

曜亞國際股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇〇年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市中和區中正路八七二號四樓之一

電話：(〇二) 二二二一七七三三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~23		四~十五
(五) 關係人交易	23~25		十六
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	25~26		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	26		十八
(十) 其 他	26~28		十九~二十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~32		二一
2. 轉投資事業相關資訊	29, 33		二一
3. 大陸投資資訊	29, 34		二一
(十二) 營運部門財務資訊	29		二二
九、重要會計科目明細表	35~52		-

會計師查核報告

曜亞國際股份有限公司 公鑒：

曜亞國際股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，曜亞國際股份有限公司民國一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資計新台幣 102,993 仟元，暨其有關之民國一〇〇年上半年度投資淨損計新台幣 6,451 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述民國一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資及其有關之民國一〇〇年上半年度之投資淨損，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算，倘該等財務報表經會計師查核，對於第一段所述民國一〇〇年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計

原則編製，足以允當表達曜亞國際股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

曜亞國際股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

曜亞國際股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具保留式核閱報告及標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 榮 芳

會計師 何 瑞 軒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 四 日

曜亞國際股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 348,127	27	\$ 80,714	12	2100	短期借款(附註十)	\$ 176,634	14	\$ -	-
1120	應收票據—減備抵呆帳—一〇〇年4,487仟元及九十九年6,472仟元後之淨額	125,695	10	121,520	18	2140	應付帳款	21,319	2	20,685	3
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇〇年5,556仟元及九十九年7,003仟元後之淨額	172,618	13	128,891	19	2150	應付帳款—關係人(附註十六)	-	-	39	-
1150	應收帳款—關係人(附註十六)	6,685	1	3,845	-	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	21,044	2	18,915	3
1180	其他應收款—關係人(附註十六)	87	-	23	-	2170	應付費用	66,672	5	54,900	8
120X	商品存貨(附註五)	288,711	22	151,803	22	2190	其他應付款—關係人(附註十六)	105	-	64	-
1260	預付款項	7,925	1	13,743	2	2216	應付現金股利	-	-	44,000	6
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十二)	10,560	1	9,592	1	2260	預收款項(附註十六)	109,456	8	94,507	14
1298	其他流動資產	5,013	-	2,289	-	2280	其他流動負債	22,188	2	15,724	2
11XX	流動資產合計	965,421	75	512,420	74	21XX	流動負債合計	417,418	33	248,834	36
	長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六)	52,860	4	-	-	2810	應計退休金負債(附註十一)	2,592	-	2,373	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)	102,993	8	44,251	6	2820	存入保證金	-	-	2,350	-
14XX	長期投資合計	155,853	12	44,251	6	2881	遞延貸項	1,098	-	606	-
	固定資產及出租資產					28XX	其他負債合計	3,690	-	5,329	1
	固定資產(附註八)					2XXX	負債合計	421,108	33	254,163	37
	成本						股東權益(附註十三)				
1551	運輸設備	1,806	-	1,803	-	3110	普通股股本—每股面額10元,額定:一〇〇年50,000仟股,九十九年30,000仟股;發行:一〇〇年26,500仟股,九十九年22,000仟股	265,000	20	220,000	32
1561	辦公設備	10,373	1	7,679	1	3210	資本公積—發行股本溢價	405,652	31	21,360	3
1631	租賃改良	6,749	1	3,852	1		保留盈餘				
1681	展示設備	83,551	6	77,713	11	3310	法定盈餘公積	58,062	5	45,456	6
15X1	成本合計	102,479	8	91,047	13	3320	特別盈餘公積	5,024	-	-	-
15X9	減:累計折舊	(47,826)	(4)	(38,297)	(5)	3350	未分配盈餘	141,313	11	151,877	22
	固定資產—淨額	54,653	4	52,750	8	33XX	保留盈餘合計	204,399	16	197,333	28
	出租資產						股東權益其他項目				
	成本					3420	累積換算調整數	(3,889)	-	(334)	-
1623	醫療設備	115,365	9	90,339	13	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,552)	-	(1,164)	-
1629	減:累計折舊	(26,180)	(2)	(18,742)	(3)	34XX	股東權益其他項目合計	(5,441)	-	(1,498)	-
1699	累計減損	(21,034)	(2)	(15,297)	(2)	3XXX	股東權益合計	869,610	67	437,195	63
	出租資產—淨額	68,151	5	56,300	8						
15XX	固定資產及出租資產—淨額	122,804	9	109,050	16						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本	288	-	310	-						
1780	營業權—淨額(附註九)	-	-	6,900	1						
17XX	無形資產合計	288	-	7,210	1						
	其他資產										
1820	存出保證金	29,191	2	7,216	1						
1830	遞延費用—淨額	3,450	1	1,378	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十二)	13,711	1	9,833	2						
18XX	其他資產合計	46,352	4	18,427	3						
1XXX	資產總計	\$1,290,718	100	\$ 691,358	100		負債及股東權益總計	\$1,290,718	100	\$ 691,358	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：任中杰

會計主管：林宛姿

曜亞國際股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4110	\$ 484,082	92	\$ 396,727	90	
4170	<u>15,329</u>	<u>3</u>	<u>15,230</u>	<u>3</u>	
4100	銷貨收入淨額（附註十 六）	468,753	89	381,497	87
4670	維修收入	28,102	5	28,285	6
4800	其他營業收入	<u>31,643</u>	<u>6</u>	<u>29,910</u>	<u>7</u>
4000	營業收入合計	<u>528,498</u>	<u>100</u>	<u>439,692</u>	<u>100</u>
營業成本（附註十五）					
5110	銷貨成本（附註五及十 六）	281,296	53	241,048	55
5670	維修成本	14,878	3	13,563	3
5800	其他營業成本	<u>13,424</u>	<u>3</u>	<u>10,357</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>309,598</u>	<u>59</u>	<u>264,968</u>	<u>60</u>
5910	調整前營業毛利	218,900	41	174,724	40
5920	減：未實現利益	444	-	320	-
5930	加：已實現利益	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>654</u>	<u>-</u>
5900	營業毛利	<u>218,543</u>	<u>41</u>	<u>175,058</u>	<u>40</u>
營業費用（附註十五及十六）					
6100	推銷費用	89,544	17	68,665	16
6200	管理及總務費用	<u>28,150</u>	<u>5</u>	<u>25,691</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>117,694</u>	<u>22</u>	<u>94,356</u>	<u>22</u>
6900	營業利益	<u>100,849</u>	<u>19</u>	<u>80,702</u>	<u>18</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益			
7110	\$ 534	-	\$ 34	-
7130	-	-	32	-
7160	1,603	-	2,504	1
7310	-	-	22	-
7480	1,965	1	1,705	-
7100				
	營業外收入及利益 合計			
	4,102	1	4,297	1
	營業外費用及損失			
7510	195	-	28	-
7520	-	-	-	-
	採權益法認列之投資淨 損(附註七)			
	6,451	1	72	-
7530	126	-	-	-
7630	2,778	1	570	-
7880	2	-	-	-
7500				
	營業外費用及損失 合計			
	9,552	2	670	-
7900	95,399	18	84,329	19
8110	16,711	3	19,149	4
9600	\$ 78,688	15	\$ 65,180	15
	每股盈餘(附註十四)			
9750	\$ 3.60	\$ 2.97	\$ 3.83	\$ 2.96
9850	\$ 3.60	\$ 2.97	\$ 3.81	\$ 2.94

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：任中杰

會計主管：林宛姿

曜亞國際股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普通股股本 (附註十三)	資本公積－ 發行股本溢價 (附註十三)	保 留 盈 餘 (附 註 十 三)			股 東 權 益 其 他 項 目				股東權益合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	合 計	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 265,000	\$ 405,652	\$ 45,456	\$ -	\$ 212,755	\$ 258,211	(\$ 3,473)	(\$ 1,552)	(\$ 5,025)	\$ 923,838
以前年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	12,606	5,024	(17,630)	-	-	-	-	-
現金股利－每股 5 元	-	-	-	-	(132,500)	(132,500)	-	-	-	(132,500)
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	78,688	78,688	-	-	-	78,688
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(416)	-	(416)	(416)
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 265,000	\$ 405,652	\$ 58,062	\$ 5,024	\$ 141,313	\$ 204,399	(\$ 3,889)	(\$ 1,552)	(\$ 5,441)	\$ 869,610
九十九年一月一日餘額	\$ 220,000	\$ 21,360	\$ 38,446	\$ -	\$ 137,707	\$ 176,153	(\$ 450)	(\$ 1,164)	(\$ 1,614)	\$ 415,899
以前年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	7,010	-	(7,010)	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2 元	-	-	-	-	(44,000)	(44,000)	-	-	-	(44,000)
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	65,180	65,180	-	-	-	65,180
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	116	-	116	116
九十九年六月三十日餘額	\$ 220,000	\$ 21,360	\$ 45,456	\$ -	\$ 151,877	\$ 197,333	(\$ 334)	(\$ 1,164)	(\$ 1,498)	\$ 437,195

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：任中杰

會計主管：林宛姿

曜亞國際股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 78,688	\$ 65,180
折舊	22,505	16,067
攤銷	733	1,452
處分固定資產損失(利益)	126	(32)
採權益法認列之投資淨損	6,451	72
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	1,959	612
減損損失	2,778	570
遞延所得稅	(5,301)	2,222
營業資產及負債科目之變動		
應收票據	(8,524)	(25,761)
應收帳款	(25,752)	(3,070)
應收帳款－關係人	(5,588)	(3,228)
其他應收款－關係人	(23)	2,742
商品存貨	(116,663)	(42,686)
預付款項	36,130	1,334
其他流動資產	(1,109)	5,893
應付帳款	6,232	(11,898)
應付帳款－關係人	-	(26)
應付所得稅	1,571	(13,132)
應付費用	(4,260)	4,478
其他應付款－關係人	(833)	(66)
預收款項	6,500	44,134
其他流動負債	1,859	(1,685)
應計退休金負債	(66)	(21)
遞延貸項	357	(334)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(2,230)</u>	<u>42,817</u>
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	(22,860)	-
增加採權益法之長期股權投資	(42,906)	-
購置固定資產	(9,112)	(1,076)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
處分固定資產價款	\$ 286	\$ 67
存出保證金增加	(22,240)	(116)
遞延費用增加	(1,973)	(458)
投資活動之淨現金流出	(98,805)	(1,583)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	176,634	(1,667)
應付短期票券減少	-	(29,972)
存入保證金減少	(1,750)	-
發放現金股利	(132,500)	-
融資活動之淨現金流入(出)	42,384	(31,639)
現金淨增加(減少)數	(58,651)	9,595
期初現金餘額	406,778	71,119
期末現金餘額	\$ 348,127	\$ 80,714
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 206	\$ -
支付所得稅	\$ 20,441	\$ 30,059
不影響現金流量之投資活動		
商品存貨轉列固定資產	\$ 9,035	\$ 15,544
商品存貨轉列出租資產	\$ 16,114	\$ 11,676

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：任中杰

會計主管：林宛姿

曜亞國際股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於九十二年十月九日成立，主要從事於醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品之銷售等業務。

本公司股票自九十九年十二月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之母公司為佳醫健康事業股份有限公司（以下簡稱佳醫公司），其於一〇〇年及九十九年六月三十日對本公司普通股之持股比例分別為 41.8% 及 50.4%。

本公司於一〇〇年及九十九年六月三十日之員工人數分別為 150 人及 133 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性金融商品之外幣交易係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為結清當期之損益。

期末之外幣貨幣性資產及負債，按該日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額，列為當期損益。

採權益法評價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表換算為新台幣時所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

(二) 會計估計

依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製財務報表時，本公司對於資產負債表日部分資產與負債之金額及或有事項之揭露，及財務報導期間部分收入與費用之金額，必須使用合理之估計。因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為現金及預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係未能符合避險會計之衍生性金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交割日會計處理。

公平價值係以評價方法估計之公平價值。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(五) 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之興櫃股票投資，以原始認列之成本衡量。股票出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(六) 應收款項減損評估

九十九年十二月三十一日以前，備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 存 貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別商品存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。商品存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

具有重大影響力之長期股權投資，係採權益法評價；被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資損益。取得股權時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，減少至零仍有差額時，該差額列為非常損益。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

本公司與被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，依下列方式消除：對被投資公司具有控制能力時—全部消除；不具有控制能力時—按期末持股比例消除。本公司與被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，依當期約當持股比例消除。

(九) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產及出租資產之折舊係採直線法按下列耐用年數計提：運輸設備，五年；辦公設備，二至五年；租賃改良，三年至五年；展示設備，三年；醫療設備，七年。固定資產及出租資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，依原方法按估列可繼續使用年數計提折舊。倘固定資產及出租資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若固定資產及出租資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產及出租資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十) 無形資產

營業權係採直線法按五年攤銷。倘營業權以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若營業權可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟營業權於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過營業權在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十一) 員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工提供服務期間按應提撥之退休金數額認列。

屬確定給付退休辦法之退休金成本，係按精算結果認列。

(十二) 所得稅

可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。當遞延所得稅資產不確定可實現時，則予提列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項

目，無相關之資產或負債者，依預期實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。

未分配盈餘加徵百分之十所得稅，於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期之所得稅。

(十三) 股份基礎給付

按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之員工認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十四) 收入之認列

銷貨收入原則上係於貨物之所有權及風險承擔責任移轉（一般係於貨物運出時移轉）予客戶時認列。

維修收入係於維修服務完成時認列。

租賃收入係於符合營業租賃條件之租賃合約依約定收取租金時認列。

(十五) 重分類

為配合一〇〇年上半年度財務報表之表達，九十九年上半年度財務報表若干科目已予重分類。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效

之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
週轉金	\$ 1,216	\$ 767
銀行支票及活期存款	306,911	79,947
銀行定期存款	40,000	-
	<u>\$348,127</u>	<u>\$ 80,714</u>

五、商品存貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
醫學美容設備	\$106,838	\$ 63,518
醫學美容耗材及零件	174,477	82,454
其他	7,396	5,831
	<u>\$288,711</u>	<u>\$151,803</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為12,420仟元及15,337仟元。

一〇〇及九十九年上半年度列入銷貨成本之存貨跌價回升利益分別為963仟元及3,440仟元。

六、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
興櫃公司股票		
科研生物科技股份有限公司		
公司（科研公司）	\$ 52,860	\$ -

七、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
未上市(櫃)公司				
大華科技發展有限公司 (大華公司)	\$ 100,338	100.0	\$ 38,878	100.0
元啟企業股份有限公司 (元啟公司)	<u>2,655</u>	50.0	<u>5,373</u>	50.0
	<u>\$ 102,993</u>		<u>\$ 44,251</u>	

本公司採權益法認列之投資收益(損失)如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
大華公司	(\$ 6,844)	\$ 1,437
元啟公司	<u>393</u>	(<u>1,509</u>)
	<u>(\$ 6,451)</u>	<u>(\$ 72)</u>

本公司前述一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資及其有關之一〇〇年上半年度之投資淨損，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

八、固定資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
累計折舊		
運輸設備	\$ 724	\$ 498
辦公設備	3,311	4,966
租賃改良	1,647	1,801
展示設備	<u>42,144</u>	<u>31,032</u>
	<u>\$ 47,826</u>	<u>\$ 38,297</u>

九、營業權—淨額

本公司於九十八年四月與一公司簽訂一合作協議書。依該協議書規定，該公司應轉讓由其獨家代理之三家外國公司之藥妝品在台灣地區之營業權予本公司，並應協助本公司於未來取得前述三家外國公司之藥妝品在台灣地區之獨家代理權，而本公司應支付價款 9,000 仟元(帳列營業權)予該公司。另依該協議書規定，該公司應提供本公司為期五年(自九十八年五月一日至一〇三年四月三十日)之管理顧問服務，而本公司除每月應支付定額之管理顧問費外，每年應再依相關

藥妝品銷售之稅前淨利（依協議書規定）按約定比率支付管理顧問費予該公司。惟續後因本公司藥妝品之銷售狀況不如預期，經與該公司協議後，雙方同意於九十九年九月十五日終止該協議書，且本公司同意支付該公司提前終止補償金 300 仟元。另本公司帳列營業權餘額 6,525 仟元亦於該協議書終止時予以沖銷，帳列減損損失。

十、短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
信用借款（新台幣）：年利率 1.19%-1.36%	\$160,000	\$ -
信用狀借款（美元）：年利率 1.06%-1.34%	<u>16,634</u>	<u>-</u>
	<u>\$176,634</u>	<u>\$ -</u>

十一、員工退休辦法

（一）確定提撥退休辦法

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司每月按適用該辦法員工薪資之百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度依該辦法認列之退休金成本分別計 2,210 仟元及 1,862 仟元。

（二）確定給付退休辦法

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付係按其服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按適用該辦法之員工提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入臺灣銀行之專戶。該辦法相關之應計退休金負債及退休基金之變動如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 2,658	\$ 2,394
提 列	171	157
撥入退休基金	(237)	(178)
期末餘額	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 2,373</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 2,436	\$ 1,987
提撥	237	178
利息收入	<u>7</u>	<u>26</u>
期末餘額	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 2,191</u>

十二、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 16,218	\$ 14,336
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(435)	1,270
暫時性差異	5,301	1,400
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>-</u>	<u>1,909</u>
當期所得稅	21,084	18,915
遞延所得稅		
備抵呆帳	(378)	(425)
備抵存貨跌價損失	164	585
估列保固費用	(270)	(109)
估列獎金	(3,078)	(594)
出租資產減損損失	(473)	(97)
固定資產折舊差異	(126)	(839)
採權益法認列國外投資損益之暫時性差異	(1,163)	245
其他	23	(166)
因稅法改變產生之變動影響數	-	3,622
以前年度所得稅調整	<u>928</u>	<u>(1,988)</u>
所得稅費用	<u>\$ 16,711</u>	<u>\$ 19,149</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流 動		
備抵呆帳	\$ 1,172	\$ 1,836
備抵存貨跌價損失	2,111	2,607
估列保固費用	2,704	2,046
估列獎金	6,743	5,404
其 他	330	199
	<u>13,060</u>	<u>12,092</u>
備抵評價	(2,500)	(2,500)
	<u>\$ 10,560</u>	<u>\$ 9,592</u>
非 流 動		
固定資產折舊差異	\$ 6,137	\$ 5,276
出租資產減損損失	3,576	2,600
採權益法認列國外投資損 失之暫時性差異	3,003	1,804
其 他	995	153
	<u>\$ 13,711</u>	<u>\$ 9,833</u>

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

依所得稅法規定，本公司分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司兩稅合一相關資訊如下：

一〇〇年及九十九年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 56,872 仟元及 91,146 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 31.76% 及 40.61%。

十三、股東權益

依公司法規定，發行股本溢價之資本公積可用以彌補虧損或撥充股本。

依本公司一〇〇年五月二日修訂後之章程規定，年度純益經彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘視營運需要酌予保留適當額度後，再就其餘額提撥不高於百分之五之董監事酬勞及不低於百分之一

之員工紅利，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具議案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票股利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。又依章程規定，本公司股東股利之發放以健全公司財務結構為原則，於可供分配盈餘百分之二十至一百之範圍內以現金股利發放，惟若未來有重大資本支出計劃，得經股東會同意，全數以股票股利發放之。

本公司一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 1,416 仟元及 1,173 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 3,541 仟元及 2,933 仟元。前述員工紅利係各按一〇〇及九十九年上半年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 2% 計算；前述董監事酬勞係分別按一〇〇及九十九年上半年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 5% 計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司股東常會於一〇〇年五月二日及九十九年六月十四日分別決議之九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 12,606	\$ 7,010		
特別盈餘公積	5,024	-		
現金股利	132,500	44,000	\$ 5.0	\$ 2.0

本公司股東常會於一〇〇年五月二日及九十九年六月十四日分別決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
員工紅利—現金	\$ 2,269	\$ 1,262
董監事酬勞	5,421	2,524

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 2,269	\$ 5,421	\$ 1,262	\$ 2,524
各年度財務報表認列金額	<u>2,269</u>	<u>5,673</u>	<u>1,262</u>	<u>2,524</u>
差異	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 252)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司前述股東常會決議配發之九十九年度董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之董監事酬勞之差異 252 仟元，主要係因估計之差異，已調整為一〇〇年上半年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 95,399	\$ 78,688	26,500	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 2.97</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>\$ 95,399</u>	<u>\$ 78,688</u>	<u>26,517</u>	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 2.97</u>
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 84,329	\$ 65,180	22,000	<u>\$ 3.83</u>	<u>\$ 2.96</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>134</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>\$ 84,329</u>	<u>\$ 65,180</u>	<u>22,134</u>	<u>\$ 3.81</u>	<u>\$ 2.94</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，本公司應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為

發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利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。

十五、用人成本、折舊及攤銷

	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	屬	於	營	業	屬	於	營	業
	成	本	者	費	用	者	合	計
用人成本								
薪 資	\$	9,981		\$	58,293		\$	68,274
勞 保		657			3,354			4,011
退 金		374			2,007			2,381
其 他		297			1,877			2,174
		<u>\$ 11,309</u>			<u>\$ 65,531</u>			<u>\$ 76,840</u>
折 舊		<u>\$ 10,397</u>			<u>\$ 12,108</u>			<u>\$ 22,505</u>
攤 銷		<u>\$ 141</u>			<u>\$ 592</u>			<u>\$ 733</u>

	九	十	九	年	上	半	年	度
	屬	於	營	業	屬	於	營	業
	成	本	者	費	用	者	合	計
用人成本								
薪 資	\$	9,111		\$	46,253		\$	55,364
勞 保		551			2,488			3,039
退 金		338			1,681			2,019
其 他		236			1,458			1,694
		<u>\$ 10,236</u>			<u>\$ 51,880</u>			<u>\$ 62,116</u>
折 舊		<u>\$ 5,664</u>			<u>\$ 10,403</u>			<u>\$ 16,067</u>
攤 銷		<u>\$ 77</u>			<u>\$ 1,375</u>			<u>\$ 1,452</u>

十六、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
佳醫公司	母公司
大華公司	子公司
元啟公司	子公司
廣州市曜亞貿易有限公司(廣州曜亞公司)	孫公司
麗晶診所	其負責人為本公司之監察人
詠鈿股份有限公司(詠鈿公司)	佳醫公司之子公司
佳人健康股份有限公司(佳人公司)	佳醫公司採權益法評價之被投資公司
碧友實業股份有限公司(碧友公司)	佳醫公司為該公司之董事

(二) 除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收帳款		
佳人公司	\$ 4,362	\$ -
大華公司	1,511	3,220
佳醫公司	675	5
麗晶診所	116	620
其他	21	-
	<u>\$ 6,685</u>	<u>\$ 3,845</u>
其他應收款		
廣州曜亞公司	\$ 82	\$ -
大華公司	5	23
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 23</u>
應付帳款		
碧友公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>
其他應付款		
佳醫公司	\$ 82	\$ 62
大華公司	21	-
其他	2	2
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 64</u>
預收貨款（帳列預收款項）		
麗晶診所	<u>\$ 409</u>	<u>\$ -</u>
	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
銷貨收入淨額		
佳人公司	\$ 4,154	\$ -
大華公司	3,420	6,507
麗晶診所	1,154	1,550
佳醫公司	648	2,021
其他	62	48
	<u>\$ 9,438</u>	<u>\$ 10,126</u>
進貨		
元啟公司	\$ 81,909	\$ 52,607
碧友公司	85	65
其他	3	120
	<u>\$ 81,997</u>	<u>\$ 52,792</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
租金費用		
佳醫公司	\$ 342	\$ 51
其 他	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 51</u>
資訊服務費用		
佳醫公司	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 673</u>
其他費用		
佳醫公司	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>
租金收入(帳列什項收入)		
詠鈿公司	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>
購置固定資產		
佳醫公司	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 103</u>
購置遞延費用		
佳醫公司	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之交易係依一般條件辦理。

本公司對關係人收取及支付之租金係依當地租金行情決定，每半年收取一次及每月支付一次。

截至一〇〇年六月三十日止，元啟公司為本公司提供背書保證金額為 202 仟元。

十七、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年六月三十日止，本公司之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立但未使用之信用狀餘額約為 87,000 仟元。
- (二) 本公司提供大華公司融資保證之金額為 25,853 仟元。
- (三) 本公司與科妍公司簽訂一醫學美容產品之台灣地區獨家經銷合約，經銷期間自九十九年十一月十九日至一〇〇年十一月十八日止。依該合約規定，本公司應向科妍公司進貨 70,000 仟元。截至一〇〇年六月三十日止，本公司已進貨 39,000 仟元，另已支付履約保證金 20,000 仟元(帳列存出保證金)。

(四) 本公司以營業租賃方式承租若干房屋及汽車，依該等租賃合約規定，未來應付之最低租金如下：

期	間	金	額
	一〇〇年下半年度	\$	5,261
	一〇一年度		5,880
	一〇二年度		2,743
	一〇三年度		1,975
	一〇四年度		263

(五) 本公司董事會於一〇〇年五月三十日決議將由大華公司投資設立 Asia Pacific Medical Ltd.(公司名稱暫定)，投資金額 100,000 仟元。截至一〇〇年六月三十日止，前述投資款尚未匯出。

十八、重大之期後事項

本公司董事會於一〇〇年七月一日決議辦理現金增資發行普通股 3,500 仟股，每股面額 10 元，暫定以每股 130 元溢價發行。

本公司董事會亦於一〇〇年七月一日決議發行國內第一次有擔保可轉換公司債 320,000 仟元，依面額發行，票面利率為 0%，發行期間為三年。

本公司前述現金增資案及發行可轉換公司債案已於一〇〇年七月十九日經行政院金融監督管理委員會通知申報生效。

十九、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日			
	外幣 (仟元)	匯率	新台幣 (仟元)	外幣 (仟元)	匯率	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 74	28.77	\$ 2,133	\$ 78	32.28	\$ 2,512
港幣	646	3.721	2,404	1,196	4.145	4,958
人民幣	199	4.558	905	105	4.759	498
歐元	2	41.83	68	-	39.29	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
港幣	27,184	3.691	100,338	9,427	4.124	38,878
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	1,284	28.78	36,954	613	32.07	19,649

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 348,127	\$ 348,127	\$ 80,714	\$ 80,714
應收票據	125,695	125,695	121,520	121,520
應收帳款	172,618	172,618	128,891	128,891
應收帳款－關係人	6,685	6,685	3,845	3,845
其他應收款－關係人	87	87	23	23
以成本衡量之金融資產－ 非流動	52,860	-	-	-
採權益法之長期股權投資	102,993	-	44,251	-
<u>負 債</u>				
短期借款	176,634	176,634	-	-
應付帳款	21,319	21,319	20,685	20,685
應付帳款－關係人	-	-	39	39
其他應付款－關係人	105	105	64	64

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面金額應屬估計其公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、短期借款及應付款項。
2. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資係投資於興櫃及未上市（櫃）公司股票，由於無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。

(三) 本公司從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品，因未能符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定之有效避險條件，故不適用避險會計。截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司無未到期之遠期外匯合約。本公司九十九年上半年度因遠期外匯合約所產生之淨益為 22 仟元。

(四) 本公司一〇〇年六月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債為 96,634 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債分別為 40,000 仟元及 80,000 仟元。

(五) 財務風險資訊：

1. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在損失。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構、公司組織及醫療院所，故預計無重大信用風險。

2. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應短期借款到期時之現金需求，故無法籌措資金以償還借款之流動性風險不大。本公司投資之以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

3. 利率變動之現金流量風險

本公司一〇〇年六月三十日之短期借款中屬浮動利率之債務計 80,000 仟元，故市場利率變動將使該等借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。倘市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 800 仟元。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 一〇〇年上半年度資金貸與他人：無。
2. 一〇〇年上半年度為他人背書保證：附表一。
3. 一〇〇年六月三十日持有有價證券：附表二。
4. 一〇〇年上半年度累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 一〇〇年上半年度取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 一〇〇年上半年度處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 一〇〇年上半年度與關係人進、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：附表三。

8. 一〇〇年六月三十日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. 一〇〇年上半年度從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：附表五。

二二、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門財務資訊。

曜亞國際股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公 司 名 稱	關係(註二)							
0	曜亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	2	\$194,068 (註三)	\$ 26,946	\$ 25,853	\$ 7,606	\$ -	2.66%	\$ 485,171 (註四)
1	元啟企業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	1	1,929 (註五)	202	202	-	-	2.09%	4,822 (註六)

註一：本公司填 0。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 194,068 仟元（一〇〇年三月三十一日淨值 970,342 仟元×20%）。

註四：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 485,171 仟元（一〇〇年三月三十一日淨值 970,342 仟元×50%）。

註五：以元啟企業股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 1,929 仟元（九十九年十二月三十一日淨值 9,644 仟元×20%）。

註六：以元啟企業股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 4,822 仟元（九十九年十二月三十一日淨值 9,644 仟元×50%）。

曜亞國際股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國一〇〇年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價（註一）	
曜亞國際股份有限公司	股票							
	大華科技發展有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	31,326,938	\$100,338	100.0%	\$100,338	
	元啟企業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	2,655	50.0%	5,166	
	科妍生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,571,500	52,860	3.9%	13,076	
大華科技發展有限公司	股票							
	單							
	廣州市曜亞貿易有限公司	子公司大華科技發展有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	註二	32,142	100.0%	32,142	
	股票							
	佳醫美人有限公司	子公司大華科技發展有限公司之子公司	註三	註三	註三	100.0%	註三	

註一：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故按證期局規定以淨值填列。

註二：係有限公司，故無股數。

註三：投資款尚未注入。

曜亞國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
曜亞國際股份有限公司	元啟企業股份有限公司	子公司	進貨	\$ 81,909	21%	按月結後 25 天付款	—	—	\$ -	-	
元啟企業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	母公司	銷貨	(81,909)	(99%)	按月結後 25 天收款	—	—	-	-	

曜亞國際股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表四

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	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比例				
曜亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草成藥等零售批發及學術培訓	\$ 121,894	\$ 78,988	31,326,938	100.0%	\$ 100,338	(\$ 6,844)	(\$ 6,844) (註一)	子公司
	元啟企業股份有限公司	台北市	醫療器材、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	12,500	12,500	250,000	50.0%	2,655	4,607	393 (註二)	子公司
大華科技發展有限公司	廣州市曜亞貿易有限公司	廣州市	醫療器材銷售及維修業務	44,936	39,010	(註三)	100.0%	32,142	(7,155)		孫公司
	佳醫美人有限公司	香港	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	-	-	(註四)	100.0%	(註四)	-		孫公司

註一：包含逆流交易未實現損益之調整。

註二：包含投資成本超過所取得可辨認資產之帳面價值所提列之攤銷數及逆流交易未實現損益之調整。

註三：係有限公司，故無股數。

註四：投資款尚未注入。

曜亞國際股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面金額	截至 本期末已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額				
廣州市曜亞貿易有 限公司	醫療器材銷售及維修業務	\$ 44,936	(三)	\$ 39,010	\$ 5,926	\$ -	\$ 44,936	100.0%	(\$ 7,155) (註三)	\$ 32,142	\$ -

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
\$44,936	\$70,415 (USD 2,397 仟元)	\$521,766

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註三、投資損益認列基礎為註二(二)3.項，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表。

曜亞國際股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
週轉金				\$	1,216
支票存款					11
活期存款		年利率 0.16%			302,295
外幣活期存款		74 仟美元 (兌換率 28.77)、646 仟港幣 (兌換率 3.721) 及 2 仟歐元 (兌換率 41.83)，年利率 0.02%、0.01% 及 0.05%			4,605
定期存款		一〇〇年七月至八月間到期，年利率 0.3%-0.35%			<u>40,000</u>
					<u>\$348,127</u>

曜亞國際股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇〇年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
愛爾俐企業社	\$ 7,692
巴黎雅國際股份有限公司	6,625
其他（註）	<u>115,865</u>
	130,182
減：備抵呆帳	(<u>4,487</u>)
	<u>\$125,695</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

曜亞國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
板橋佳醫美人診所	\$ 7,096
采榮股份有限公司	6,528
其他（註）	<u>164,550</u>
	178,174
減：備抵呆帳	(<u>5,556</u>)
	<u>\$172,618</u>

註：各戶餘額均未超過該科目餘額之百分之五。

曜亞國際股份有限公司

商品存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
醫學美容設備		\$118,460		\$173,371	
醫學美容材料及零件		175,117		308,169	
其	他	<u>7,554</u>		<u>11,350</u>	
		301,131		<u>\$492,890</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(<u>12,420</u>)			
淨	額	<u>\$288,711</u>			

註：截至一〇〇年六月三十日止，存貨投保金額約 304,000 仟元。

曜亞國際股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付貨款		\$	<u>7,925</u>

曜亞國際股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
暫	付 款	\$	4,226
預	付 費 用		731
其	他		<u>56</u>
合	計	\$	<u>5,013</u>

曜亞國際股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	提供擔保	已	提	列	註	
		股	數	帳	面	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	帳	面	或質押情形	累	計	減	損	備
興櫃公司股票																							
	科妍生物科技股份有限公司	1,000,000		\$ 30,000		571,500		\$ 22,860		-		\$ -		1,571,500		\$ 52,860	無	\$	-		-	-	

曜亞國際股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：除每股單價為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期		增 加		本 期		期 末		市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	餘 額	股 數	金 額	金 額	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 (%)			
未上市(櫃)公司													
大華科技發展有限公司	19,759,138	\$ 64,692	11,567,800	\$ 42,906	-	\$ 7,260	31,326,938	100	\$ 100,338	3.2	\$ 100,338	無	(註一)
元啟企業股份有限公司	250,000	<u>4,221</u>	-	<u>393</u>	-	<u>1,959</u>	250,000	50	<u>2,655</u>	20.7	<u>5,166</u>	無	(註二)
		<u>\$ 68,913</u>		<u>\$ 43,299</u>		<u>\$ 9,219</u>			<u>\$ 102,993</u>		<u>\$ 105,504</u>		

註一：本期增加股數及金額係增加投資；本期減少金額係採權益法認列之投資損失 6,844 仟元及換算調整數 416 仟元。

註二：本期增加金額係採權益法認列之投資收益；本期減少金額係收到現金股利。

曜亞國際股份有限公司
 固定資產及出租資產變動明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
固定資產					
成 本					
運輸設備	\$ 1,803	\$ 489	\$ 486	\$ -	\$ 1,806
辦公設備	8,902	5,172	3,701	-	10,373
租賃改良物	3,528	3,451	230	-	6,749
展示設備	<u>78,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,545</u>	<u>83,551</u>
	<u>92,239</u>	<u>\$ 9,112</u>	<u>\$ 4,417</u>	<u>5,545</u>	<u>102,479</u>
累計折舊					
運輸設備	648	\$ 150	\$ 74	-	724
辦公設備	5,723	1,289	3,701	-	3,311
租賃改良物	1,179	698	230	-	1,647
展示設備	<u>35,359</u>	<u>10,275</u>	<u>-</u>	<u>(3,490)</u>	<u>42,144</u>
	<u>42,909</u>	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 4,005</u>	<u>(3,490)</u>	<u>47,826</u>
固定資產淨額	<u>49,330</u>			<u>\$ 9,035</u>	<u>54,653</u>
				(註二)	
出租資產					
成 本					
醫療設備	<u>104,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,951</u>	<u>115,365</u>
累計折舊					
醫療設備	<u>21,250</u>	<u>\$ 10,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>(5,163)</u>	<u>26,180</u>
累計減損					
醫療設備	<u>18,256</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>21,034</u>
出租資產淨額	<u>64,908</u>			<u>\$ 16,114</u>	<u>68,151</u>
固定資產及出租資產淨額	<u>\$ 114,238</u>			(註三)	<u>\$ 122,804</u>

註一：截至一〇〇年六月三十日止，固定資產及出租資產投保金額合計約 95,000 仟元。

註二：係商品存貨轉列展示設備 12,027 仟元減展示設備轉列商品存貨 2,992 仟元後之淨額。

註三：係商品存貨轉列出租資產 31,389 仟元減出租資產轉列商品存貨 15,275 仟元後之淨額。

曜亞國際股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

借款種類暨債權機構	契約期限	年利率	期末餘額	融資額度	抵押或擔保
信用借款					
合作金庫銀行台北分行	100.05.30-100.11.10	1.36%	\$ 50,000	\$ 50,000	—
中國信託銀行市府分行	100.06.30-100.09.28	1.19%	50,000	50,000	—
新光銀行承德分行	100.06.30-100.07.29	1.20%	30,000	30,000	—
兆豐銀行國外部	100.05.31-100.11.10	1.25%	<u>30,000</u>	45,000	—
			<u>160,000</u>		
信用狀借款					
日盛銀行敦化分行	100.05.25-100.12.19	1.33%-1.34%	11,598	66,000	—
彰化銀行復興分行	100.06.13-100.10.11	1.06%	3,453	75,000	—
兆豐銀行國外部	100.06.29-100.10.27	1.23%	<u>1,583</u>	45,000	—
			<u>16,634</u>		
			<u>\$ 176,634</u>		

曜亞國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
Solta Medical Inc.	\$ 10,278
Candela Corporation	7,775
其他（註）	<u>3,266</u>
	<u>\$ 21,319</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

曜亞國際股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 44,003
應付董監事酬勞——一〇〇年上半年度估列 數及九十九年度實際數	8,962
應付員工紅利——一〇〇年上半年度估列數 及九十九年度實際數	3,685
應付保險費	1,408
應付勞務費	984
其 他	7,630
	\$ 66,672

曜亞國際股份有限公司

預收款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
采榮股份有限公司	\$ 7,180
時尚摩兒有限公司	6,308
其他（註）	<u>95,968</u>
合 計	<u>\$109,456</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

曜亞國際股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應計保固費用		\$ 15,908	
應付營業稅		2,944	
代扣稅款		773	
其 他		<u>2,563</u>	
合 計		<u>\$ 22,188</u>	

曜亞國際股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入總額					
	醫學美容設備	120	台	\$220,996	
	醫學美容耗材及零件			251,882	
	其他			<u>11,204</u>	
	銷貨收入總額合計			484,082	
減：銷貨退回及折讓				(<u>15,329</u>)	
	銷貨收入淨額			468,753	
維修收入				28,102	
其他營業收入				<u>31,643</u>	
	營業收入合計			<u>\$528,498</u>	

曜亞國際股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$210,579	
加：本期進貨		387,429	
加：保固成本		1,590	
減：存貨跌價回升利益		(963)	
減：其他領用		(16,208)	
期末存貨		(<u>301,131</u>)	
銷貨成本		281,296	
維修成本		14,878	
其他營業成本		<u>13,424</u>	
		<u>\$309,598</u>	

曜亞國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 47,059
租 金	2,115
折 舊	11,687
攤 銷	470
交 際 費	1,737
廣 告 費	12,590
旅 費	3,908
運 費	971
退 休 金	1,281
保 險 費	2,731
伙 食 費	994
其 他	<u>4,001</u>
	<u>\$ 89,544</u>

曜亞國際股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 11,234
租 金	942
折 舊	421
攤 銷	122
呆帳損失	2,650
廣 告 費	155
勞 務 費	1,663
旅 費	1,763
運 費	99
退 休 金	726
保 險 費	1,238
交 際 費	635
伙 食 費	353
其 他	<u>6,149</u>
	<u>\$ 28,150</u>