

# 曜亞國際股份有限公司

## 財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (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	16~24		四~十六
(五) 關係人交易	24~26		十七
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	27		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	27		十九
(十) 其 他	28~29		二十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29~32		二一
2. 轉投資事業相關資訊	30, 33		二一
3. 大陸投資資訊	30, 34		二一
(十二) 營運部門財務資訊	30		二二
九、重要會計科目明細表	35~51		-

## 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一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 178,081 仟元及新台幣 102,993 仟元，暨其有關之民國一〇一及一〇〇年上半年度投資淨益（損）分別計新台幣 827 仟元及新台幣(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，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關之投資淨益（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一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇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一〇一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一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

會計師 蔡 宏 祥

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 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 一 日

曜亞國際股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 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)	\$	492,997	31	\$	348,127	2100	短期借款(附註十)	\$	-	\$	176,634	14		
1120	應收票據—減備抵呆帳—一〇一年2,947仟元 及一〇〇年4,487仟元後之淨額(附註 三)		192,114	12		121,567	2140	應付帳款		11,401		21,319	2		
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇一年13,515仟 元及一〇〇年5,556仟元後之淨額(附註 三)		182,663	11		167,417	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額		21,925		21,044	2		
1150	應收帳款—關係人(附註三及十七)		42,199	3		5,679	2170	應付費用		87,559		66,672	5		
1180	其他應收款—關係人(附註三及十七)		2,930	-		87	2190	其他應付款—關係人(附註十七)		73		105	-		
120X	商品存貨(附註五)		209,750	13		288,711	2216	應付現金股利		132,500		-	-		
1260	預付款項		22,192	1		7,925	2260	預收款項(附註十七)		79,046		109,456	8		
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十二)		14,726	1		10,560	2280	其他流動負債		25,085		22,188	2		
1298	其他流動資產(附註十七)		7,134	1		5,013	21XX	流動負債合計		357,589		417,418	33		
11XX	流動資產合計		1,166,705	73		955,086		長期負債							
	長期投資						2410	可轉換公司債負債部分—非流動(附註 九)		304,059		-	-		
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註 六)		52,860	4		52,860		其他負債							
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)		178,081	11		102,993	2810	應計退休金負債(附註十一)		1,735		2,592	-		
14XX	長期投資合計		230,941	15		155,853	2881	遞延貸項		1,696		1,098	-		
	固定資產及出租資產						28XX	其他負債合計		3,431		3,690	-		
	固定資產(附註八及十七)						2XXX	負債合計		665,079		421,108	33		
	成 本							股東權益(附註十三)							
1561	辦公設備		9,645	1		10,373	3110	普通股股本—每股面額10元，額定 50,000仟股；發行26,500仟股		265,000		265,000	20		
1631	租賃改良		6,830	-		6,749		資本公積							
1681	展示設備		92,734	6		83,551	3210	發行股本溢價		405,652		405,652	31		
	其他設備		25,083	1		1,806	3272	可轉換公司債之認股權		19,232		-	-		
15X1	成本合計		134,292	8		102,479	32XX	資本公積合計		424,884		405,652	31		
15X9	減：累計折舊	(	64,702)	(	4)	(	47,826)	(	4)						
	固定資產—淨額		69,590	4		54,653	3310	保留盈餘		73,549		58,062	5		
	出租資產						3320	法定盈餘公積		-		5,025	-		
	成 本						3350	特別盈餘公積		-		-	-		
1623	醫療設備		94,779	6		115,365	33XX	未分配盈餘		172,676		141,312	11		
1629	減：累計折舊	(	27,800)	(	2)	(	26,180)	(	2)		246,225		204,399	16	
1699	累計減損	(	18,261)	(	1)	(	21,034)	(	1)						
	出租資產—淨額		48,718	3		68,151		股東權益其他項目							
15XX	固定資產及出租資產—淨額		118,308	7		122,804	3420	累積換算調整數		1,020		(	3,889)	-	
	無形資產						3430	未認為退休金成本之淨損失		(	877)		(	1,552)	-
1770	遞延退休金成本		266	-		288	34XX	股東權益其他項目合計		143		(	5,441)	-	
	其他資產						3XXX	股東權益合計		936,252		869,610	67		
1820	存出保證金		31,053	2		29,191		負債及股東權益總計		\$	1,601,331		\$	1,290,718	100
1841	長期應收票據(附註三)		20,812	1		4,128									
1844	長期應收帳款(附註三)		12,342	1		5,201									
1854	長期應收帳款—關係人(附註三及十七)		4,094	-		1,006									
1830	遞延費用—淨額		2,112	-		3,450									
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十二)		14,698	1		13,711									
18XX	其他資產合計		85,111	5		56,687									
1XXX	資 產 總 計		\$	1,601,331	100	\$	1,290,718	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一〇一年八月二十一日查核報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110	\$ 534,948	88	\$ 484,082	92
4170	<u>11,515</u>	<u>2</u>	<u>15,329</u>	<u>3</u>
4100	銷貨收入淨額（附註十七）	523,433	468,753	89
4670	維修收入	42,287	28,102	5
4800	其他營業收入	<u>39,665</u>	<u>31,643</u>	<u>6</u>
4000	營業收入合計	<u>605,385</u>	<u>528,498</u>	<u>100</u>
營業成本（附註十五）				
5110	銷貨成本（附註五及十七）	337,089	281,296	53
5670	維修成本	18,179	14,878	3
5800	其他營業成本	<u>17,987</u>	<u>13,424</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>373,255</u>	<u>309,598</u>	<u>59</u>
5910	調整前營業毛利	232,130	218,900	41
5920	減：未實現利益	1,585	444	-
5930	加：已實現利益	<u>1,278</u>	<u>87</u>	<u>-</u>
5900	營業毛利	<u>231,823</u>	<u>218,543</u>	<u>41</u>
營業費用（附註十五及十七）				
6100	推銷費用	92,341	89,544	17
6200	管理及總務費用	<u>26,527</u>	<u>28,150</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>118,868</u>	<u>117,694</u>	<u>22</u>
6900	營業利益	<u>112,955</u>	<u>100,849</u>	<u>19</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及利益					
7110	\$	2,995	1	\$	534	-
7120						
		827	-		-	-
7160		2,101	-		1,603	-
7280		4,184	1		-	-
7480		654	-		1,965	1
7100						
		<u>10,761</u>	<u>2</u>		<u>4,102</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失					
7510		3,858	1		195	-
7520						
		-	-		6,451	1
7530		-	-		126	-
7630		-	-		2,778	1
7650						
		1,173	-		-	-
7880		1	-		2	-
7500						
		<u>5,032</u>	<u>1</u>		<u>9,552</u>	<u>2</u>
7900		118,684	19		95,399	18
8110		<u>20,541</u>	<u>3</u>		<u>16,711</u>	<u>3</u>
9600		<u>\$ 98,143</u>	<u>16</u>		<u>\$ 78,688</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註十四)					
9750		<u>\$ 4.48</u>	<u>\$ 3.70</u>		<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 2.97</u>
9850		<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 3.54</u>		<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 2.97</u>

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一〇一年八月二十一日查核報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股資訊為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

	普通股股本 (附註十三)	資本公積 (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
		發行股本溢價	可轉公司債 之認股權	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	
一〇一年一月一日餘額	\$ 265,000	\$ 405,652	\$ 19,232	\$ 424,884	\$ 58,062	\$ 5,025	\$ 217,495	\$ 280,582	\$ 2,830	(\$ 877)	\$ 1,953	\$ 972,419
特別盈餘公積轉回未分配盈餘				-		( 5,025)	5,025	-				-
以前年度盈餘分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	15,487	-	( 15,487)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 5 元	-	-	-	-	-	-	( 132,500)	( 132,500)	-	-	-	( 132,500)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	98,143	98,143	-	-	-	98,143
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,810)	-	( 1,810)	( 1,810)
一〇一年六月三十日餘額	\$ 265,000	\$ 405,652	\$ 19,232	\$ 424,884	\$ 73,549	\$ -	\$ 172,676	\$ 246,225	\$ 1,020	(\$ 877)	\$ 143	\$ 936,252
一〇〇年一月一日餘額	\$ 265,000	\$ 405,652	\$ -	\$ 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	-	( 12,606)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,025	( 5,025)	-	-	-	-	-
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	\$ -	\$ 405,652	\$ 58,062	\$ 5,025	\$ 141,312	\$ 204,399	(\$ 3,889)	(\$ 1,552)	(\$ 5,441)	\$ 869,610

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一〇一年八月二十一日查核報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 98,143	\$ 78,688
折舊	25,778	22,505
攤銷	826	733
處分固定資產損失	-	126
採權益法認列之投資淨損(益)	( 827)	6,451
收到採權益法評價之被投資公司現金股利	1,863	1,959
可轉換公司債折價攤銷	3,637	-
減損損失(迴轉利益)	( 4,184)	2,778
遞延所得稅	( 1,621)	( 5,301)
營業資產及負債科目之變動		
應收票據	823	( 5,596)
應收帳款	( 32,552)	( 23,340)
應收帳款－關係人	( 23,469)	( 4,582)
其他應收款－關係人	( 2,822)	( 23)
商品存貨	101,224	( 116,663)
預付款項	( 15,601)	36,130
其他流動資產	( 5,440)	( 1,109)
長期應收票據	( 719)	( 2,928)
長期應收帳款	( 2,247)	( 2,412)
長期應收帳款－關係人	409	( 1,006)
公平價值變動列入損益之金融負債	( 14)	-
應付票據	( 243)	-
應付帳款	( 43,468)	6,232
應付所得稅	( 2,508)	1,571
應付費用	10,669	( 4,260)
其他應付款－關係人	13	( 833)
預收款項	( 32,205)	6,500
其他流動負債	4,917	1,859
應計退休金負債	( 103)	( 66)
遞延貸項	307	357
營業活動之淨現金流入(出)	<u>80,586</u>	<u>( 2,230)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
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	( 54,983)	( 42,906)
購置固定資產	( 431)	( 9,112)
處分固定資產價款	-	286
存出保證金增加	( 1,798)	( 22,240)
遞延費用增加	( 350)	( 1,973)
投資活動之淨現金流出	( 57,562)	( 98,805)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 72,927)	176,634
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)	( 72,927)	42,384
現金淨減少數	( 49,903)	( 58,651)
期初現金餘額	542,900	406,778
期末現金餘額	\$ 492,997	\$ 348,127
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 475	\$ 206
支付所得稅	\$ 24,670	\$ 20,441
不影響現金流量之投資活動		
商品存貨轉列固定資產	\$ 33,669	\$ 9,035
商品存貨轉列出租資產	\$ -	\$ 16,114
出租資產轉列商品存貨	\$ 1,674	\$ -
固定資產轉列出租資產	\$ 1,559	\$ -

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一〇一年八月二十一日查核報告)

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

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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），其於一〇一年及一〇〇年六月三十日對本公司普通股之持股比例分別為 42.6% 及 41.8%。

本公司於一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為 160 人及 150 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，列為結清期間之損益。

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

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) 商品存貨

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：辦公設備，二年至五年；租賃改良，三年至五年；展示設備，三年；其他設備，五年至七年；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) 可轉換公司債

可轉換公司債係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－可轉換公司債之認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量。發行可轉換公司債之交易成本，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。公司債轉換時，以負債及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

#### (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

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益之項目，及(二)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，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；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。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

為配合一〇一年上半年度財務報表之表達，一〇〇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

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
週轉金	\$ 1,689	\$ 1,216
銀行支票及活期存款	171,308	306,911
銀行定期存款	<u>320,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$492,997</u>	<u>\$348,127</u>

#### 五、商品存貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
醫學美容設備	\$ 96,714	\$106,838
醫學美容耗材及零件	108,214	174,477
其他	<u>4,822</u>	<u>7,396</u>
	<u>\$209,750</u>	<u>\$288,711</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為13,978仟元及12,420仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度列入銷貨成本之存貨跌價回升利益分別為609仟元及963仟元。

#### 六、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
興櫃公司股票		
科研生物科技股份有限公司（科研公司）	<u>\$ 52,860</u>	<u>\$ 52,860</u>



七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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)	\$ 174,322	100.0	\$ 100,338	100.0
元啟企業股份有限公司 (元啟公司)	<u>3,759</u>	100.0	<u>2,655</u>	50.0
	<u>\$ 178,081</u>		<u>\$ 102,993</u>	

本公司採權益法認列之投資收益(損失)如下:

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
大華公司	\$ 946	(\$ 6,844)
元啟公司	( <u>119</u> )	<u>393</u>
	<u>\$ 827</u>	<u>(\$ 6,451)</u>

本公司前述一〇一年及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一〇一及一〇〇年上半年度之投資淨益(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

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
辦公設備	\$ 4,499	\$ 3,311
租賃改良	3,482	1,647
展示設備	55,073	42,144
其他設備	<u>1,648</u>	<u>724</u>
	<u>\$ 64,702</u>	<u>\$ 47,826</u>

九、可轉換公司債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內第一次有擔保可轉換公司債 發行票面金額	\$320,000	\$ -
減:未攤銷折價	( <u>15,941</u> )	<u>-</u>
	<u>\$304,059</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇〇年八月十二日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，由兆豐國際商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為一〇三年八月十二日，發行日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 145.2 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整。本債券發行滿一個月後至到期日前四十日止，若本公司普通股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以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至一〇一年六月三十日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

#### 十、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 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%	-	16,634
	<u>\$ -</u>	<u>\$176,634</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。本公司一〇一及一〇〇年上半年度依該辦法認列之退休金成本分別計 2,517 仟元及 2,210 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：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 1,838	\$ 2,658
提    列	125	171
撥入退休基金	( 228)	( 237)
期末餘額	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 2,592</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 2,932	\$ 2,436
提    撥	228	237
利息收入	27	7
期末餘額	<u>\$ 3,187</u>	<u>\$ 2,680</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>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 20,176	\$ 16,218
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	79	( 435)
暫時性差異	1,121	5,301
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>688</u>	<u>-</u>
當期所得稅	22,064	21,084
遞延所得稅		
備抵呆帳	( 383)	( 378)
備抵存貨跌價損失	104	164
估列保固費用	( 84)	( 270)
估列獎金	( 2,933)	( 3,078)
出租資產減損損失	712	( 473)
固定資產折舊差異	137	( 126)
採權益法認列國外投資損益之暫時性差異	161	( 1,163)
其    他	1,165	23
備抵評價調整	( 500)	-
以前年度所得稅調整	<u>98</u>	<u>928</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,541</u>	<u>\$ 16,711</u>

遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳	\$ 2,027	\$ 1,172
備抵存貨跌價損失	2,376	2,111
估列保固費用	2,968	2,704
估列獎金	8,861	6,743
其 他	<u>494</u>	<u>330</u>
	16,726	13,060
備抵評價	( <u>2,000</u> )	( <u>2,500</u> )
	<u>\$ 14,726</u>	<u>\$ 10,560</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
固定資產折舊差異	\$ 6,691	\$ 6,137
出租資產減損損失	3,104	3,576
採權益法認列國外損 失之暫時性差異	4,095	3,003
其 他	<u>1,016</u>	<u>995</u>
	14,906	13,711
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	( <u>208</u> )	-
	<u>\$ 14,698</u>	<u>\$ 13,711</u>

本公司截至九十九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：

一〇一年及一〇〇年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 96,057 仟元及 56,872 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 28.45% 及 31.76%。

### 十三、股東權益

依公司法規定，發行股本溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本（每年以實收股本之一定比率為限）。或分配現金。

依本公司之章程規定，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。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 1,767 仟元及 1,416 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 4,416 仟元及 3,541 仟元。前述員工紅利係分別按一〇一及一〇〇年上半年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之 2% 計算；前述董監事酬勞係分別按一〇一及一〇〇年上半年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之 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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分得用以撥充股本外或分配現金。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司股東常會於一〇一年六月十五日及一〇〇年五月二日分別決議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 15,487	\$ 12,606		
特別盈餘公積	-	5,025		
現金股利	132,500	132,500	\$ 5.0	\$ 5.0

本公司股東常會於一〇一年六月十五日及一〇〇年五月二日分別決議之一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利—現金	\$ 2,788	\$ 2,269
董監事酬勞	6,969	5,421

	一〇〇年度		九十九年度	
	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	\$ 2,788	\$ 6,969	\$ 2,269	\$ 5,421
各年度財務報表認列金額	2,788	6,969	2,269	5,673
差異	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 252)

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，已調整為一〇〇年度之損益。

本公司股東常會於一〇〇年六月十五日亦決議依股東權益減項之規定，將特別盈餘公積 5,025 仟元轉回未分配盈餘。

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>一〇一一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 118,684	\$ 98,143	26,500	\$ 4.48	\$ 3.70
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	3,637	3,637	2,204		
員工紅利	-	-	41		
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	\$ 122,321	\$ 101,780	28,745	\$ 4.26	\$ 3.54
<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	\$ 3.60	\$ 2.97
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	17		
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	\$ 95,399	\$ 78,688	26,517	\$ 3.60	\$ 2.97

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。本公司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 一 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ 12,433	\$ 63,754	\$ 76,187
勞 健 保	756	4,056	4,812
退 休 金	419	2,223	2,642
其 他	313	2,189	2,502
	<u>\$ 13,921</u>	<u>\$ 72,222</u>	<u>\$ 86,143</u>
折 舊	<u>\$ 15,261</u>	<u>\$ 10,517</u>	<u>\$ 25,778</u>
攤 銷	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 826</u>

	一〇〇年上半年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ 9,981	\$ 58,387	\$ 68,368
勞 健 保	657	3,354	4,011
退 休 金	374	2,007	2,381
其 他	297	1,877	2,174
	<u>\$ 11,309</u>	<u>\$ 65,625</u>	<u>\$ 76,934</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>

#### 十六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇一一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	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>						
貨幣性項目						
美 元	\$ 278	29.90	\$ 8,320	\$ 74	28.77	\$ 2,133
港 幣	1,175	3.883	4,564	646	3.721	2,404
人 民 幣	285	4.568	1,300	199	4.558	905
採權益法之長 期股權投資						
港 幣	45,202	3.857	174,322	27,184	3.691	100,338
<u>金 融 負 債</u>						
貨幣性項目						
美 元	340	29.76	10,130	1,284	28.78	36,954

#### 十七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

(接次頁)



(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
麗晶診所	其負責人原為本公司之監察人，惟該監察人已於一〇一年三月六日辭任
詠鈞股份有限公司(詠鈞公司)	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
集康國際股份有限公司(集康公司)	佳醫公司採權益法評價之被投資公司

(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 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
應收帳款		
大華公司	\$ 21,868	\$ 1,511
廣州曜亞公司	14,821	-
集康公司	3,358	-
佳人公司	1,318	3,356
佳醫公司	357	675
麗晶診所	-	116
其 他	477	21
	<u>\$ 42,199</u>	<u>\$ 5,679</u>
其他應收款		
廣州曜亞公司	\$ 2,230	\$ 82
大華公司	669	5
其 他	31	-
	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 87</u>
預付費用(帳列其他流動資產)		
佳醫公司	<u>\$ 139</u>	<u>\$ -</u>
長期應收帳款		
佳人公司	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ 1,006</u>
其他應付款		
佳醫公司	\$ 60	\$ 82
大華公司	2	21
其 他	11	2
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 105</u>
預收貨款(帳列預收款項)		
麗晶診所	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409</u>

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
銷貨收入淨額		
廣州曜亞公司	\$ 14,808	\$ -
大華公司	10,048	3,420
佳人公司	4,212	4,154
集康公司	3,198	48
麗晶診所	519 (註)	1,154
佳醫公司	352	648
其他	105	14
	<u>\$ 33,242</u>	<u>\$ 9,438</u>
進 貨		
大華公司	\$ 3,195	\$ -
元啟公司	-	81,909
其他	95	88
	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 81,997</u>
租金費用		
佳醫公司	\$ 356	\$ 342
其他	11	11
	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 353</u>
資訊服務費用		
佳醫公司	\$ 779	\$ 672
其他費用		
佳醫公司	\$ 128	\$ 371
其他	21	-
	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 371</u>
租金收入 (帳列什項收入)		
元啟公司	\$ 10	\$ -
詠鈿公司	-	17
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 17</u>
購置固定資產		
佳醫公司	\$ -	\$ 160
購置遞延費用		
佳醫公司	\$ -	\$ 76

註：係自一〇一年一月一日至三月五日止之銷貨收入淨額。

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。

截至一〇一年六月三十日止，元啟公司為本公司提供背書保證金額為 274 仟元。

## 十八、重大承諾及或有事項

截至一〇一年六月三十日止，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 31,000 仟元。
- (二) 本公司提供大華公司融資保證之金額為 43,625 仟元。
- (三) 本公司以營業租賃方式承租若干房屋，依該等租賃合約規定，未來應付之最低租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	一〇一年下半年度	\$	3,973
	一〇二年度		1,908
	一〇三年度		396
	一〇四年度		396
	一〇五年度		396

- (四) 本公司董事會於一〇一年二月十四日決議通過下列投資案：

- 1. 本公司將透過大華公司增加投資廣州曜亞公司人民幣 11,000 仟元。
- 2. 本公司將透過大華公司投資設立北京孫公司（北京佳醫美人貿易有限公司），投資金額人民幣 7,000 仟元。

## 十九、重大之期後事項

本公司董事會於一〇一年八月二十一日決議通過下列議案：

- (一) 本公司將認購子公司元啟公司現金增資發行之新股，投資 100,000 仟元。
- (二) 為因應本公司營運規模成長，以及降低銀行依存度保有資金運用彈性，並改善財務結構，確保營運契機及維持長期競爭力，擬辦理現金增資發行普通股 3,500 仟股，每股發行價格暫定為 90 元，預計募集資金 315,000 仟元。

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊：

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 492,997	\$ 492,997	\$ 348,127	\$ 348,127
應收票據	192,114	192,114	121,567	121,567
應收帳款	182,663	182,663	167,417	167,417
應收帳款－關係人	42,199	42,199	5,679	5,679
其他應收款－關係人	2,930	2,930	87	87
以成本衡量之金融資產－				
非流動	52,860		52,860	
長期應收票據	20,812	20,812	4,128	4,128
長期應收帳款	12,342	12,342	5,201	5,201
長期應收帳款－關係人	4,094	4,094	1,006	1,006
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	176,634	176,634
應付帳款	11,401	11,401	21,319	21,319
其他應付款－關係人	73	73	105	105
可轉換公司債負債部分－				
非流動	304,059	306,422	-	-

### (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、應收款項及應付款項。
2. 以成本衡量之金融資產係投資於興櫃公司股票，由於無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。
3. 長期應收票據及帳款以其未來現金流量之折現值估計其公平價值。折現率為考量信用貼水後之現時利率。
4. 可轉換公司債負債部分因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計其公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 本公司一〇一年上半年度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。截至一〇一年六月

三十日止，本公司無未到期之遠期外匯合約。本公司一〇一年上半年度因遠期外匯合約所產生之淨損為 1,173 仟元。

(四) 本公司一〇一年六月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產及金融負債分別為 160,000 仟元及 304,059 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融資產為 160,000 仟元。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可轉換公司債到期時之現金需求，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。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。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 一〇一年上半年度資金貸與他人：無。
2. 一〇一年上半年度為他人背書保證：附表一。
3. 一〇一年六月三十日持有有價證券：附表二。
4. 一〇一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. 一〇一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. 一〇一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. 一〇一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：無。
8. 一〇一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. 一〇一年上半年度從事衍生性商品交易：附註二十。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

## 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  
民國一〇一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	\$205,456 (註三)	\$ 44,209	\$ 43,625	\$ 24,888	\$ -	4.25%	\$513,641 (註四)
1	元啟企業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	1	1,973 (註五)	274	274	-	-	2.78%	4,932 (註六)

註一：本公司填 0，元啟企業股份有限公司填 1。

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 205,456 仟元（一〇一年三月三十一日淨值 1,027,282 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 513,641 仟元（一〇一年三月三十一日淨值 1,027,282 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 1,973 仟元（一〇〇年十二月三十一日淨值 9,864 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 4,932 仟元（一〇〇年十二月三十一日淨值 9,864 仟元×50%）。

曜亞國際股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國一〇一年六月三十日

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	50,975,222	\$174,322	100.0%	\$174,322	
	元啟企業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	3,759	100.0%	3,778	
	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%	14,838	
大華科技發展有限公司	股票							
	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	44,673	100.0%	44,673	
	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	採權益法之長期股權投資	1,000,000	( 6,594)	100.0%	( 6,594)	

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。



曜亞國際股份有限公司  
轉投資事業相關資訊  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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	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	\$ 197,184	\$ 144,701	50,975,222	100.0%	\$ 174,322	\$ 946	\$ 946	子公司
	元啟企業股份有限公司	新北市	醫療器材、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	15,000	12,500	500,000	100.0%	3,759	( 2,361)	( 119)	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	68,911	68,911	(註二)	100.0%	44,673	( 6,228)	(註一)	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	3,913	3,913	1,000,000	100.0%	( 6,594)	( 4,487)		孫公司

註一：包含逆流交易未實現損益調整。

註二：係有限公司，故無股數。

曜亞國際股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

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	截至本期止已 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	\$ 68,911	(三)	\$ 68,911	\$ -	\$ -	\$ 68,911	100.0%	(\$ 6,228) (註三)	\$ 44,673	\$ -

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
\$121,394 (註四)	\$158,790 (USD5,288 仟元)	\$561,751

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。

註四、截至一〇一年六月三十日止自台灣匯出累積投資金額 121,394 仟元，其中 52,483 仟元尚保留於大華科技發展有限公司。

曜亞國際股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

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				\$	1,689
支票存款					153
活期存款		年利率 0.17%			158,162
外幣活期存款		278 仟美元 (兌換率 29.90)、1,175 仟港幣 (兌換率 3.883)、2 仟歐元 (兌換率 37.76) 及 122 日幣 (兌換率 0.3768)，年利率 0.01%-0.1%			12,993
定期存款		一〇一年七月至八月間到期，年利率 0.37%-0.94%			<u>320,000</u>
					<u>\$492,997</u>

曜亞國際股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
維美生技股份有限公司	\$ 15,080
基因國際生醫股份有限公司	12,381
其他（註）	<u>188,412</u>
	215,873
減：備抵呆帳	( 2,947)
減：一年後到期部分	( <u>20,812</u> )
	<u>\$192,114</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

民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
和潤企業股份有限公司	\$ 21,880
采榮股份有限公司	13,441
其他（註）	<u>173,199</u>
	208,520
減：備抵呆帳	( 13,515)
減：一年後到期部分	( <u>12,342</u> )
	<u>\$182,663</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

民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
醫學美容設備		\$109,385		\$144,959	
醫學美容耗材及零件		108,894		195,518	
其	他	<u>5,449</u>		<u>8,753</u>	
		223,728		<u>\$349,230</u>	
減：備抵存貨跌價損失		( <u>13,978</u> )			
淨	額	<u>\$209,750</u>			

註：截至一〇一年六月三十日止，存貨投保金額約 390,000 仟元。

曜亞國際股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付貨款		<u>\$ 22,192</u>	

曜亞國際股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國一〇一年六月三十日

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	\$	3,339
預	付 費 用		1,086
其	他		<u>2,709</u>
合	計	\$	<u>7,134</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  
民國一〇一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	1,571,500		\$	52,860	-		\$	-	-		\$	-	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  
民國一〇一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		減 少		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	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額			
未上市(櫃)公司															
大華科技發展有限公司	37,465,538	\$ 123,073	13,509,684	\$ 53,429	-	\$ 2,180	50,975,222	100	\$ 174,322	3.4	\$ 174,322	無	(註一)		
元啟企業股份有限公司	250,000	<u>3,241</u>	250,000	<u>2,500</u>	-	<u>1,982</u>	500,000	100	<u>3,759</u>	7.6	<u>3,778</u>	無	(註二)		
		<u>\$ 126,314</u>		<u>\$ 55,929</u>		<u>\$ 4,162</u>			<u>\$ 178,081</u>		<u>\$ 178,100</u>				

註一：本期增加股數係增加投資；本期增加金額係增加投資 52,483 仟元及採權益法認列之投資利益 946 仟元；本期減少金額係換算調整數 2,180 仟元。

註二：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 119 仟元及收到現金股利 1,863 仟元。

曜亞國際股份有限公司  
 固定資產及出租資產變動明細表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	年 底 餘 額
固定資產					
成 本					
辦公設備	\$ 9,860	\$ 350	\$ 565	\$ -	\$ 9,645
租賃改良	6,749	81	-	-	6,830
展示設備	88,621	-	-	4,113	92,734
其他設備	1,806	-	-	23,277	25,083
	<u>107,036</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 565</u>	<u>27,390</u>	<u>134,292</u>
累計折舊					
辦公設備	3,899	\$ 1,165	\$ 565	-	4,499
租賃改良	2,560	922	-	-	3,482
展示設備	51,551	8,242	-	( 4,720)	55,073
其他設備	875	773	-	-	1,648
	<u>58,885</u>	<u>\$ 11,102</u>	<u>\$ 565</u>	<u>( 4,720)</u>	<u>64,702</u>
固定資產淨額	<u>48,151</u>			<u>\$ 32,110</u> (註二、四)	<u>69,590</u>
出租資產					
成 本					
醫療設備	111,629	\$ -	\$ -	(\$ 16,850)	94,779
累計折舊					
醫療設備	29,859	\$ 14,676	\$ -	( 16,735)	27,800
累計減損					
醫療設備	22,445	\$ -	\$ 4,184	-	18,261
出租資產淨額	59,325			(\$ 115) (註三、四)	48,718
固定資產及出租資產淨額	<u>\$ 107,476</u>				<u>\$ 118,308</u>

註一：截至一〇一年六月三十日止，固定資產及出租資產投保金額合計約 72,000 仟元。

註二：係商品存貨轉列展示設備及其他設備 35,028 仟元減展示設備轉列商品存貨 1,359 仟元後之淨額。

註三：係商品存貨轉列出租資產 14,834 仟元減出租資產轉列商品存貨 16,508 仟元後之淨額。

註四：係展示設備轉列出租資產 1,559 仟元

曜亞國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
Candela Corporation	\$ 8,281
Scition Inc.	746
Palomar Medical Technologies Inc.	680
其他（註）	<u>1,694</u>
	<u>\$ 11,401</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

民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資、董監酬勞及員工紅利		\$ 72,249	
應付保險費		1,612	
應付勞務費		1,303	
其 他		<u>12,395</u>	
		<u>\$ 87,559</u>	

曜亞國際股份有限公司  
預收款項明細表  
民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
和潤企業股份有限公司	\$ 7,606
采榮股份有限公司	6,557
其他（註）	<u>64,883</u>
合 計	<u>\$ 79,046</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  
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應計保固費用		\$ 20,611	
應付營業稅		3,307	
代扣稅款		1,003	
其 他		<u>164</u>	
合 計		<u>\$ 25,085</u>	

曜亞國際股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十四

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		141	台	\$215,581	
醫學美容耗材及零件				309,749	
其    他				<u>9,618</u>	
銷貨收入總額合計				534,948	
減：銷貨退回及折讓				( <u>11,515</u> )	
銷貨收入淨額				523,433	
維修收入				42,287	
其他營業收入				<u>39,665</u>	
營業收入合計				<u>\$605,385</u>	



曜亞國際股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一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	金	額
期初存貨		\$357,556	
加：本期進貨		246,334	
加：保固成本		499	
減：存貨跌價回升利益		( 609)	
減：其他領用		( 42,963)	
期末存貨		( <u>223,728</u> )	
銷貨成本		337,089	
維修成本		18,179	
其他營業成本		<u>17,987</u>	
		<u>\$373,255</u>	

曜亞國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇一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
薪 資	\$ 52,959
租 金	2,110
折 舊	9,973
攤 銷	545
交 際 費	1,155
廣 告 費	9,972
旅 費	4,103
運 費	1,054
退 休 金	1,421
保 險 費	3,374
伙 食 費	1,125
其 他	<u>4,550</u>
	<u>\$ 92,341</u>

曜亞國際股份有限公司  
 管理及總務費用明細表  
 民國一〇一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	\$ 10,795
租 金	1,089
折 舊	544
攤 銷	118
呆帳損失	2,887
勞 務 費	1,315
旅 費	1,955
退 休 金	802
保 險 費	1,533
交 際 費	268
伙 食 費	413
其 他	<u>4,808</u>
	<u>\$ 26,527</u>