Hunter’s Dream	-	9	4,529
Provita	-	-	703
其　　他	5,879	2,845	1,128
	$ 96,113	$ 74,786	$ 62,358

(六) 其他應收款

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人			
茂凱公司	$ 252	$ -	$ -

(七) 其他應付款

關係人類別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人	$ 161	$ -	$ 768

(八) 承租協議

帳列項目／關係人類別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債－流動及非流動			
實質關係人			
Provita	$ -	$ -	$ 515
Wu Properites	1,163	-	-
	$ 1,163	$ -	$ 515
存出保證金			
實質關係人			
澳台公司	$ -	$ 200	$ 280
Provita	-	105	105
Wu Properites	145	-	-
	$ 145	$ 305	$ 385

帳列項目／關係人類別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
利息費用				
實質關係人	$ -	$ 5	$ -	$ 12
利息收入				
實質關係人	$ 14	$ -	$ 31	$ -
租金支出				
實質關係人	$ -	$ 801	$ 96	$ 1,602

合併公司於114年3月向澳台公司承租門市，租賃期間為1年，租約內容係由雙方協議決定，租金按月給付，該租約於115年1月中提前解約。另合併公司於112年11月向Provita承租澳洲倉庫，租賃期間為2年，租約內容係由雙方協議決定，租金按月給付至合約到期後即不再續租。

合併公司於115年3月向Wu Properites Pty Ltd承租辦公室，租賃期間為2年，租約內容係由雙方協議決定，租金按月給付。

(九) 出租協議

營業租賃

合併公司將其部分投資性不動產，以營業租賃方式出租予澳良公司，租賃期間為1年，租約內容係由雙方協議決定，租金按月給付。截至115年6月30日止存入保證金為42仟元。115年1月1日至6月30日認列之租賃收入為120仟元。

融資租賃轉租

合併公司於115年1月1日至116年5月15日以融資租賃轉租原帳列使用權資之轉租標的廠房資產予茂凱公司，租賃開始日租賃投資淨額為3,249仟元，租賃期間為1年4.5個月，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付 200 仟元。截至115年6月30日止，應收融資租賃款餘額為2,080仟元。115年1月1日至6月30日應收融資租賃款並未提列備抵損失。相關使用權資產轉租利益為65仟元。

(十) 勞務費（帳列營業費用）

關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
實質關係人				
澳良公司	$ 60	$ 30	$ 120	$ 50

(十一) 其他收入（帳列其他收入）

關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
實質關係人				
茂凱公司	$ 195	$ -	$ 476	$ -

(十二) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 2,678	$ 2,541	$ 5,569	$ 5,567

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

資產名稱	擔保性質	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
存出保證金	貨款履約保證金	$ 2,130	$ 2,800	$ 3,035
按攤銷後成本衡量之金融資產	公司信用卡額度設質及履約保證	208,212	209,427	207,893
不動產、廠房及設備及投資性不動產	銀行借款擔保品	388,663	390,310	391,958
		$ 599,005	$ 602,537	$ 602,886

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

日期	貨幣性項目	外幣	帳面金額	匯率
115年6月30日	金融資產	$ 1,599	$ 33,889	21.90（澳幣：新台幣）
114年12月31日	金融資產	1,470	30,890	21.01（澳幣：新台幣）
	金融負債	1,151	24,184	21.01（澳幣：新台幣）
114年6月30日	金融資產	3,961	75,826	19.14（澳幣：新台幣）
	金融負債	1,678	32,113	19.14（澳幣：新台幣）

合併公司於115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日之外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為淨利益465仟元、淨損失329仟元、淨利益2,663仟元及淨損失56仟元。

三一、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。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：附表一。
5. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。於115年及114年1月1日至6月30日合併公司應報導部門為電子商務部門、商品銷售部門及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	電子商務部門	商品銷售部門	其他	調整及沖銷	合併
115年1月1日至6月30日					
來自外部客戶收入	$ 45,611	$ 201,629	$ 1,498	$ -	$ 248,738
部門間收入	-	7,522	-	(7,522)	-
部門收入	$ 45,611	$ 209,151	$ 1,498	($ 7,522)	$ 248,738
繼續營業單位稅前淨損					($ 3,535)
114年1月1日至6月30日					
來自外部客戶收入	$ 71,361	$ 149,546	$ 84	$ -	$ 220,991
部門間收入	-	13,979	-	(13,979)	-
部門收入	$ 71,361	$ 163,525	$ 84	($ 13,979)	$ 220,991
繼續營業單位稅前淨損					($ 23,538)

此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量績效。

(二) 部門總資產及負債暨其他部門資訊

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債資訊之衡量金額時，由於該等資訊未提供予營運決策者，故不予揭露。

納維康生技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
MAJI PHARMACEUTICAl GROUP PTY LTD	Nature's Care Manufacture Pty Ltd	實質關係人(該公司董事長與本公司董事長為一等親親屬)	進貨	$ 139,287	89.38%	月結 90 天付款	-	-	($ 81,536)	(41.24%)	

註：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

納維康生技股份有限公司及子公司

母子公司間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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額（註 4）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	納維康生技股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	1	管理服務收入	$ 11,073	月結 60 天收款	4.45%
0	納維康生技股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	1	應收帳款	3,004	月結 60 天收款	0.30%
0	納維康生技股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	1	其他應收款	3,697	月結 60 天收款	0.37%
1	蕾綿國際股份有限公司	納維康生技股份有限公司	2	銷貨收入	7,493	月結 60 天收款	3.01%
1	蕾綿國際股份有限公司	納維康生技股份有限公司	2	應收帳款	1,904	月結 60 天收款	0.19%

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，編號之填寫與方法如下：

(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：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

納維康生技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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（註 1 及 2）	備註
				本期期末	去年年底	股數（股）	比率%	帳面金額（註 1 及 2）			
納維康生技股份有限公司	一起旅行社股份有限公司	新北市新店區北新路 2 段 262 號 2 樓之 6	交通部觀光局核准之旅行業業務範圍	$ 20,000	$ 20,000	$ 2,000,000	100.00	$ 5,784	($ 7,281)	($ 7,281)	註 1 及 2
納維康生技股份有限公司	農良股份有限公司	新北市新店區寶強路 8 號 12 樓	農產品買賣業務	40,000	40,000	4,300,000	100.00	8,640	614	614	註 1 及 2
納維康生技股份有限公司	蕾綿國際股份有限公司	新北市新店區北新路 2 段 262 號 2 樓之 6	食品及化妝品批發之相關服務等	65,000	65,000	6,500,0000	100.00	43,912	(1,313)	(1,519)	註 1、2 及 3
納維康生技股份有限公司	MAJI PHARMACEUTICAl GROUP PTY LTD	澳洲	保健品之買賣	4,039 (AUD 200 仟元)	4,039 (AUD 200 仟元)	200,001	100.00	26,211 (AUD1,197 仟元)	17,987 (AUD 807 仟元)	17,987 (AUD 807 仟元)	註 1 及 2

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益差異，係認列蕾綿國際股份有限公司出售存貨商品予納維康生技股份有限公司之逆流交易產生之未實現損失 206 仟元。