

曜亞國際股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十九年第一季 (附列民國九十八年第一季比較數字)

地址：台北縣中和市中正路八七二號四樓之一

電話：(○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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12		三
(四) 重要會計科目之說明	13~19		四~十五
(五) 關係人交易	19~21		十六
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	21		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其他(金融商品資訊之揭露)	22		十八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	23, 24~25		十九
2. 轉投資事業相關資訊	23, 26		十九
3. 大陸投資資訊	23, 27		十九
(十二) 部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

曜亞國際股份有限公司 公鑒：

曜亞國際股份有限公司民國九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。本會計師未受託核閱曜亞國際股份有限公司民國九十八年第一季財務報表，附列僅供參考。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開第一段所述民國九十九年第一季財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國九十九年第一季財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

曜亞國際股份有限公司已編製民國九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具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 許庭禎

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 九 十 九 年 四 月 十 五 日

曜亞國際股份有限公司

資產負債表

民國九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國九十八年三月三十一日比較數字)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 83,937	13	\$ 55,016	9	2100	短期借款(附註九)	\$ -	-	\$ 15,000	3
1120	應收票據—減備抵呆帳九十九年3,256仟元 及九十八年3,808仟元後之淨額	124,795	19	108,732	19	2110	應付短期票券(附註十)	-	-	29,969	5
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十九年8,866仟元 及九十八年5,560仟元後之淨額	111,182	17	113,858	19	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註五)	-	-	1,141	-
1150	應收帳款—關係人(附註十六)	1,011	-	4,958	1	2140	應付帳款	12,004	2	17,889	3
1180	其他應收款—關係人(附註十六)	3,462	-	13	-	2150	應付帳款—關係人(附註十六)	30	-	4,800	1
120X	商品存貨(附註三及六)	164,860	25	144,216	25	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	41,931	7	7,736	1
1260	預付款項(附註十六)	11,899	2	19,826	3	2170	應付費用	50,361	8	45,339	8
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十二)	16,900	3	13,607	2	2190	其他應付款—關係人(附註十六)	105	-	108	-
1298	其他流動資產	10,370	2	10,089	2	2260	預收款項(附註十六)	73,815	11	52,489	9
11XX	流動資產合計	528,416	81	470,315	80	2280	其他流動負債	14,639	2	22,982	4
						21XX	流動負債合計	192,885	30	197,453	34
	長期投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)	45,716	7	40,755	7	2810	應計退休金負債(附註十一)	2,457	1	4,268	1
	固定資產及出租資產					2820	存入保證金	2,350	-	1,750	-
	固定資產(附註八)					2881	遞延貨項	988	-	959	-
	成 本					28XX	其他負債合計	5,795	1	6,977	1
1551	運輸設備	1,069	-	1,471	-	2XXX	負債合計	198,680	31	204,430	35
1561	辦公設備	7,847	1	10,777	2		股東權益(附註十三)				
1631	租賃改良	5,140	1	4,584	1	3110	普通股股本—每股面額10元，額定30,000 仟股；發行22,000仟股	220,000	34	220,000	37
15X1	成本合計	14,056	2	16,832	3	3210	資本公積—發行股本溢價	21,360	3	21,360	4
15X9	減：累計折舊	(8,103)	(1)	(8,598)	(1)		保留盈餘				
	固定資產—淨額	5,953	1	8,234	2	3310	法定盈餘公積	38,446	6	32,748	5
	出租資產					3350	未分配盈餘	174,313	26	111,152	19
	成 本					33XX	保留盈餘合計	212,759	32	143,900	24
1623	醫療設備	83,493	13	83,518	14		股東權益其他項目				
1629	減：累計折舊	(18,640)	(3)	(15,420)	(3)	3420	累積換算調整數	(742)	-	1,028	-
1699	累計減損	(15,295)	(2)	(13,702)	(2)	3430	未認為退休金成本之淨損失	(1,163)	-	(3,364)	-
	出租資產—淨額	49,558	8	54,396	9	34XX	股東權益其他項目合計	(1,905)	-	(2,336)	-
15XX	固定資產及出租資產—淨額	55,511	9	62,630	11	3XXX	股東權益合計	452,214	69	382,924	65
	無形資產										
1770	遞延退休金成本	310	-	333	-						
1780	營業權—淨額(附註十七)	7,350	1	-	-						
17XX	無形資產合計	7,660	1	333	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	7,029	1	6,896	1						
1830	遞延費用—淨額	1,201	-	717	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十二)	5,361	1	5,708	1						
18XX	其他資產合計	13,591	2	13,321	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 650,894	100	\$ 587,354	100		負債及股東權益總計	\$ 650,894	100	\$ 587,354	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九十九年四月十五日核閱報告)

董事長：王偉斌

經理人：林添發

會計主管：胡文香

曜亞國際股份有限公司

損 益 表

民國九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國九十八年一月一日至三月三十一日比較數字)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	九 十 九 年 第 一 季		九 十 八 年 第 一 季 (未 經 核 閱)		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4110	\$ 200,381	90	\$ 150,933	97	
4170	<u>3,386</u>	<u>1</u>	<u>20,968</u>	<u>13</u>	
4100	銷貨收入淨額(附註十六)	196,995	89	129,965	84
4670	維修收入	11,062	5	11,424	7
4800	其他營業收入	<u>13,523</u>	<u>6</u>	<u>13,771</u>	<u>9</u>
4000	營業收入合計	<u>221,580</u>	<u>100</u>	<u>155,160</u>	<u>100</u>
營業成本(附註十五)					
5110	銷貨成本(附註三、六及十六)	126,313	57	83,748	54
5670	維修成本	6,508	3	7,698	5
5800	其他營業成本	<u>5,936</u>	<u>3</u>	<u>4,767</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>138,757</u>	<u>63</u>	<u>96,213</u>	<u>62</u>
5910	調整前營業毛利	82,823	37	58,947	38
5920	減：未實現利益	357	-	62	-
5930	加：已實現利益	<u>309</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
5900	營業毛利	<u>82,775</u>	<u>37</u>	<u>58,888</u>	<u>38</u>
營業費用(附註十五及十六)					
6100	推銷費用	28,416	13	20,400	13
6200	管理及總務費用	<u>11,383</u>	<u>5</u>	<u>8,933</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>39,799</u>	<u>18</u>	<u>29,333</u>	<u>19</u>
6900	營業利益	<u>42,976</u>	<u>19</u>	<u>29,555</u>	<u>19</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季			九十八年第一季 (未經核閱)						
	金	額	%	金	額	%				
	營業外收入及利益									
7110	\$	2	-	\$	14	-				
7121	採權益法認列之投資淨									
		1,190	1	-	-	-				
	益(附註七)									
7160		1,823	1	-	-	-				
7250		-	-	133	-	-				
7310	金融商品評價淨益(附註									
		71	-	-	-	-				
	五)									
7480		410	-	285	-	-				
7100	營業外收入及利益									
		3,496	2	432	-	-				
	合計									
	營業外費用及損失									
7510		28	-	414	-	-				
7520	採權益法認列之投資淨									
		-	-	973	1	-				
	損(附註七)									
7560		-	-	44	-	-				
7630		568	-	342	-	-				
7650	金融商品評價淨損(附註									
		-	-	269	-	-				
	五)									
7500	營業外費用及損失									
		596	-	2,042	1	-				
	合計									
7900	稅前利益	45,876	21	27,945	18	-				
8110	所得稅費用(附註十二)	9,270	4	12,102	8	-				
9600	純益	\$ 36,606	17	\$ 15,843	10	-				
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
	每股盈餘(附註十四)									
9750	基本每股盈餘	\$	2.09	\$	1.66	\$	1.27	\$	0.72	
9850	稀釋每股盈餘	\$	2.07	\$	1.66	\$	1.27	\$	0.72	

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九十九年四月十五日核閱報告)

董事長：王偉斌

經理人：林添發

會計主管：胡文香

曜亞國際股份有限公司

現金流量表

民國九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國九十八年一月一日至三月三十一日比較數字)

單位：新台幣仟元

	九十九年第一季	九十八年第一季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
純益	\$ 36,606	\$ 15,843
折舊	3,543	3,529
攤銷	816	182
採權益法認列之投資淨損(益)	(1,190)	973
減損損失	568	342
遞延所得稅	(614)	4,364
營業資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	-	373
應收票據	(29,036)	(3,734)
應收帳款	14,639	(16,056)
應收帳款－關係人	(394)	1,352
其他應收款－關係人	(697)	219
商品存貨	9,383	5,870
預付款項	3,178	(4,184)
其他流動資產	(2,188)	(4,044)
應付票據	-	(184)
應付帳款	(20,579)	(175)
應付帳款－關係人	(35)	2,918
應付所得稅	9,884	7,736
應付費用	(61)	(1,435)
其他應付款－關係人	(25)	(612)
預收款項	23,442	17,989
其他流動負債	(2,768)	(2,154)
應計退休金負債	63	116
遞延貸項	48	59
營業活動之淨現金流入	<u>44,583</u>	<u>29,287</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季	九十八年第一季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 6,510)
購置固定資產及出租資產	(102)	(365)
存出保證金減少	71	278
遞延費用增加	(95)	-
投資活動之淨現金流出	(126)	(6,597)
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(1,667)	(20,000)
應付短期票券淨增加(減少)	(29,972)	1
存入保證金增加	-	250
融資活動之淨現金流出	(31,639)	(19,749)
現金淨增加數	12,818	2,941
期初現金餘額	71,119	52,075
期末現金餘額	\$ 83,937	\$ 55,016
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 56	\$ 414
支付所得稅	\$ -	\$ 2
不影響現金流量之投資活動		
商品存貨轉列出租資產	\$ 2,224	\$ -
出租資產轉列商品存貨	\$ -	\$ 9,195

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九十九年四月十五日核閱報告)

董事長：王偉斌

經理人：林添發

會計主管：胡文香

曜亞國際股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國九十八年第一季比較數字－未經核閱)

(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。本公司股票自九十八年十二月二十八日起於中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司之母公司為佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司，以下簡稱佳醫公司），其於九十九年及九十八年三月三十一日對本公司普通股之持股比例均為 50.4%。

本公司於九十九年及九十八年三月三十一日之員工人數分別為 122 人及 86 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：

估計之使用

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。

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。流動負債為須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。

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。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

商品存貨

九十八年一月一日以前，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係以全體項目為基礎。如附註三所述，自九十八年一月一日起，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加權平均法。

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。

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；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。

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。

收入認列

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。

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。

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，列入調整當期之所得稅。

外幣換算

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。

外幣財務報表換算

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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，主要之修訂包括 1.存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；及 2.存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司九十八年第一季之財務報表無重大影響。

四、現金

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
週轉金	\$ 378	\$ 282
銀行支票及活期存款	<u>83,559</u>	<u>54,734</u>
	<u>\$ 83,937</u>	<u>\$ 55,016</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,141</u>

本公司九十九及九十八年第一季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。

截至九十九年三月三十一日止，本公司無未到期之遠期外匯合約。

截至九十八年三月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買美元／賣新台幣	九十八年四月至六月	USD980/NTD32,889

本公司九十九及九十八年第一季因遠期外匯合約分別產生淨益 71 仟元及淨損 269 仟元。

六、商品存貨

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
商品存貨	<u>\$164,860</u>	<u>\$144,216</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 43,928 仟元及 25,458 仟元。

九十九及九十八年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 947 仟元及存貨跌價損失 3,134 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	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)	\$ 38,554	100.0	\$ 30,598	100.0
元啟企業股份有限公司 (元啟公司)	<u>7,162</u>	50.0	<u>10,157</u>	50.0
	<u>\$ 45,716</u>		<u>\$ 40,755</u>	

本公司採權益法認列之投資收益(損失)如下:

	九十九年第一季	九十八年第一季
大華公司	\$ 1,522	(\$ 557)
元啟公司	(<u>332</u>)	(<u>416</u>)
	<u>\$ 1,190</u>	<u>(\$ 973)</u>

八、固定資產

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
累計折舊		
運輸設備	\$ 647	\$ 826
辦公設備	4,677	5,741
租賃改良	<u>2,779</u>	<u>2,031</u>
	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 8,598</u>

九、短期借款

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
信用借款(新台幣): 年利率 2.85%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>

十、應付短期票券

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
應付商業本票(新台幣): 年利 率 2.68%	\$ -	\$ 30,000
減: 未攤銷折價	<u>-</u>	(<u>31</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,969</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百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年第一季依該辦法認列之退休金成本分別計 909 仟元及 860 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>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 2,394	\$ 4,152
提列	78	131
撥入退休基金	(15)	(15)
期末餘額	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 4,268</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 1,987	\$ 1,909
提撥	15	15
利息收入	19	14
期末餘額	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 1,938</u>

十二、所得稅

	<u>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 9,175	\$ 6,986
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	95	5,116
暫時性差異	<u>614</u>	<u>(4,364)</u>
當期所得稅	9,884	7,738
遞延所得稅		
備抵呆帳	(267)	1,482
備抵存貨跌價損失	189	(783)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季	九十八年第一季
估列保固費用	(\$ 142)	(\$ 510)
估列獎金	(225)	4,255
出租資產減損損失	(114)	(86)
採權益法認列國外投資損益 之暫時性差異	305	(142)
其 他	(360)	148
所得稅費用	<u>\$ 9,270</u>	<u>\$ 12,102</u>

立法院於九十八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二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產明細如下：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
流 動		
備抵呆帳	\$ 1,927	\$ 1,750
備抵存貨跌價損失	8,786	6,364
估列保固費用	2,421	4,112
估列獎金	5,884	3,641
其 他	<u>382</u>	<u>240</u>
	19,400	16,107
備抵評價	(<u>2,500</u>)	(<u>2,500</u>)
	<u>\$ 16,900</u>	<u>\$ 13,607</u>
非 流 動		
出租資產減損損失	\$ 3,059	\$ 3,426
採權益法認列國外投資損 失之暫時性差異	2,105	2,139
其 他	<u>197</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 5,708</u>

本公司截至九十七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：

九十九年及九十八年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 60,887 仟元及 63,342 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 40.61% (預計) 及 39.29%。

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。

依本公司九十八年十一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。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。

本公司九十九及九十八年第一季應付員工紅利之估列金額分別為 659 仟元及 285 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 1,647 仟元及 570 仟元。前述員工紅利係各按九十九及九十八年第一季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九十九及九十八年第一季純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 5% 及 4% 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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告每股淨值為計算基礎。

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。

本公司董事會於九十九年三月十六日及股東常會於九十八年六月十日分別擬議及決議之九十八及九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 7,010	\$ 5,698		
現金股利	44,000	22,000	\$ 2.0	\$ 1.0

本公司董事會於九十九年三月十六日並同時擬議配發之九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為 1,262 仟元及 2,524 仟元。

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>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 45,876	\$ 36,606	22,000	\$ 2.09	\$ 1.66
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	114		
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	\$ 45,876	\$ 36,606	22,114	\$ 2.07	\$ 1.66
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 27,946	\$ 15,843	22,000	\$ 1.27	\$ 0.72
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	80		
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	\$ 27,946	\$ 15,843	22,080	\$ 1.27	\$ 0.72

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每股淨值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

	九 屬 於 成	十 於 營 業 者 本 者	九 屬 於 費 用 者	年 於 營 業 者	第 於 營 業 者	一 合	季 計
用人成本							
薪 資	\$	4,509	\$	22,659	\$	27,168	
勞 保		279		1,186		1,465	
退 休		165		822		987	
其 他		108		508		616	
	\$	<u>5,061</u>	\$	<u>25,175</u>	\$	<u>30,236</u>	
折 舊	\$	<u>2,820</u>	\$	<u>723</u>	\$	<u>3,543</u>	
攤 銷	\$	<u>41</u>	\$	<u>775</u>	\$	<u>816</u>	

	九 屬 於 成	十 於 營 業 者 本 者	八 屬 於 費 用 者	年 於 營 業 者	第 於 營 業 者	一 合	季 計
用人成本							
薪 資	\$	4,167	\$	17,630	\$	21,797	
勞 保		272		958		1,230	
退 休		185		806		991	
其 他		108		379		487	
	\$	<u>4,732</u>	\$	<u>19,773</u>	\$	<u>24,505</u>	
折 舊	\$	<u>2,746</u>	\$	<u>783</u>	\$	<u>3,529</u>	
攤 銷	\$	<u>35</u>	\$	<u>147</u>	\$	<u>182</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
詠鈿股份有限公司(詠鈿公司)	自九十八年七月起為佳醫公司之孫公司(九十八年七月以前本公司一董事為該公司之董事長)
碧友實業股份有限公司(碧友公司)	母公司為該公司之董事
麗晶診所	其負責人自九十八年十一月起為本公司之監察人

(二) 本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款		
大華公司	\$ 918	\$ 4,958
麗晶診所	69	-
其 他	<u>24</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 4,958</u>
其他應收款		
大華公司	\$ 2,767	\$ 5
廣州曜亞公司	695	-
其 他	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 13</u>
預付貨款(帳列預付款項)		
元啟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>
應付帳款		
元啟公司	\$ -	\$ 2,727
大華公司	-	2,073
碧友公司	<u>30</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 4,800</u>
其他應付款		
佳醫公司	\$ 103	\$ 88
其 他	<u>2</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 108</u>
預收貨款(帳列預收款項)		
佳醫公司	\$ 1,755	\$ 1,755
麗晶診所	<u>793</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,548</u>	<u>\$ 1,755</u>
	<u>九 十 九 年 第 一 季</u>	<u>九 十 八 年 第 一 季</u>
銷貨收入淨額		
大華公司	\$ 2,503	\$ 831
佳醫公司	345	-
麗晶診所	113	-
其 他	<u>49</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ 831</u>
進 貨		
元啟公司	\$ 22,392	\$ 7,497
大華公司	-	4,749
碧友公司	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,421</u>	<u>\$ 12,246</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</u>
租金費用		
佳醫公司	\$ 26	\$ 46
資訊服務費用		
佳醫公司	\$ 331	\$ 113

本公司與關係人間之交易係依一般條件辦理。

本公司支付予關係人之租金係依當地租金行情決定，每半年支付一次。

十七、重大承諾及或有事項

截至九十九年三月三十一日止，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 65,000 仟元。
- (二) 本公司提供大華公司融資保證之金額為 28,620 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>
	九十九年後三季	\$	3,862
	一〇〇年		3,045
	一〇一年		60
	一〇二年		48
	一〇三年		48

- (四) 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。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>				
現金	\$ 83,937	\$ 83,937	\$ 55,016	\$ 55,016
應收票據	124,795	124,795	108,732	108,732
應收帳款	111,182	111,182	113,858	113,858
應收帳款－關係人	1,011	1,011	4,958	4,958
其他應收款－關係人	3,462	3,462	13	13
採權益法之長期股權投資	45,716		40,755	
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	15,000	15,000
應付短期票券	-	-	29,969	29,969
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動				
遠期外匯合約	-	-	1,141	1,141
應付帳款	12,004	12,004	17,889	17,889
應付帳款－關係人	30	30	4,800	4,800
其他應付款－關係人	105	105	108	108

(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、應付短期票券及應付款項。
2. 採權益法之長期股權投資係投資於未上市（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。
3. 公平價值變動列入損益之金融負債係衍生性金融商品，因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。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) 本公司九十八年三月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債為 44,969 仟元。

(四) 財務風險資訊：

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。

十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 九十九年第一季資金貸與他人：無。
2. 九十九年第一季為他人背書保證：附表一。
3. 九十九年三月三十一日持有有價證券：附表二。
4. 九十九年第一季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. 九十九年第一季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. 九十九年第一季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. 九十九年第一季與關係人進、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. 九十九年三月三十一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. 九十九年第一季從事衍生性商品交易：附註五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

曜亞國際股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國九十九年一月一日至三月三十一日

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	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	\$ 83,180 (註三)	\$ 28,868	\$ 28,620	\$ -	6.88%	\$ 207,950 (註四)

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之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 83,180 仟元（九十八年十二月三十一日淨值 415,899 仟元×20%）。

註四：以本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 207,950 仟元（九十八年十二月三十一日淨值 415,899 仟元×50%）。

曜亞國際股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十九年三月三十一日

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 元啟企業股份有限公司	子公司 子公司	採權益法之長期股權投資	11,959,038	\$ 38,554	100.0%	\$ 38,554	
			採權益法之長期股權投資	250,000	7,162	50.0%	3,729	
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	6,261	100.0%	6,261	

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
民國九十九年一月一日至三月三十一日

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				帳面金額
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	\$ 49,823	\$ 49,823	11,959,038	100.0%	\$ 38,554	\$ 1,522	\$ 1,522	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%	7,162	945	(332)	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	9,748	9,748	(註二)	100.0%	6,261	(742)	(註一)	孫公司

註一：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

民國九十九年一月一日至三月三十一日

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	本期認列投資損失 (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	\$ 9,748	(三)	\$ 9,748	\$ -	\$ -	\$ 9,748	100.0%	(\$ 742) (註三)	\$ 6,261	\$ -

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
\$9,748	\$45,386 (港幣 11,000 仟元)	\$271,328

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所有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經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。