

曜亞國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：新北市中和區中正路872號4樓之1

電話：(02)22217733

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~55		六~二七
(七) 關係人交易	55~58		二八
(八) 質抵押之資產	58		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~60		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61, 72~75		三二
2. 轉投資事業相關資訊	60~61, 76		三二
3. 大陸投資資訊	61, 77~78		三二
(十四) 部門資訊	61~62		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~71		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司  國際股份有限公司

負責人：傅 輝 東



中 華 民 國 103 年 3 月 12 日

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及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達曜亞國際股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

曜亞國際股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許庭禎



許庭禎

會計師 楊清鎮



楊清鎮

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 103 年 3 月 12 日

代 碼 資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	產	金 額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 578,005	34	\$ 522,876	32	\$ 586,725	35		
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註九)	110,200	6	120,000	7	-	-		
1150	應收票據 (附註十)	120,111	7	157,249	10	194,025	12		
1160	應收票據—關係人 (附註二八)	-	-	1,710	-	-	-		
1172	應收帳款 (附註十)	97,860	6	149,230	9	185,179	11		
1175	應收租賃款 (附註十一)	12,520	1	8,349	1	-	-		
1180	應收帳款—關係人 (附註二八)	-	-	2,405	-	2,844	-		
130X	存貨 (附註十二)	336,242	20	351,421	22	398,004	24		
1470	其他流動資產 (附註十四及二八)	18,116	1	19,729	1	31,511	2		
11XX	流動資產總計	<u>1,273,054</u>	<u>75</u>	<u>1,332,969</u>	<u>82</u>	<u>1,998,288</u>	<u>84</u>		
非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	135,096	8	67,700	4	49,487	3		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	153,656	9	109,916	7	120,029	7		
1801	電腦軟體	654	-	919	-	61	-		
1821	其他無形資產	597	-	-	-	-	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	30,686	2	33,739	2	29,087	2		
1920	存出保證金	59,433	4	35,587	2	32,257	2		
1931	長期應收票據 (附註十)	6,927	-	13,207	1	20,093	1		
1932	長期應收款 (附註十)	6,343	-	12,320	1	10,095	1		
1935	長期應收租賃款 (附註十一)	19,713	1	8,873	1	-	-		
1940	長期應收款—關係人 (附註二八)	-	-	5,510	-	4,503	-		
1975	預付退休金—非流動 (附註二十)	216	-	-	-	-	-		
1980	其他金融資產—非流動 (附註二九)	9,000	1	-	-	-	-		
1990	其他非流動資產 (附註十四)	5,726	-	2,060	-	2,588	-		
15XX	非流動資產總計	<u>428,047</u>	<u>25</u>	<u>289,831</u>	<u>18</u>	<u>268,200</u>	<u>16</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,701,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,622,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,666,488</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ -	-	\$ 1,525	-	\$ 75,652	5		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	-	-	14	-		
2150	應付票據 (附註十七)	1,021	-	-	-	267	-		
2170	應付帳款 (附註十七)	36,156	2	46,517	3	66,632	4		
2180	應付帳款—關係人	73	-	-	-	-	-		
2200	其他應付款 (附註十八)	120,234	7	94,391	6	89,230	5		
2220	其他應付款—關係人 (附註二八)	1,750	-	578	-	467	-		
2230	當期所得稅負債	5,759	-	9,450	-	24,835	2		
2250	負債準備—流動 (附註十九)	7,625	1	13,071	1	4,872	-		
2310	預收款項	102,500	6	74,771	5	114,937	7		
2321	一年內到期之可轉換公司債 (附註十六)	315,302	19	-	-	-	-		
2399	其他流動負債 (附註十八)	768	-	1,465	-	1,059	-		
21XX	流動負債總計	<u>591,188</u>	<u>35</u>	<u>241,768</u>	<u>15</u>	<u>377,965</u>	<u>23</u>		
非流動負債									
2530	可轉換公司債 (附註十六)	-	-	307,782	19	300,422	18		
2550	負債準備—非流動 (附註十九)	11,855	1	12,261	1	13,330	1		
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	828	-	-	-	578	-		
2640	應計退休金負債 (附註二十)	-	-	4,129	-	4,590	-		
25XX	非流動負債總計	<u>12,683</u>	<u>1</u>	<u>324,172</u>	<u>20</u>	<u>318,920</u>	<u>19</u>		
2XXX	負債總計	<u>603,871</u>	<u>36</u>	<u>565,940</u>	<u>35</u>	<u>696,885</u>	<u>42</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
股本									
3110	普通股 (附註二一)	265,000	16	265,000	16	265,000	16		
3200	資本公積 (附註二一)	433,361	25	425,604	26	424,884	25		
保留盈餘 (附註二一)									
3310	法定盈餘公積	84,841	5	73,549	5	58,062	4		
3320	特別盈餘公積	2,050	-	-	-	5,025	-		
3350	未分配盈餘	101,210	6	182,427	11	212,243	13		
3300	保留盈餘總計	<u>188,101</u>	<u>11</u>	<u>255,976</u>	<u>16</u>	<u>275,330</u>	<u>17</u>		
3400	其他權益 (附註二一)	85,881	5	13,476	1	(543)	-		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>972,343</u>	<u>57</u>	<u>960,056</u>	<u>59</u>	<u>964,671</u>	<u>58</u>		
36XX	非控制權益 (附註二一)	124,887	7	96,804	6	4,932	-		
3XXX	權益總計	<u>1,097,230</u>	<u>64</u>	<u>1,056,860</u>	<u>65</u>	<u>969,603</u>	<u>58</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 1,701,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,622,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,666,488</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅輝東

經理人：陳啓修

會計主管：黃介青

曜亞國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二八)				
4100	銷貨收入	\$ 713,299	80	\$ 903,207	84
4670	維修收入	92,196	10	90,155	8
4800	其他營業收入	92,930	10	83,395	8
4000	營業收入合計	<u>898,425</u>	<u>100</u>	<u>1,076,757</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二二)				
5110	銷貨成本	513,749	57	569,086	53
5670	維修成本	43,115	5	39,467	4
5800	其他營業成本	52,921	6	23,524	2
5000	營業成本合計	<u>609,785</u>	<u>68</u>	<u>632,077</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>288,640</u>	<u>32</u>	<u>444,680</u>	<u>41</u>
	營業費用 (附註二二及二八)				
6100	推銷費用	168,339	19	211,085	20
6200	管理費用	77,130	8	96,473	9
6000	營業費用合計	<u>245,469</u>	<u>27</u>	<u>307,558</u>	<u>29</u>
6900	營業淨利	<u>43,171</u>	<u>5</u>	<u>137,122</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	10,462	1	6,287	1
7020	其他利益及損失	4,860	1	(110)	-
7050	財務成本	(7,550)	(1)	(7,906)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,772</u>	<u>1</u>	<u>(1,729)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 50,943	6	\$ 135,393	12
7950	所得稅費用 (附註二三)	<u>13,214</u>	<u>2</u>	<u>25,381</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>37,729</u>	<u>4</u>	<u>110,012</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	6,035	1	(5,051)	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益	67,396	8	18,213	2
8360	確定福利之精算利益	3,989	-	107	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(<u>1,704</u>)	<u>-</u>	<u>839</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) 合計	<u>75,716</u>	<u>9</u>	<u>14,108</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 113,445</u>	<u>13</u>	<u>\$ 124,120</u>	<u>12</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 41,439	5	\$ 113,613	10
8620	非控制權益	(<u>3,710</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,601</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 37,729</u>	<u>4</u>	<u>\$ 110,012</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 117,155	13	\$ 127,721	12
8720	非控制權益	(<u>3,710</u>)	<u>-</u>	(<u>3,601</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 113,445</u>	<u>13</u>	<u>\$ 124,120</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 4.29</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 4.19</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅輝東

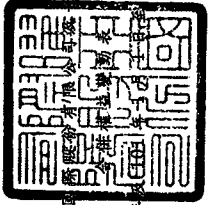


經理人：陳啓修



會計主管：黃介青





曜亞證券有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

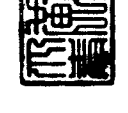
代碼	歸屬		於		母		公		司		業		其		他		主		權		益	
	資本	公積	留	盈	餘	未分配	盈餘	國外營運機構	備供出售	金融	未實現	損益	總	計	非控制	權益	總	計	非控制	權益	總	計
A1	\$ 265,000	\$ 424,884	\$ 58,062	\$ 5,025	\$ 212,243	\$ 2,830	\$ 3,373	\$ 964,671	\$ 4,932	\$ 969,603												
B17			(5,025)																			
B1			15,487																			
B5					(132,500)																	
C17		720																				
M5																						
O1																						
D1																						
D3																						
D5																						
Z1	265,000	425,604	73,542		182,427	(1,364)	14,840	13,476	96,804	1,056,860												
B1			11,292																			
B3																						
B5																						
C17																						
O1																						
D1																						
D3																						
D5																						
Z1	265,000	433,361	84,841	2,050	101,210	3,645	82,236	85,881	124,887	1,087,280												



董事長：傅輝東



經理人：陳啓修



會計主管：黃介青

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

曜亞國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 50,943	\$ 135,393
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	46,653	42,897
A20200	攤銷費用	3,755	1,816
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(11,456)	7,000
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損	-	1,173
A20900	財務成本	7,550	7,906
A21200	利息收入	(9,687)	(6,287)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(1)	17
A23700	非金融資產減損損失	1,897	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(2,256)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	37,717	40,905
A31140	應收票據—關係人	1,710	(1,710)
A31150	應收帳款	58,277	24,820
A31160	應收帳款—關係人	2,404	439
A31200	存 貨	(4,813)	18,234
A31240	其他流動資產	1,362	3,449
A31990	其他營業資產	7,016	(5,219)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(1,187)
A32130	應付票據	1,021	(267)
A32150	應付帳款	(10,449)	(20,115)
A32160	應付帳款—關係人	73	-
A32180	其他應付款	25,834	5,416
A32190	其他應付款—關係人	1,172	111
A32200	負債準備	(5,852)	7,130
A32210	預收款項	27,729	(40,166)
A32230	其他流動負債	(698)	406
A32240	應計退休金負債	(356)	(354)
A33000	營運產生之現金流入	231,801	219,551

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33100	收取之利息	\$ 9,698	\$ 6,271
A33500	支付之所得稅	(14,727)	(45,157)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>226,772</u>	<u>180,665</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(120,000)	(120,000)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	129,800	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(72,070)	(2,575)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	329	21
B03700	存出保證金增加	(23,846)	(3,330)
B04500	取得無形資產	(1,033)	(1,027)
B06500	其他金融資產增加	(9,000)	-
B06700	其他非流動資產增加	(7,314)	(1,113)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(103,134)</u>	<u>(128,024)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(1,525)	(74,127)
C04500	支付本公司業主現金股利	(112,625)	(132,500)
C05400	取得子公司部分權益	-	(2,500)
C05600	支付之利息	(30)	(801)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(1,863)
C09900	子公司現金增資由非控制權益認購	<u>39,550</u>	<u>100,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(74,630)</u>	<u>(111,791)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,121</u>	<u>(4,699)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	55,129	(63,849)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>522,876</u>	<u>586,725</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 578,005</u>	<u>\$ 522,876</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅輝東



經理人：陳啓修



會計主管：黃介青



曜亞國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

曜亞國際股份有限公司（以下稱本公司）係於 92 年 10 月 9 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。本公司註冊地及業務主要營運據點地址為新北市中和區中正路 872 號 4 樓。

本公司股票自 99 年 12 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱合併公司）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新/修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司需增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
本公司	曜亞國際(香港)有限公司(香港曜亞公司,原名大華科技發展有限公司)	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	100.0%	100.0%	100.0%	-
本公司	佳醫美人股份有限公司(佳美公司)	醫學美容及美容保健產品銷售	46.8%	51.2%	50.0%	本公司於101年5月向非控制權益購買其所持有之佳美公司250仟股之股權,使本公司對佳美公司之持股比例增加至100%;續後本公司及佳醫公司於101年9月各認購佳美公司現金增資增發之新股10,000仟股,使本公司對佳美公司之持股比例由100%降至51.2%。另佳美公司於102年7月現金增資增發新股1,925仟股,本公司未按持股比例認購,使本公司對佳美公司持股比例由51.2%降至46.8%。本公司對佳美公司之持股為46.8%,但本公司取得佳美公司董事會過半數席次,故將其列為子公司。
香港曜亞公司	廣州市曜亞貿易有限公司(廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	100.0%	100.0%	-
香港曜亞公司	佳醫美人有限公司(香港佳美公司)	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.0%	100.0%	100.0%	-
香港曜亞公司	北京佳醫美人貿易有限公司(北京佳美公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	-	-	香港曜亞公司於102年5月投資設立北京佳美公司,持股比例100%。
佳美公司	佳芳生物科技股份有限公司(佳芳公司)	美容保健產品銷售相關業務	51.0%	-	-	佳美公司於102年3月投資設立佳芳公司,持股比例51%。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別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至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位時，則分攤至個別現金產生單位，否則，則依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、應收租賃款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、存出保證金、長期應收票據、長期應收款及長期應收租賃款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據及應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當

有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款、應收租賃款、長期應收票據、長期應收款及長期應收租賃款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少有關與認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款、應收租賃款、長期應收票據、長期應收款及長期應收租賃款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款、應收租賃款、長期應收票據、長期應收款及長期應收租賃款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。

原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 金融工具之公允價值

本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。興櫃權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 67,700 仟元及 49,487 仟元。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

與出租相關之資產減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格

或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 負債準備

保固準備係依銷售合約、歷史經驗及其他已知原因估計，於產品銷售當期認列，且合併公司定期檢視估計之合理性。

(六) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 564	\$ 1,858	\$ 1,432
銀行支票及活期存款	497,441	360,918	265,293
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	80,000	160,100	320,000
	<u>\$ 578,005</u>	<u>\$ 522,876</u>	<u>\$ 586,725</u>

銀行存款之年利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%-0.94%	0.17%-1.13%	0.17%-0.94%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動			
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (仟元)
101年1月1日							
買入遠期外匯	美元	兌	新台幣	101年3月	至	101年4月	USD1,708/NTD51,649

合併公司 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司 102 年度並無從事遠期外匯交易。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$ 135,096	\$ 67,700	\$ 49,487

合併公司於 101 年 1 月 1 日 (轉換至 IFRSs 日) 將原認列以成本衡量之興櫃股票計 52,860 仟元指定為備供出售金融資產 (參閱附註三四)。

九、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 110,200	\$ 120,000	\$ -

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.04%~1.13% 及 1%~1.13%。

十、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
<u>流動</u>			
因營業而發生	\$ 120,758	\$ 159,326	\$ 200,213
減：備抵呆帳	(413)	(992)	(5,121)
未實現利息收入	(234)	(1,085)	(1,067)
	\$ 120,111	\$ 157,249	\$ 194,025

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動			
因營業而發生	\$ 6,929	\$ 13,405	\$ 20,549
減：未實現利息收入	(<u>2</u>)	(<u>198</u>)	(<u>456</u>)
	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 13,207</u>	<u>\$ 20,093</u>
應收帳款			
流動			
應收帳款	\$ 106,367	\$ 169,362	\$ 194,446
減：備抵呆帳	(7,857)	(19,431)	(8,610)
未實現利息收入	(<u>650</u>)	(<u>701</u>)	(<u>657</u>)
	<u>\$ 97,860</u>	<u>\$ 149,230</u>	<u>\$ 185,179</u>
非流動			
應收帳款	\$ 6,514	\$ 12,967	\$ 10,890
減：未實現利息收入	(<u>171</u>)	(<u>647</u>)	(<u>795</u>)
	<u>\$ 6,343</u>	<u>\$ 12,320</u>	<u>\$ 10,095</u>

合併公司授信期間依商品別訂定，平均授信期間約為 90 至 180 天。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1至90天	\$ 16,317	\$ 16,076	\$ 19,980
91至180天	3,303	22,349	7,290
181至365天	<u>199</u>	<u>323</u>	<u>433</u>
合計	<u>\$ 19,819</u>	<u>\$ 38,748</u>	<u>\$ 27,703</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 20,423	\$ 13,731
加：本期提列減損損失	-	7,000
減：本期實際沖銷	(496)	(308)
減：本期迴轉減損損失	(11,672)	-
外幣換算差額	15	-
年底餘額	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 20,423</u>

於資產負債表日，本公司因分期付款銷貨所產生之應收款項如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
應收款項總額	\$ 23,901	\$ 31,544	\$ 21,316
未實現利息收入	(884)	(1,785)	(1,723)
	<u>\$ 23,017</u>	<u>\$ 29,759</u>	<u>\$ 19,593</u>
<u>非流動</u>			
應收款項總額	\$ 8,074	\$ 25,140	\$ 29,761
未實現利息收入	(174)	(845)	(1,252)
	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 28,509</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，合併公司因分期付款銷貨產生之應收款項預期於 103、104 及 105 年度分別收回 23,017 仟元、7,102 仟元及 798 仟元。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

102 年度

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	年利率(%)	額	度
和潤企業股份有限公司	<u>\$ 22,046</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ -</u>	6.00%-7.75%	<u>\$ 200,000</u>	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該公司承擔。

十一、應收租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 15,718	\$ 9,058	\$ -
1~5年	<u>21,507</u>	<u>9,359</u>	-
	37,225	18,417	-
減：未賺得融資收益	(<u>4,992</u>)	(<u>1,195</u>)	-
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 32,233</u>	<u>\$ 17,222</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年	\$ 12,520	\$ 8,349	\$ -
1~5年	<u>19,713</u>	<u>8,873</u>	-
	<u>\$ 32,233</u>	<u>\$ 17,222</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對部分機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為2至5年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至102年及101年12月31日止，租賃合約平均隱含利率分別約為年利率9.67%及5.46%。

截至102年及101年12月31日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
醫學美容設備	\$ 154,629	\$ 172,577	\$ 134,733
醫學美容材料及零件	166,074	151,886	257,615
其 他	<u>15,539</u>	<u>26,958</u>	<u>5,656</u>
	<u>\$ 336,242</u>	<u>\$ 351,421</u>	<u>\$ 398,004</u>

102及101年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失9,244仟元以及1,197仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	醫療設備	辦公設備	租賃改良	展示設備	出租資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本								
101年1月1日								
日餘額	\$ -	\$ 18,149	\$ 12,503	\$ 95,340	\$ 113,877	\$ 1,806	\$ -	\$ 241,675
增 添	-	1,653	922	-	-	-	-	2,575
處 分	-	(2,870)	-	-	-	-	-	(2,870)
轉列存貨	-	-	-	(20,942)	(47,324)	(24,594)	-	(92,860)
存貨轉列	5,106	(2,935)	-	25,313	40,555	24,594	-	92,633
淨兌換差額	-	(227)	(214)	(187)	(91)	-	-	(719)
101年12月31日餘額	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 13,770</u>	<u>\$ 13,211</u>	<u>\$ 99,524</u>	<u>\$ 107,017</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,434</u>
累計折舊及減損								
101年1月1日								
日餘額	\$ -	\$ 5,441	\$ 5,076	\$ 55,702	\$ 54,552	\$ 875	\$ -	\$ 121,646
折舊費用	1,702	4,282	3,436	18,916	12,854	1,707	-	42,897
處 分	-	(2,832)	-	-	-	-	-	(2,832)
轉列存貨	-	-	-	(12,412)	(14,672)	(1,406)	-	(28,490)
減損迴轉利益	-	-	-	-	(2,256)	-	-	(2,256)
淨兌換差額	-	(69)	(103)	(185)	(90)	-	-	(447)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 6,822</u>	<u>\$ 8,409</u>	<u>\$ 62,021</u>	<u>\$ 50,388</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,518</u>
101年1月1日日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,708</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 39,638</u>	<u>\$ 59,325</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,029</u>
101年12月31日日淨額	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 37,503</u>	<u>\$ 56,629</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,916</u>
成 本								
102年1月1日								
日餘額	\$ 5,106	\$ 13,770	\$ 13,211	\$ 99,524	\$ 107,017	\$ 1,806	\$ -	\$ 240,434
增 添	19,651	2,212	17,386	8,438	16,522	70	7,791	72,070
處 分	-	(1,830)	(121)	-	(739)	(831)	-	(3,521)
轉列存貨	-	(47)	-	(28,628)	(33,498)	-	-	(62,173)
存貨轉列	-	-	-	23,288	29,160	-	-	52,448
淨兌換差額	146	162	205	618	113	-	-	1,244
102年12月31日餘額	<u>\$ 24,903</u>	<u>\$ 14,267</u>	<u>\$ 30,681</u>	<u>\$ 103,240</u>	<u>\$ 118,575</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 7,791</u>	<u>\$ 300,502</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日								
日餘額	\$ 1,702	\$ 6,822	\$ 8,409	\$ 62,021	\$ 50,388	\$ 1,176	\$ -	\$ 130,518
折舊費用	5,453	3,283	4,841	17,804	15,102	170	-	46,653
處 分	-	(1,810)	(121)	-	(431)	(831)	-	(3,193)
轉列存貨	-	-	-	(22,294)	(7,423)	-	-	(29,717)
認列減損損失	-	-	-	-	1,897	-	-	1,897
淨兌換差額	102	133	139	239	75	-	-	688
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 8,428</u>	<u>\$ 13,268</u>	<u>\$ 57,770</u>	<u>\$ 59,608</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,846</u>
102年1月1日日淨額	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 37,503</u>	<u>\$ 56,629</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,916</u>
102年12月31日日淨額	<u>\$ 17,646</u>	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 17,413</u>	<u>\$ 45,470</u>	<u>\$ 58,967</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 7,791</u>	<u>\$ 153,656</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

醫療設備	2至7年
辦公設備	2至5年
租賃改良	2至5年
展示設備	3年
出租資產	3至7年
其他設備	5至7年

十四、其他資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 14,130	\$ 11,575	\$ 30,089
暫付款	1,757	1,510	1,242
其 他	<u>2,229</u>	<u>6,644</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 18,116</u>	<u>\$ 19,729</u>	<u>\$ 31,511</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付款項	<u>\$ 5,726</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 2,588</u>

十五、短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>無擔保借款</u>			
遠期信用狀借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 75,652</u>

銀行遠期信用狀借款之年利率於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.685% 及 1.11%-2.05%。

十六、可轉換公司債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內第一次有擔保可轉換公司債</u>			
發行票面金額	\$ 320,000	\$ 320,000	\$ 320,000
減：未攤銷折價	(<u>4,698</u>)	(<u>12,218</u>)	(<u>19,578</u>)
	315,302	307,782	300,422
減：一年內到期部分	(<u>315,302</u>)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,782</u>	<u>\$ 300,422</u>

本公司於 100 年 8 月 12 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 103 年 8 月 12 日，發行日起滿 1 個月之次日起至到期日前 10 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（自 102 年 8 月 23 日起轉換價格調整為 130.9 元）。本債券發行滿 1 個月後至到期日前 40 日止，若本公司普通股之收盤價格連續 30 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 102 年 12 月 31 日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，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 2.42%。

發行價款（減除交易成本 3,800 仟元）	\$316,200
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 231 仟元 及加回相關所得稅影響數 39 仟元）	(19,232)
遞延所得稅資產	<u>646</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,569 仟元及加回相關所得稅影響數 607 仟元）	297,614
以有效利率 2.42% 計算之利息	<u>2,808</u>
101 年 1 月 1 日負債組成部分	300,422
以有效利率 2.42% 計算之利息	<u>7,360</u>
101 年 12 月 31 日負債組成部分	307,782
以有效利率 2.42% 計算之利息	<u>7,520</u>
102 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$315,302</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款	<u>\$ 36,156</u>	<u>\$ 46,517</u>	<u>\$ 66,632</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 3 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 67,151	\$ 60,643	\$ 55,305
應付休假給付	2,381	2,425	2,433
應付董監事酬勞	5,695	4,979	6,969
應付員工紅利	3,750	5,975	2,825
其 他	41,257	20,369	21,698
	<u>\$ 120,234</u>	<u>\$ 94,391</u>	<u>\$ 89,230</u>
其他負債			
代收 款	\$ 604	\$ 1,343	\$ 872
暫收 款	164	122	187
	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 1,059</u>

十九、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	\$ 7,575	\$ 13,071	\$ 4,872
折 讓(二)	50	-	-
	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 13,071</u>	<u>\$ 4,872</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固(一)	<u>\$ 11,855</u>	<u>\$ 12,261</u>	<u>\$ 13,330</u>
	折	讓	保 固 合 計
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,202	\$ 18,202
本期新增	-	26,654	26,654
本期迴轉未使用餘額	-	(19,479)	(19,479)
淨兌換差額	-	(45)	(45)
101年12月31日餘額	-	25,332	25,332
本期新增	50	20,975	21,025
本期迴轉未使用餘額	-	(26,993)	(26,993)
淨兌換差額	-	116	116
102年12月31日餘額	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 19,430</u>	<u>\$ 19,480</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質之因素調整。

(二) 折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另國外子公司亦依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥退休計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	3.75%	3.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 100	\$ 132
計畫資產預期報酬	(33)	(38)
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 94</u>
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 48	\$ 68
管理費用	19	26
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 94</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 3,989 仟元及 107 仟元精算利益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 4,096 仟元及 107 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 3,233	\$ 7,539	\$ 7,522
計畫資產之公允價值	(3,449)	(3,410)	(2,932)
應計退休金負債(預付退休金)	(\$ 216)	\$ 4,129	\$ 4,590

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 7,539	\$ 7,522
利息成本	100	132
精算利益	(3,978)	(115)
福利支付數	(428)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 7,539</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 3,410	\$ 2,932
計畫資產預期報酬	33	38
精算利益(損失)	11	(8)
雇主提撥數	423	448
福利支付數	(428)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 3,410</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	23%	25%	24%
權益工具	45%	37%	41%
債務工具	31%	37%	35%
其他	1%	1%	-
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 3,233	\$ 7,539	\$ 7,522
計畫資產公允價值	\$ 3,449	\$ 3,410	\$ 2,932
提撥短絀	(\$ 216)	\$ 4,129	\$ 4,590
計畫負債之經驗調整	(\$ 3,978)	(\$ 115)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 11	(\$ 8)	\$ -

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 390 仟元及 225 仟元。

二一、股東權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1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)	26,500	26,500	26,500
已發行股本	\$ 265,000	\$ 265,000	\$ 265,000

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 405,652	\$ 405,652	\$ 405,652
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	8,477	720	-
認股權	19,232	19,232	19,232
	<u>\$ 433,361</u>	<u>\$ 425,604</u>	<u>\$ 424,884</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	認 股 權	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 405,652	\$ -	\$ 19,232	\$ 424,884
對子公司持股比例變動之調 整	-	720	-	720
101 年 12 月 31 日餘額	405,652	720	19,232	425,604
對子公司持股比例變動之調 整	-	7,757	-	7,757
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 405,652</u>	<u>\$ 8,477</u>	<u>\$ 19,232</u>	<u>\$ 433,361</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本或分配現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 102 及 101 年度應付員工紅利之估列金額分別為 2,238 仟元及 5,975 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 1,865 仟元及 4,979 仟元。前述員工紅利係分別按本公司 102 及 101 年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 6% 及 2% 計算；前述董監事酬勞係分別按本公司 102 及 101 年度純益減除應提列之法定盈餘公積後

之餘額之5%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定，就其他股東權益減項淨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。

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%之部分亦得以撥充股本或分配現金。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於102年6月11日及101年6月15日分別決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 11,292	\$ 15,487		
特別盈餘公積	2,050	-		
現金股利	112,625	132,500	\$ 4.25	\$ 5.00

本公司股東常會於102年6月11日及101年6月15日分別決議配發101及100年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利—現金	\$ 5,975	\$ 2,788
董監事酬勞	4,979	6,969

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則

所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度合併財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司 103 年 3 月 12 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,144	
現金股利	39,750	\$ 1.5

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 1,364)	\$ 2,830
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	6,035	(5,051)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額之相 關所得稅	(1,026)	857
年底餘額	<u>\$ 3,645</u>	<u>(\$ 1,364)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 14,840	(\$ 3,373)
備供出售金融資產未實現 利益	<u>67,396</u>	<u>18,213</u>
年底餘額	<u>\$ 82,236</u>	<u>\$ 14,840</u>

(五) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 96,804	\$ 4,932
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(3,710)	(3,601)
對子公司持股比例變動之調整	(7,757)	(720)
取得子公司非控制權益	-	(1,944)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	(1,863)
子公司現金增資由非控制權益認購	39,550	100,000
年底餘額	<u>\$124,887</u>	<u>\$ 96,804</u>

二二、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	\$ 3,067	\$ 2,797
應收款項	6,620	3,490
	9,687	6,287
租金收入	775	-
	<u>\$ 10,462</u>	<u>\$ 6,287</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1	(\$ 17)
外幣兌換淨益	1,652	210
透過公允價值衡量之金融負債淨損	-	(1,173)
其他	3,207	870
	<u>\$ 4,860</u>	<u>(\$ 110)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 30	\$ 546
可轉換公司債利息	7,520	7,360
	<u>\$ 7,550</u>	<u>\$ 7,906</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	102年度	101年度
應收票據	(\$ 579)	(\$ 4,129)
應收帳款	(11,093)	11,129
其他應收款	216	-
	<u>(\$ 11,456)</u>	<u>\$ 7,000</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 46,653	\$ 42,897
其他	3,755	1,816
合計	<u>\$ 50,408</u>	<u>\$ 44,713</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,629	\$ 15,157
營業費用	24,024	27,740
	<u>\$ 46,653</u>	<u>\$ 42,897</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 732	\$ 360
營業費用	3,023	1,456
	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 1,816</u>

(六) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 6,214	\$ 5,775
確定福利計畫	67	94
	6,281	5,869
離職福利	2,419	216
其他員工福利	159,499	186,981
員工福利費用合計	<u>\$168,199</u>	<u>\$193,066</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,449	\$ 32,769
營業費用	130,750	160,297
	<u>\$168,199</u>	<u>\$193,066</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 2,492	\$ 4,482
外幣兌換損失總額	(840)	(4,272)
淨 益	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 210</u>

(八) 非金融資產減損損失 (迴轉利益)

	102年度	101年度
存貨 (包含於銷貨成本)	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 1,197</u>
出租資產 (包含於其他營業成本)	<u>\$ 1,897</u>	(<u>2,256</u>)

二三、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：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 8,657	\$ 28,484
未分配盈餘加徵	-	1,191
以前年度之調整	<u>2,380</u>	<u>97</u>
	<u>11,037</u>	<u>29,772</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>2,177</u>	(<u>4,391</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 25,381</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 50,943</u>	<u>\$135,393</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 8,836	\$ 16,991
稅上不可減除之費損	72	2,713
未認列之暫時性差異	9	-
未認列之虧損扣抵	1,918	4,389
未分配盈餘加徵	-	1,191
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>2,379</u>	<u>97</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 25,381</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 1,026	(\$ 857)
— 確定福利之精算損益	<u>678</u>	<u>18</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅費用 (利益)	<u>\$ 1,704</u>	<u>(\$ 839)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 5,759</u>	<u>\$ 9,450</u>	<u>\$ 24,835</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差 額	\$ 279	\$ -	(\$ 279)	\$ -
備抵呆帳	2,867	(1,979)	-	888
備抵存貨跌價損失	2,648	(469)	-	2,179
估列保固費用	4,013	(1,324)	-	2,689
估列獎金	5,705	2,709	-	8,414
未實現銷貨毛利	234	1,070	-	1,304

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
出租資產減損損失	\$ 3,432	\$ 323	\$ -	\$ 3,755
採用權益法認列國外 投資損失之暫時性 差異	6,624	(153)	-	6,471
固定資產折舊差異	6,059	(1,676)	-	4,383
確定福利負債	696	(52)	(644)	-
其他	1,182	(579)	-	603
	<u>\$ 33,739</u>	<u>(\$ 2,130)</u>	<u>(\$ 923)</u>	<u>\$ 30,686</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
國外營運機構兌換差 額	\$ -	\$ -	\$ 747	\$ 747
確定福利負債	-	9	34	43
其他	-	38	-	38
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 828</u>

101 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
<u>暫時性差異</u>				
國外營運機構兌換差 額	\$ -	\$ -	\$ 279	\$ 279
備抵呆帳	1,644	1,223	-	2,867
備抵存貨跌價損失	2,480	168	-	2,648
估列保固費用	2,884	1,129	-	4,013
估列獎金	3,428	2,277	-	5,705
未實現銷貨毛利	237	(3)	-	234
出租資產減損損失	3,816	(384)	-	3,432
採用權益法認列國外 投資損失之暫時性 差異	4,256	2,368	-	6,624
固定資產折舊差異	6,828	(769)	-	6,059
確定福利負債	780	(66)	(18)	696
其他	2,734	(1,552)	-	1,182
	<u>\$ 29,087</u>	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 33,739</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
國外營運機構兌換差 額	\$ 578	\$ -	(\$ 578)	\$ -

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
105 年度到期	\$ 13,579	\$ 15,249	\$ 15,249
106 年度到期	7,688	7,688	-
107 年度到期	2,352	-	-
111 年度到期	7,656	7,656	-
112 年度到期	7,229	-	-
無期限	<u>16,232</u>	<u>13,090</u>	<u>6,026</u>
	<u>\$ 54,736</u>	<u>\$ 43,683</u>	<u>\$ 21,275</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 101,210</u>	<u>\$ 182,427</u>	<u>\$ 212,243</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,041</u>	<u>\$ 64,824</u>	<u>\$ 72,340</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 36.82%(預計) 及 30.85%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司及佳美公司截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 41,439	\$113,613
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	7,360
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 41,439</u>	<u>\$120,973</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	26,500	26,500
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	2,302
員工分紅	69	68
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>26,569</u>	<u>28,870</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，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

本公司 102 年度流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租房屋，租賃期間為 1 至 6 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 33,056	\$ 22,335	\$ 19,196
1~5年	43,912	40,512	3,145
超過5年	10,494	2,523	-
	<u>\$ 87,462</u>	<u>\$ 65,370</u>	<u>\$ 22,341</u>

當期認列於損益之租賃如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$ 19,357</u>	<u>\$ 19,172</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之出租資產，租賃期間為1至3年。承租人於租賃期間結束時，對該出租資產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 17,923	\$ 22,571	\$ 11,801
1~5年	90	5,561	6,597
	<u>\$ 18,013</u>	<u>\$ 28,132</u>	<u>\$ 18,398</u>

二六、資本風險管理

合併公司主要管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利、舉借新債或償付舊債等方式平衡整體資本結構，確保具有必要財務資源以支應未來所需之營運資金及資本支出。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
可轉換公司債	\$ 315,302	\$ 316,074	\$ 307,782	\$ 310,128	\$ 300,422	\$ 303,277

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	\$ 135,096	\$ -	\$ -	\$ 135,096

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
— 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 67,700	\$ 67,700

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內興櫃有價證券				
— 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 49,487	\$ 49,487
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 14	\$ -	\$ 14

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年度

	<u>備 供 出 售</u> <u>權 益 工 具 投 資</u>
年初餘額	\$ 67,700
總利益或損失	
— 認列於其他綜合損益	36,946
自第三級轉出	(104,646)
年底餘額	<u>\$ -</u>

101 年度

	<u>備 供 出 售</u> <u>權 益 工 具 投 資</u>
年初餘額	\$ 49,487
總利益或損失	
— 認列於其他綜合損益	18,213
年底餘額	<u>\$ 67,700</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 興櫃權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等決定。
- (3) 遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。遠期外匯衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。

(4) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,011,112	\$ 1,037,316	\$ 1,035,721
備供出售金融資產	135,096	67,700	49,487
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	14
以攤銷後成本衡量(註2)	352,552	355,824	442,973

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、存出保證金、長期應收票據、長期應收款及長期應收租賃款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付公司債及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、短期借款、應付帳款及應付公司債。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	(\$ 98)(i)	\$ 100 (i)	\$ 183 (ii)	\$ 218 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款及應付帳款。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之港幣計價銀行存款。

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因以美元計價之銀行存款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率之銀行存款及無活絡市場之債券投資暨以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，並調整利率政策，以管理利率風險。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 197,720	\$ 278,118	\$ 204,284
—金融負債	315,302	309,307	376,074
具現金流量利率風險			
—金融資產	70,000	80,000	170,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將增加／減少 700 仟元及 800 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率之銀行定期存款減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因上櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司指派特定人員監督及評估價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 及 101 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 1,351 仟元及 677 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度增加，主因備供出售金融資產公允價值增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併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。

為減輕信用風險，合併公司採行之政策係指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 518,089 仟元、551,979 仟元及 375,077 仟元。

(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。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 至 2 年	2 年 以上
非衍生金融負債							
無附息負債		\$ 22,420	\$ 11,867	\$ 1,767	\$ 1,123	\$ -	\$ -
固定利率工具	2.42%	-	-	-	320,000	-	-
		<u>\$ 22,420</u>	<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 321,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 至 2 年	2 年 以上
非衍生金融負債							
無附息負債		\$ 29,085	\$ 7,933	\$ 8,028	\$ 1,471	\$ -	\$ -
固定利率工具	2.41%	-	1,538	-	-	320,000	-
		<u>\$ 29,085</u>	<u>\$ 9,471</u>	<u>\$ 8,028</u>	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 至 2 年	2 年 以上
非衍生金融負債							
無附息負債		\$ 44,240	\$ 17,766	\$ 455	\$ 4,438	\$ -	\$ -
固定利率工具	2.30%	-	76,134	-	-	-	320,000
		<u>\$ 44,240</u>	<u>\$ 93,900</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,000</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

101 年 1 月 1 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 至 2 年	2 年 以上
總額交割						
遠期外匯合約						
一流入	\$ -	\$ 50,156	\$ 1,479	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	-	50,169	1,480	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

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），於 102 年及 101 年底持有本公司普通股均為 42.6%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）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之交易如下：

(一) 營業收入

關係人類別	102年度	101年度
母 公 司	\$ 377	\$ 446
母公司之關聯企業	-	10,250
兄弟公司	-	3
該負責人為本公司之監察人	-	519
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 11,218</u>

(二) 進 貨

關係人類別	102年度	101年度
母 公 司	\$ 178	\$ -
母公司之關聯企業	124	-
母公司為其董事	86	86
	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 86</u>

(三) 其他收入

關係人類別	102年度	101年度
母 公 司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

(四) 租金費用

關係人類別	102年度	101年度
母 公 司	\$ 5,399	\$ 698
母公司之關聯企業	4	325
	<u>\$ 5,403</u>	<u>\$ 1,023</u>

(五) 資訊服務費用

關係人類別	102年度	101年度
母 公 司	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 1,584</u>

(六) 其他費用

關係人類別	102年度	101年度
母 公 司	\$ 769	\$ 269
兄弟公司	1	6
母公司之關聯企業	-	1
	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 276</u>

(七) 應收票據、應收帳款及長期應收款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
母公司	\$ -	\$ 37	\$ 131
母公司之關聯企業	-	4078	1,532
該負責人為本公司之監察人	-	-	1,181
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,115</u>	<u>\$ 2,844</u>
<u>非流動</u>			
母公司之關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 4,503</u>

(八) 其他應收款 (帳列其他流動資產)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

(九) 預付費用 (帳列其他流動資產)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
母公司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(十) 應付帳款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
母公司	\$ 10	\$ -	\$ -
兄弟公司	6	-	-
母公司為其董事	30	-	-
母公司之關聯企業	27	-	-
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 其他應付款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
母公司	\$ 1,037	\$ 266	\$ 465
兄弟公司	10	1	-
母公司之關聯企業	703	311	2
	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 467</u>

(十二) 預收貨款 (帳列預收款項)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動			
該負責人為本公司之監察人	\$ -	\$ -	\$ 2,132

合併公司與關係人間之交易係依一般條件辦理。

合併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。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(十三) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 11,354	\$ 18,099
退職後福利	194	194
	<u>\$ 11,548</u>	<u>\$ 18,293</u>

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

下列資產業經提供作為銀行出具保證函之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單 (帳列其他金融資產—非流動)	\$ 9,000	\$ -	\$ -

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於102年12月31日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司已開立但未使用之信用狀餘額約為20,600仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	182	29.545-29.805 (美元：新台幣)	\$ 5,428
美 元		97	7.756 (美元：港幣)	2,895
美 元		180	6.097 (美元：人民幣)	5,370
港 幣		4,769	3.843 (港幣：新台幣)	18,327
人 民 幣		271	4.919 (人民幣：新台幣)	1,331
人 民 幣		491	1.272 (人民幣：港幣)	2,400
歐 元		23	40.121-41.09 (歐元：新台幣)	928
				<u>\$ 36,679</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		660	29.805 (美元：新台幣)	\$ 19,686
美 元		15	7.8 (美元：港幣)	440
美 元		110	6.097 (美元：人民幣)	3,282
歐 元		11	10.69 (歐元：港幣)	452
新 台 幣		7,035	0.26 (新台幣：港幣)	7,035
新 台 幣		3,127	0.206 (新台幣：人民幣)	3,127
				<u>\$ 34,022</u>

101年12月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	780	28.79-29.09 (美元：新台幣)	\$ 22,696
美 元		220	7.80 (美元：港幣)	6,421
港 幣		5,774	3.777 (港幣：新台幣)	21,808
人 民 幣		293	4.563 (人民幣：新台幣)	1,336
人 民 幣		376	1.243-1.244 (人民幣：港幣)	1,763
歐 元		397	38.49-38.69 (歐元：新台幣)	15,344
				<u>\$ 69,368</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		525	29.09 (美元：新台幣)	\$ 15,282
美 元		133	7.80 (美元：港幣)	3,880
歐 元		155	38.69 (歐元：新台幣)	6,012
歐 元		90	10.053 (歐元：港幣)	3,390
新 台 幣		3,910	0.25-0.261 (新台幣：港幣)	3,910
新 台 幣		11,545	0.217 (新台幣：人民幣)	11,545
				<u>\$ 44,019</u>

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,966		30.26-30.32 (美元：新台幣)	\$		59,611	
美 元		49		7.769 (美元：港幣)			1,490	
美 元		248		6.30 (美元：人民幣)			7,515	
港 幣		1,055		3.927 (港幣：新台幣)			4,143	
人 民 幣		195		4.909 (人民幣：新台幣)			955	
人 民 幣		10		1.234 (人民幣：港幣)			48	
歐 元		36		39.18-39.38 (歐元：新台幣)			1,420	
							<u>\$ 75,182</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,250		30.28 (美元：新台幣)	\$		128,677	
美 元		229		7.769-7.79 (美元：港幣)			6,954	
歐 元		2		10.054 (歐元：港幣)			90	
新 台 幣		14,048		0.257-0.291 (新台幣：港幣)			14,048	
新 台 幣		12		0.20 (新台幣：人民幣)			12	
							<u>\$ 149,781</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		1		30.325 (美元：新台幣)	\$		14	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：附表三。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。

三三、部門資訊

本公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

1. 曜亞部門－本公司。
2. 佳美部門－佳美公司及佳芳公司。
3. 香港曜亞部門－香港曜亞公司、廣州曜亞公司、香港佳美公司及北京佳美公司。

(一) 應報導部門之相關資訊如下：

	曜亞部門	佳美部門	香港曜亞部門	調節及銷除	合計
102年度					
來自外部客戶收入	\$ 582,424	\$ 60,236	\$ 255,765	\$ -	\$ 898,425
部門間收入	56,432	3,012	3,189	(62,633)	-
收入合計	<u>\$ 638,856</u>	<u>\$ 63,248</u>	<u>\$ 258,954</u>	<u>(\$ 62,633)</u>	<u>\$ 898,425</u>
利息收入	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 283</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ 9,687</u>
財務成本	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,550</u>
折舊費用	<u>\$ 29,783</u>	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 10,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,653</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,755</u>
其他重大非現金項目					
資產減損損失	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,897</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 51,924</u>	<u>(\$ 7,496)</u>	<u>(\$ 1,540)</u>	<u>\$ 8,055</u>	<u>\$ 50,943</u>
其他未分配金額					-
稅前淨利					<u>\$ 50,943</u>

(接次頁)

(承前頁)

	曜亞部門	佳美部門	香港曜亞部門	調節及銷除	合計
<u>101 年度</u>					
來自外部客戶收入	\$ 904,803	\$ 785	\$ 171,169	\$ -	\$ 1,076,757
部門間收入	<u>58,318</u>	<u>-</u>	<u>11,856</u>	<u>(70,174)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 963,121</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 183,025</u>	<u>(\$ 70,174)</u>	<u>\$ 1,076,757</u>
利息收入	<u>\$ 5,878</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,287</u>
財務成本	<u>\$ 7,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,906</u>
折舊費用	<u>\$ 34,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,897</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,816</u>
其他重大非現金項目					
資產減損迴轉利益	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,256</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 138,995</u>	<u>(\$ 7,689)</u>	<u>(\$ 39,068)</u>	<u>\$ 43,155</u>	<u>\$ 135,393</u>
其他未分配金額					<u>-</u>
稅前淨利					<u>\$ 135,393</u>

(二) 主要產品及勞務之收入：

本公司及子公司係從事醫學美容產品之銷售、租賃及維修等業務，無其他產業部門。

(三) 地區別資訊：

本公司及子公司主要於三個地區營運—台灣、香港及大陸。

本公司及子公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
	102年度	101年度	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
台 灣	\$ 642,660	\$ 905,587	\$ 137,196	\$ 98,532	\$ 110,210
香 港	91,786	87,146	9,970	7,096	6,379
大 陸	<u>163,979</u>	<u>84,024</u>	<u>13,467</u>	<u>7,267</u>	<u>6,089</u>
	<u>\$ 898,425</u>	<u>\$ 1,076,757</u>	<u>\$ 160,633</u>	<u>\$ 112,895</u>	<u>\$ 122,678</u>

非流動資產不包括金融商品、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 重要客戶資訊：

102 及 101 年度對單一客戶之營業收入均未達合併營業收入百分之十，故未列示。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	說明
項	目	表	述	項	目
流動資產					
現金	\$ 586,725	\$ -	\$ -	\$ 586,725	現金及約當現金
應收票據—淨額	194,025	-	-	194,025	應收票據
應收帳款—淨額	185,179	-	-	185,179	應收帳款
應收帳款—關係人	2,844	-	-	2,844	應收帳款—關係人
商品存貨	398,004	-	-	398,004	存貨
預付款項	30,089	-	-	30,089	其他流動資產
遞延所得稅資產—流動	11,835	(11,835)	-	-	5.(2)
其他流動資產	1,422	-	-	1,422	其他流動資產
	1,410,123	(11,835)	-	1,398,288	
長期投資					
以成本衡量之金融資產—非流動	52,860	-	(3,373)	49,487	備供出售金融資產—非流動
固定資產淨額	120,029	-	-	120,029	不動產、廠房及設備
無形資產					
電腦軟體	61	-	-	61	電腦軟體
遞延退休金成本	266	-	(266)	-	5.(5)
其他資產	327	-	(266)	61	
存出保證金	32,257	-	-	32,257	存出保證金
長期應收票據	20,093	-	-	20,093	長期應收票據
長期應收帳款	10,095	-	-	10,095	長期應收帳款
長期應收帳款—關係人	4,503	-	-	4,503	長期應收帳款—關係人
遞延費用—淨額	2,588	(2,588)	-	-	5.(6)
遞延所得稅資產—非流動	-	2,588	-	2,588	其他非流動資產
其他資產合計	15,598	12,413	1,076	29,087	遞延所得稅資產
資產總計	\$ 1,668,473	\$ 578	(\$ 2,563)	\$ 1,666,488	5.(2),(4),(5)
流動負債					
短期借款	\$ 75,652	\$ -	\$ -	\$ 75,652	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	14	-	-	14	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付票據	267	-	-	267	應付票據
應付帳款	66,632	-	-	66,632	應付帳款
應付所得稅	24,835	-	-	24,835	當期所得稅負債
應付費用	84,195	-	2,433	86,628	其他應付款
其他應付款—關係人	467	-	-	467	其他應付款—關係人
其他應付款	2,602	-	-	2,602	其他應付款
預收貨款	114,937	-	-	114,937	預收款項
其他流動負債	-	4,872	-	4,872	負債準備—流動
其他流動負債合計	19,261	(18,202)	-	1,059	其他流動負債
流動負債合計	388,862	(13,330)	2,433	377,965	5.(8)
長期負債					
可轉換公司債負債部分—非流動	300,422	-	-	300,422	可轉換公司債負債部分—非流動

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
其他負債																				
應計退休金負債	\$	1,838		\$	-			\$	2,752			\$	4,590				應計退休金負債		5(5)	
遞延所得稅-非流動		-			578				-				578				遞延所得稅負債		5(3)	
		-			13,330				-				13,330				負債準備-非流動		5(8)	
其他負債合計		1,838			13,330				2,752				18,498							
負債合計		691,122			-				5,185				696,885				負債合計			
股東權益																				
普通股股本		265,000			-				-				265,000				普通股股本			
資本公積																				
發行股本溢價		405,652			-				-				405,652				發行股本溢價			
可轉換公司債之認股權		19,232			-				-				19,232				可轉換公司債之認股權			
資本公積合計		424,884			-				-				424,884							
保留盈餘																				
法定盈餘公積		58,062			-				-				58,062				法定盈餘公積			
特別盈餘公積		5,025			-				-				5,025				特別盈餘公積			
未分配盈餘		217,495			-				(5,252)				212,243				未分配盈餘		5(4),(5)	
保留盈餘合計		280,582			-				(5,252)				275,330							
股東權益其他項目																				
累積換算調整數		2,830			-				-				2,830				國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
備供出售金融資產未實現損失		-			-				(3,373)				(3,373)				備供出售金融資產未實現損失		5(10)	
未認為退休金成本之淨損失	(	877)			-				877				-						5(5)	
股東權益其他項目合計		1,953			-				(2,496)				(543)							
母公司股東權益合計		972,419			-				(7,748)				964,671				歸屬於母公司業主權益合計			
少數股權		4,932			-				-				4,932				非控制權益			
股東權益合計		977,351			-				(7,748)				969,603				權益合計			
負債及股東權益總計	\$	1,668,473		\$	578				(2,563)				\$	1,666,488			負債及權益總計			

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產																				
現金	\$	642,876		(	\$	120,000)			\$	-			\$	522,876			現金及約當現金		5(1)	
		-			120,000				-				120,000				無活絡市場之債券投資		5(1)	
應收票據-淨額		157,249			-				-				157,249				應收票據			
應收票據-關係人		1,710			-				-				1,710				應收票據-關係人			
應收帳款-淨額		149,230			-				-				149,230				應收帳款			
應收租賃款		8,349			-				-				8,349				應收租賃款			
應收帳款-關係人		2,405			-				-				2,405				應收帳款-關係人			
其他應收款-關係人		4			-				-				4				其他流動資產			
存貨-淨額		351,421			-				-				351,421				存貨-淨額			
預付款項		11,575			-				-				11,575				其他流動資產			
遞延所得稅資產-流動		15,561			(	15,561)			-				-						5(2)	
其他流動資產		8,150			-				-				8,150				其他流動資產			
流動資產合計		1,348,530			(	15,561)			-				1,332,969							
長期投資																				
以成本衡量之金融資產-非流動		52,860			-				14,840				67,700				備供出售金融資產-非流動		5(10)	
固定資產及出租資產-淨額		109,916			-				-				109,916				以成本衡量之金融資產			
																	不動產、廠房及設備			
無形資產																				
電腦軟體-淨額		919			-				-				919				電腦軟體-淨額			
遞延退休金成本		244			-				(244)				-						5(5)	
合計		1,163			-				(244)				919							
其他資產																				
存出保證金		35,587			-				-				35,587				存出保證金			
長期應收票據		13,207			-				-				13,207				長期應收票據			
長期應收帳款		12,320			-				-				12,320				長期應收帳款			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	說 明		
長期應收租賃款	\$ 8,873	\$ -	\$ 8,873	長期應收租賃款	
長期應收帳款-關係人	5,510	-	5,510	長期應收帳款-關係人	
遞延費用-淨額	2,060	(2,060)	-	-	5.(6)
-	-	2,060	2,060	其他非流動資產	5.(6)
遞延所得稅資產-非流動	17,149	15,561	1,029	遞延所得稅資產	5.(2),(4),(5)
其他資產合計	94,706	15,561	1,029		
	<u>\$ 1,607,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,625</u>	<u>\$ 1,622,800</u>	
流動負債					
短期銀行借款	\$ 1,525	\$ -	\$ -	\$ 1,525	短期借款
應付票據	-	-	-	-	應付票據
應付帳款	46,517	-	-	46,517	應付帳款
應付所得稅	9,450	-	-	9,450	當期所得稅負債
應付費用	90,794	-	2,425	93,219	其他應付款
其他應付款-關係人	578	-	-	578	其他應付款-關係人
其他應付款	1,172	-	-	1,172	其他應付款
預收款項	74,771	-	-	74,771	預收款項
-	-	13,071	-	13,071	負債準備-流動
其他流動負債	26,797	(25,332)	-	1,465	其他流動負債
流動負債合計	251,604	(12,261)	2,425	241,768	
長期負債					
應付公司債	307,782	-	-	307,782	應付公司債
長期負債合計	307,782	-	-	307,782	
其他負債					
應計退休金負債	1,428	-	2,701	4,129	應計退休金負債
遞延所得稅負債-非流動	-	-	-	-	遞延所得稅負債
-	-	12,261	-	12,261	負債準備-非流動
其他負債合計	1,428	12,261	2,701	16,390	
負債合計	560,814	-	5,126	565,940	
股東權益					
股本					
普通股股本	265,000	-	-	265,000	普通股股本
資本公積					
發行股本溢價	405,652	-	-	405,652	發行股本溢價
長期股權投資	720	(720)	-	-	-
-	-	720	-	720	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額
可轉換公司債之認股權	19,232	-	-	19,232	認股權
資本公積合計	425,604	-	-	425,604	
保留盈餘					
法定盈餘公積	73,549	-	-	73,549	法定盈餘公積
未分配盈餘	187,455	-	(5,028)	182,427	未分配盈餘
保留盈餘合計	261,004	-	(5,028)	255,978	
股東權益其他項目	-	-	-	-	
累積換算調整數	(1,364)	-	-	(1,364)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
備供出售金融資產未實現利益	-	-	14,840	14,840	備供出售金融資產未實現利益
未認列為退休金成本之淨損失	(687)	-	687	-	-
股東權益其他項目合計	(2,051)	-	15,527	13,476	
少數股權	96,804	-	-	96,804	
股東權益合計	1,046,361	-	10,496	1,056,860	
負債股東權益總計	<u>\$ 1,607,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,625</u>	<u>\$ 1,622,800</u>	

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額 項 目			
營業收入淨額	\$ 1,076,757	\$ -	\$ 1,076,757	營業收入淨額	
營業成本	634,333	(2,256)	632,077	營業成本	5.(7)
營業毛利	442,424	2,256	444,680	營業毛利	
營業費用				營業費用	
銷售費用	211,197	-	211,085	銷售費用	5.(4),(5)
管理費用	96,525	-	96,473	管理費用	5.(4),(5)
營業費用合計	307,722	-	307,558		
營業利益	134,702	(2,256)	137,122	營業淨利	
營業外收入利益				營業外收入利益	
利息收入	6,287	-	6,287	其他收入	
兌換淨益	210	-	210	其他利益及損失	
減損迴轉利益	1,700	(2,256)	-		5.(7),(9)
其他	1,172	-	1,172	其他利益及損失	
合 計	9,369	(2,256)	7,669	合 計	
營業外費用損失				營業外費用損失	
利息費用	7,906	-	7,906	財務成本	
處分固定資產損失	17	-	17	其他利益及損失	
金融商品評價淨損	1,173	-	1,173	其他利益及損失	
其他	302	-	302	其他利益及損失	
合 計	9,398	-	9,398	合 計	
稅前利益	134,673	-	135,393	稅前淨利	
所得稅費用	25,352	-	25,381	所得稅費用	5.(4),(5)
合併總淨利	\$ 109,321	\$ -	\$ 110,012	本年度淨利	
			(5,051)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
			18,213	備供出售金融資產未實 現利益	5.(10)
			107	確定福利之精算利益	5.(5)
			839	與其他綜合損益相關之 所得稅利益	5.(5)
			14,108	本年度其他綜合損益 (親後淨額)合計	
			\$ 124,120	本年度綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101 年 1 月 1 日)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 12 月 31 日止，合併公司定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額為 120,000 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,561 仟元及 11,835 仟元。

(3) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 1 月 1 日止，合併公司同額調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之金額為 578 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,425 仟元及 2,433 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 412 仟元及 414 仟元。另 101 年度薪資費用調整減少 8 仟元；所得稅費用調整增加 2 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則

第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，遞延退休金成本分別調整減少 244 仟元及 266 仟元；應計退休金負債分別調整增加 2,701 仟元及 2,752 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 687 仟元及 877 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 617 仟元及 662 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 156 仟元；所得稅費用調整增加 27 仟元；又 101 年度認列確定福利之精算利益 107 仟元及其相關所得稅費用 18 仟元。

(6) 遞延費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司遞延費用重分類至其他非流動資產之金額分別為 2,060 仟元及 2,588 仟元。

(7) 減損損失（迴轉利益）

依修正前之證券發行人財務報告編製準則，資產減損損失（迴轉利益）列為營業外費用及損失（營業外收入及利益）。轉換至 IFRSs 後，資產減損損失應依其性質歸類，因此可能列入營業成本、營業費用或營業外費用及損失（營業外收入及利益）。

101 年度合併公司將減損迴轉利益重分類至營業成本減項 2,256 仟元。

(8) 產品保固準備

產品保固準備列為其他流動負債。轉換至 IFRSs 後，產品保固準備應分類為負債準備。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司將產品保固準備自其他流動負債重分類至負債準備之金額分別為 25,332 仟元及 18,202 仟元。

(9) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

截至 101 年 12 月 31 日止，合併公司將資本公積－長期股權投資重分類至資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額之金額為 720 仟元。另 101 年度減損損失 556 仟元（帳列減損迴轉利益減項）轉列未分配盈餘減項。

(10) 以成本衡量金融資產

依修正前之證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃台買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司以成本衡量之金融資產－非流動減少金額均為 52,860 仟元；備供出售金融資產－非流動增加金額分別為 67,700 仟元及 49,487 仟元；備供出售金融資產未實現（損）益認列金額

分別為 14,840 仟元及(3,373)仟元。另 101 年度之其他綜合損益調整增加 18,213 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日之定期存款計 120,000 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 6,271 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

曜亞國際股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額	本期背書保證餘額	最高期背書保證餘額	背書餘額	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	背書最高保證額	屬母公司對子公司背書保證(註7)	屬子公司對母公司背書保證(註7)	屬大陸地區背書保證(註7)	對地書證	備註
		名稱	關係(註2)													
0	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司 (原名大華科技發展有限公司)	2	\$ 182,924 (註3)	\$ 60,000	\$ -	\$ 59,610	\$ 21,690	\$ -	6.52%	\$ 457,310 (註4)	Y	N	N		註8
1	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	1	39,690 (註5)	389	-	389	-	-	0.20%	99,225 (註6)	N	Y	N		註8

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：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例對其背書保證之公司。

註 3：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 182,924 仟元（102 年 9 月 30 日淨值 914,619 仟元 x 20%）。

註 4：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 457,310 仟元（102 年 9 月 30 日淨值 914,619 仟元 x 50%）。

註 5：以佳醫美人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 39,690 仟元（101 年 12 月 31 日淨值 198,450 仟元 x 20%）。

註 6：以佳醫美人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 99,225 仟元（101 年 12 月 31 日淨值 198,450 仟元 x 50%）。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：於編製合併財務報表時業已沖銷。

曜亞國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）

民國 102 年 12 月 31 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	期股	帳數		持有比例	公允價值	備註
					面額	金額			
曜亞國際股份有限公司	股票 科妍生物科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動		1,665,790	135,096	3.3%	135,096	

曜亞國際股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	交易		往來金額 (註 4)	交易條件	情形 (註 3)
						金額 (註 4)	金額 (註 4)			
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	應收帳款	\$ 7,030	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	應付帳款	109	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	其他應收款	69	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	其他應付款	14	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	銷貨收入	21,305	按成本加成本計算		2%	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	進貨	493	按成本加成本計算		-	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	其他費用	14	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港曜亞公司	1	其他應收款	449	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		廣州曜亞公司	1	應收帳款	3,127	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		廣州曜亞公司	1	銷貨收入	22,270	按成本加成本計算		2%	
0	曜亞公司		廣州曜亞公司	1	其他應付款	9	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	應收帳款	12,983	按一般條件辦理		1%	
0	曜亞公司		佳美公司	1	其他應付款	97	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	其他應收款	5	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	預收貨款	221	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	進貨	84	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	銷貨收入	12,511	按一般條件辦理		1%	
0	曜亞公司		佳美公司	1	其他營業收入	340	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	租金收入	50	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	其他費用	17	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	其他應付款	20	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		佳美公司	1	進貨	152	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港佳美公司	1	應收帳款	5	按一般條件辦理		-	
0	曜亞公司		香港佳美公司	1	銷貨收入	5	按一般條件辦理		-	
1	佳美公司		佳美公司	3	應收帳款	272	按一般條件辦理		-	
1	佳美公司		佳美公司	3	應收帳款	407	按一般條件辦理		-	
1	佳美公司		佳美公司	3	應付帳款	1,717	按一般條件辦理		-	
1	佳美公司		佳美公司	3	銷貨收入	1,004	按一般條件辦理		-	
1	佳美公司		佳美公司	3	進貨	30	按一般條件辦理		-	
2	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	其他應收款	22,348	按一般條件辦理		1%	
2	香港曜亞公司		廣州曜亞公司	3	銷貨收入	7	按一般條件辦理		-	
2	香港曜亞公司		香港佳美公司	3	應收帳款	86	按一般條件辦理		-	
2	香港曜亞公司		香港佳美公司	3	其他費用	658	按一般條件辦理		-	
2	香港曜亞公司		香港佳美公司	3	其他應收款	16,747	按一般條件辦理		1%	
2	香港曜亞公司		香港佳美公司	3	銷貨收入	452	按一般條件辦理		-	
2	香港曜亞公司		香港佳美公司	3	租金收入	1,609	按一般條件辦理		-	
3	廣州曜亞公司		北京佳美公司	3	其他應收款	1,860	按一般條件辦理		-	

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：於編製合併財務報表時業已沖銷。

曜亞國際股份有限公司及子公司
被投資公司資訊 (不含大陸被投資公司)

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 本 期 初 本 金	原 始 投 資 期 末 本 金	資 金 額		未 結 數	持 有 權 比 例	有 被 投 資 公 司 本 金 額	本 期 認 損 益	本 期 認 損 益	備 註
						年 末 本 金	年 底 本 金						
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司 (原名大華科技發展有限公司)	香 港	醫療儀器、美容保健產 品、中西草藥等零 售批發及學術培訓	\$ 203,518	\$ 196,654	52,765,228	\$ 169,192	100.0%	100.0%	\$ 818	\$ 899 (註1)		子公司(註2)
佳醫美人股份有限公司	佳醫美人股份有限公司	新 北 市	醫學美容及美容保健 產品銷售	115,000	115,000	10,500,000	98,815	46.8%		(7,071)	(3,569)		子公司(註2)
曜亞國際(香港)有限公司 (原名大華科技發展有限公司)	佳芳生物科技股份有限 公司 佳醫美人有限公司	台 北 市 香 港	美容保健產品銷售相 關業務 專業健康纖體及美容保 健產品銷售相關業務	5,100	-	510,000	4,908	51.0%		(425)			孫公司(註2)
				3,913	3,913	1,000,000	(14,627)	100.0%		(4,301)			孫公司(註2)

註 1：包含逆流交易未實現損益之調整。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

曜亞國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 1)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本公司直接或間接之持股比例	本直接投資(註 2)	認損(註 4)	列損(註 4)	帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	註
廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	\$ 120,864	(2) (註 3)	\$ 120,864	\$ 120,864	\$ 120,864	\$ 120,864	\$ 120,864	100.0%	\$ 1,529 (註 4)	(1,529)	(1,529)	\$ 90,086	\$ -	註 5
北京佳醫美人貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	6,864	(2) (註 3)	-	6,864	6,864	6,864	6,864	100.0%	(2,308) (註 4)	(2,308)	(2,308)	4,577	-	註 5

本期末陸地地區投資金額	\$127,728	本期末陸地地區投資金額	\$158,144 (USD\$288 仟元)
本期末陸地地區投資金額		本期末陸地地區投資金額	\$583,406

註 1、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸 (請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2、本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 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。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3、該第三地區之投資公司為曜亞國際 (香港) 有限公司 (原名大華科技發展有限公司)。

註 4、投資損益認列基礎為註 2(2)B. 項。

註 5、於編製合併財務報表時業已沖銷。

曜亞國際股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表六

大陸被投資公司名稱 廣州曜亞貿易有限公司	第三地區事業	交易價格	條件	銷貨		未實現銷貨毛利	應收票據、帳款
				金額	佔總銷貨額之比率		
		依成本加成計算	依一般條件辦理	\$ 22,270	4.14%	\$ 272 (註1)	\$ 3,127
							佔總應收款 票據、帳款 之比率 1.43%
							備註 2

註 1：截至 102 年 12 月 31 日止之未實現銷貨毛利。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。