股票代碼：4138

曜亞國際股份有限公司

DYNAMIC MEDICAL TECHNOLOGIES INC.

中華民國九十八年度

年　報

金管會指定之資訊申報網址：公開資訊觀測站 http://mops.tse.com.tw/

中　華　民　國　九　十　九　年　五月　　十　日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發　言　人：王 明 廷

職　　稱：總經理 特助

電　　話：(02) 2225-1888 分機 1688

電子郵件信箱：fi0003@excelsior.com.tw

代 理 發言人：黃 介 青

職　　稱：副總經理

電　　話：(02) 2221-7733 分機 68

電子郵件信箱：james68@dmttw.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

1.總公司

地　址：台北縣中和市中正路 872 號 4 樓之 1。

電　話：(02) 2221-7733

2.台中辦公室

地　址：臺中市西區忠明南路 303 號 15 樓之 3。

電　話：(04)2302-8585

3.高雄辦公室

地　址：高雄市苓雅區中正一路 120 號 5 樓之一。

電　話：(07)723-3388

三、股票過戶機構之名稱、地址及電話

名　稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部

地　址：台北市松山區東興路 8 號 1F

電　話：(02) 2746-8266

網　址：http://www.pscnet.com.tw

四、最近年度簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：許庭禎、何瑞軒

事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

地　址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

電　話：(02) 2545-9988

網　址：http://www.deloitte.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

交易場所：未於任何證券交易所掛牌

查詢方式：不適用

六、本公司網址：http://www.dmttw.com.tw

目　　錄

壹、致股東報告書 3
貳、公司簡介 6
　一、設立日期 7
　二、公司沿革 7
參、公司治理報告 8
　一、公司組織系統 9
　二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 11
　三、公司治理運作情形 26
　四、會計師公費資訊 35
　五、更換會計師資訊 36
　六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形 37
　七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 38
　八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人之關係資料 39
　九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 40
肆、募資情形 41
　一、公司股本來源 42
　二、股東結構 42
　三、股權分散情形 43
　四、主要股東名單 43
　五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 44
　六、公司股利政策及執行狀況 44
　七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 44
　八、員工分紅及董事、監察人酬勞 45
　九、公司買回本公司股份情形 46
　十、公司債之辦理情形 46
　十一、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證辦理情形 46
　十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 46
　十三、資金運用計劃執行情形 46
伍、營運概況 47
　一、業務內容 48
　二、市場及產銷概況 54
　三、從業員工 58

四、環保支出資訊 58
五、勞資關係 58
六、重要契約 60
陸、財務概況 61
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 62
二、最近五年度財務分析 64
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 66
四、最近年度財務報表 67
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 98
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響 129
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 130
一、財務狀況 131
二、經營結果 132
三、現金流量 133
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 133
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 134
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估 134
七、其他重要事項 137
捌、特別記載事項 138
一、最近年度關係企業相關資料 139
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 144
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 ... 144
四、其他必要補充說明事項 144
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 145

壹、致股東報告書

各位股東大家好：

感謝各位今天撥冗參加本公司一年一度的股東常會，讓本公司經營團隊有機會當面向各位股東說明民國 98 年度的營運狀況及未來展望，謹代表本公司經營團隊及全體員工表示誠摯的歡迎並請各位股東不吝指教。

本公司為雷射醫學美容儀器設備、耗材，注射類填充劑暨醫美保養品等代理商，在渡過 2008 年全球金融風暴後，民國九十八年度本公司業務方面持續成長，全年度營業收入為 698,089 仟元，較前一年度的 525,420 仟元成長 32.86%；營業毛利全年度為 253,694 仟元，較前一年度的 209,359 仟元成長 21.18%；營業利益全年度為 116,567 仟元，較前一年度的 89,289 仟元成長 30.55%；全年度稅前盈餘為 109,161 仟元，稅後盈餘為 70,097 仟元，基本每股稅後盈餘為 3.19 元。

茲就本公司九十八年度營運成果及九十九年營業計畫提出報告如下：

一、九十八年營運成果

(一)營業計畫實施成果：

1. 本公司九十八年度營收計 698,089 仟元，就營收結構分析，醫學美容設備銷售計 295,809 仟元，較前一年度的 286,021 仟元成長 0.34%，並占整體營收的 42%。其次為醫學美容耗材及零件銷售，營收計 295,993 仟元，較前一年度的 136,457 仟元大幅成長 117%，並占整體營收的 43%。另，本公司維修收入達 50,513 仟元，亦較前一年度 43,079 仟元成長 17.26%，佔整體營收 7.24%。本公司九十八年度以耗材類成長最高，致使整體營收結構日趨健全。

2. 加強國際化佈局：

本公司九十八年度透過子公司香港大華科技發展有限公司轉投資設置廣州曜亞貿易有限公司，從事大陸地區有關醫學美容醫療儀器、美容保健產品等批發零售等業務。九十九年起已經開始洽商各類產品之代理，正式營運。

(二)預算執行情形：

本公司因無公開財務預測，故九十八年度無預算達成情形，不過本公司為顧全所有股東之權益，已嚴格把關各部門之各項成本費用。

(三)財務收支狀況：

單位：新台幣仟元

項　　目	九十八年度	說　　明
年初現金餘額	52,075	97 年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	109,750	主要係因銷售獲利產生現金流入。
投資活動之現金流出	(30,968)	主要係增加採權益法之長期股權投資及購買營業權。
融資活動之現金流出	(59,738)	主要係用於償還短期借款及發放現金股利。
年底現金餘額	71,119	98 年度決算餘額數。

(四)獲利能力分析比較：

項　　目	九十八年度	九十七年度	說　　明
資產報酬率（%）	11.80	10.21	主要係因獲利增加所致。
股東權益報酬率（%）	17.92	15.14	主要係因獲利增加所致。

占實收資本比率（%）	營業利益	52.91	44.26	主要來自營收成長。
	稅前利益	49.69	37.65	主要係因獲利增加所致。
純益率（%）		10.04	10.84	主要係因營業毛利率較低所致。
基本每股稅後盈餘(元)		3.19	2.59	主要係因獲利增加所致。

註：以稅後盈餘按加權平均流通在外股數分析。

（五）研究發展狀況：本公司非製造業，並未設置專職研發部門，而在醫療相關科別之代理經銷由各業務部門負責擴大業務領域。

二、九十九年度營業計畫

(一)經營方針：

1.提高獲利水準：調整產品組合，引進新儀器機種擴大醫學美容相關營運領域，加強轉投資之營運管理，提升獲利水準。

2.提升服務水準：加強業務及維修技術人員的在職訓練，提高客户滿意度。

3.健全管理制度：落實主管機關有關公司治理之精神及其要求，強化稽核機制，確保本公司及子公司內控制度之執行，以健全本公司之營運管理。

4.主要產品預期銷售成長及其依據：

主要產品	成長率%	說　　明
醫學美容設備	10%	依主計處公佈經濟成長率預估市場成長而訂定。
醫學美容耗材及零件	20%	依經濟成長趨勢及產品調整進度訂定。
維修收入	10%	配合醫學美容儀器成長預估而訂定。

(二)重要產銷政策：

本公司九十九年度積極準備推動上櫃相關事宜，並在現行法令規定之範圍內擴大投資。國內部分，持續引進全球醫學美容新產品擴大市場佔有率；國外部分則透過海外轉投資公司，加速中國大陸地區行銷通路之佈局，為本公司未來之利基奠定基礎。

更新產品組合、配合市場需求，進行結構合理化之調整，提昇高毛利相關產品之行銷企劃比重、以增加獲利績效；增拓非設備類營收比重，如醫學美容保養品、彩粧品及填充物等耗用性產品，以穩定營收成長趨勢，規避業務結構性風險。

以本公司核心價值與成功的雷射中心營運經驗與加強醫療院所(含教學醫院)合作建構完整通路系統，並據以延伸發展二岸三地醫學美容市場。

最後　敬祝

身體健康　國家平安

董事長：王 偉 斌

貳、公司簡介

一、設立日期

本公司創立於中華民國九十二年十月九日

二、公司沿革

- 民國 92年 10月 以實收資本額新台幣一仟二百萬元設立曜亞國際股份有限公司。
- 民國 92年 12月 本公司取得Lumenis公司美容雷射儀器總經銷。
- 民國 93年 03月 1.辦理現金增資新台幣二仟八百萬元，實收資本額增至新台幣四仟萬元整。成為佳醫健康事業(股)公司（原名:東貿國際(股)公司）轉投資之子公司。
  2.取得電波拉皮台灣區經銷代理權。
  3.成立台中、高雄及台南辦公室。
- 民國 93年 07月 辦理現金增資新台幣四仟萬元，實收資本額增至新台幣八仟萬元整。
- 民國 93年 11月 營業處所由台北市遷址至台北縣中和市。
- 民國 94年 08月 1.辦理現金增資新台幣二仟四百萬元及盈餘轉增資新台幣二仟萬元，實收資本額增至新台幣一億二仟四百萬元整。
  2.成立雷射中心營運輔導部門。
- 民國 95年 06月 辦理盈餘轉增資新台幣二仟四百八十萬元，實收資本額增至新台幣一億四仟八百八十萬元整。
- 民國 95年 10月 1.股東會決議額定資本額提高為新台幣三億元，得配合業務需求分次發行。
  2.辦理現金增資新台幣七仟一百二十萬元，實收資本額增至新台幣二億二仟萬元整。
- 民國 96年 05月 董事會通過設立香港大華科技發展有限公司，預計投資新台幣八仟萬元(約港幣一仟九百萬元)。
- 民國 97年 01月 正式導入LOTUSNOTES系統，建立電子辦公室環境。
- 民國 97年 07月 董事會通過以新台幣一仟二百五十萬元投資元啓企業(股)公司，持有50%，取得微晶瓷國內獨家經銷權，進入醫美針劑業務領域。
- 民國 98年 05月 擴大業務品項，設立保養品部門，並取得gloProfessional、Luzern及Neo-cutis等品牌產品於台灣地區代理權。
- 民國 98年 07月 導入EBOS業務電子化系統。
- 民國 98年 08月 透過香港大華科技發展有限公司轉投資大陸廣州市曜亞貿易有限公司。
- 民國 98年 09月 經行政院金融監督管理委員會98年09月16日金管證發字第0980045970號函核准首次公開發行。
- 民國 98年 09月 導入ERP-PeopleSoft 系統，健全管理機制。
- 民國 98年 12月 經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心98年12月28日證櫃審字第0980101557號函核准股票興櫃掛牌。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構

(二)主要部門職掌

部門		主要職掌	
董事會		業務方針之決定、各項法定章則之審定、預決算之審查及其他依法令與股東會賦予之職權。	
稽核室		依內部稽核制度，評估公司內部控制制度之執行狀況並適時提供改善建議及追蹤改善狀況，以確保內部控制制度持續有效實施。	
董事長		召開董事會、監督總經理執行董事會決議事項。	
總經理		執行董事會之營運策略及決議事項，並依各項業務需求訂定內部管理規章督導各部門推展業務。	
總經理室		處理有關公司重要決策之追蹤與管理，總體經營方針、目標及策略之研擬與經營資料之蒐集，分析與產品開發之事宜。	
海外事業部		綜理海外轉投資之經營管理相關事宜。	
人力資源室		人力資源規劃及招募、訂定各部門之管理規章、在職教育訓練規劃與執行、薪酬制度之訂定及核計。	
財管部	財務處	財務課	資金規劃及融資作業、票據管理、收款與付款作業、董事會/股東會/股務/公告申報作業之籌備及執行單位、投資人關係維護。
		會計課	會計帳務、稅務作業規劃與執行、各部門管理性報表之編製與分析。
	管理處	固定資產/庶務類用品之採購及管理、營運設施之維護管理及 IT 系統管理。	
業務營運部	業務處	業務推廣、市場開拓、產品銷售及客服之提供。	
	專案產品處	新產品或專案產品之整合行銷管理。	
	技術處	提供儀器之維修、保養、檢測及產品保固等專業技術服務。	
	營運課	醫學美容合作案之開發、輔導及營運管理。	
	行銷課	行銷策略擬定、產品組合規劃、促銷方案設計、供應商溝通協調、專業產品教育訓練規劃與執行。	
醫美保養品部		負責醫學美容保養產品及彩妝產品之品牌規劃、行銷策略、市場開發及相關銷售業務之執行。	

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人資料

1.董事及監察人資料

99年5月10日
單位：股；%

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事	佳醫健康事業(股)公司	98.11.2	3年	92.9.18	11,081,400	50.37%	11,081,400	50.37%	—	—	—	—	無	無	無	無	無
董事長法人代表	王偉斌	98.11.2	3年	92.9.18	300,000	1.36%	—	—	—	—	—	—	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 中台醫專 檢驗科 中華民國 檢驗師	佳醫健康事業(股)公司總經理 佳儀投資(股)公司董事長 佳特健康事業(股)公司董事 星楊科技(股)公司董事 EG Healrhcare, Inc. 董事長 佳赫投資(股)公司董事 朝益(股)公司董事 遇捷(股)公司董事 佳愛(股)公司董事 偉鄰投資(股)公司董事長 大華科技發展有限公司董事 佳特造析服務(股)公司董事 元啓企業(股)公司董事 久紹企業(股)公司董事 香港太平洋博愛投資有限公司董事 Asia Best Healthcare Co.,Ltd. 董事 碧友實業(股)公司董事 集康國際(股)公司董事 梯澄貿易(股)公司董事	無	無	無
董事法人代表	傅輝東	98.11.2	3年	95.10.27	—	—	—	—	—	—	—	—	澳洲國立南昆士蘭大學企業管理碩士 中台醫專 檢驗科	佳醫健康事業(股)公司董事長 佳赫投資(股)公司董事長 佳儀投資(股)公司董事 佳特健康事業(股)公司董事 視捷光學科技(股)公司董事長 集康國際(股)公司董事 佳愛(股)公司董事長	無	無	無

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
														敏盛醫控(股)公司董事 敏盛資產管理(股)公司董事 新鮮投資(股)公司董事長 佳特遠新服務(股)公司董事 Excelsior Healrhcare Co.,Liminted董事長 Asia Best Healthcare Co.,Ltd.董事長 久裕企業(股)公司董事 香港太平洋博愛投資有限公司董事			
董事	黃介青	98.11.2	3年	94.5.10	742,030	3.37%	699,030	3.18%	350,742	1.59%	—	—	大葉大學事業經營研究所 勤業會計師事務所審計部副理 新泰綜合醫院 行政副院長 財團法人天主教聖保祿醫院醫療副院長特別助理 東寶國際(股)公司財務長	佳醫健康事業(股)公司監察人 星福科技(股)公司監察人 香港大華科技發展有限公司董事 元啟企業(股)公司董事 兼任本公司副總經理 廣州市曜亞貿易有限公司監察人	無	無	無
董事	林添發	98.11.2	3年	98.11.2	200,000	0.91%	200,000	0.91%	300,000	1.36%	—	—	高雄醫學院藥學系 中華民國 藥劑師 展鴻(股)公司 總經理	本公司總經理 雅博股份有限公司獨立監察人	無	無	無
獨立董事	詹貴生	99.2.9	2年9月	99.2.9	—	—	—	—	—	—	—	—	淡水工商專科三年制會統科 合作金庫銀行行員 合作金庫銀行副理	現任佳醫健康事業(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立董事	連鎮城	99.2.9	2年9月	99.2.9	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台中商業專科學校企業管理系 合作金庫銀行經理		無	無	無
獨立董事	蕭元亮	99.2.9	2年9月	99.2.9	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣海洋法律研究所碩士班 國立中興大學法律系	耕穎法律事務所律師 育富電子(股)公司董事 國立台北商業技術學院附設	無	無	無

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
													中國石油化學(股)公司董事 行政院公平交易委員會科員	空中進修學院宜蘭分部兼任講師			
監察人	劉麗琳	98.11.2	3年	98.11.2	100,000	0.45%	100,000	0.45%	—	—	—	—	國立成功大學醫學院學 皮膚科專科醫師 中華民國皮膚科醫學會會員 美國雷射醫學會會員 中華民國醫用雷射學會會員及講師 前成大專任皮膚科醫師 前高雄實和聯合診所皮膚科主任 前台北長春新世紀診所皮膚科主任 玻尿酸注射座談示範講師	麗晶診所 院長	無	無	無
監察人	楊裕明	99.2.9	2年9月	99.2.9	—	—	—	—	—	—	—	—	逢甲大學會計系 台灣大學法律學分班結業 榮聯會計師事務所副領組 櫃檯買賣中心專員 寶來證券承銷部協理 華義國際(股)公司財務長 群益證券承銷部協理 新壽證券承銷部協理	現任裕格投資(股)公司顧問 歐特思科(股)公司獨立董事	無	無	無
監察人	李秀麟	99.2.9	2年9月	99.2.9	—	—	—	—	—	—	—	—	國立政治大學銀行系 省立建國中學 合作金庫銀行新莊分行經理		無	無	無

2.法人股東之主要股東

99年4月16日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
佳醫健康事業(股)公司	佳赫投資(股)公司(11.39%)、佳儀投資(股)公司(11.37%)、久裕投資(股)公司(5.02%)、集康國際(股)公司(3.86%)、匯豐銀行託管台灣機會基金專戶(2.42%)、澄打託管鐵路退休金受託人(股)公司投資專戶(2.37%)、日盛首選基金專戶(1.16%)、新制勞工退休基金(0.95%)、三商美邦人壽保險(股)公司(0.88%)、花旗託管中國保健合夥精選基金投資專戶(0.55%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表中，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東屬於法人股東者，應再填下表。

3.主要股東為法人者其主要股東

99年4月16日

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)
佳赫投資(股)公司	傅輝東(35.74%)、廖美惠(16.75%)、佳儀投資(股)公司(16.39%)、Excelsior Group Holdings Ltd(12.89%)、軒輝投資(股)公司(10.38%)、周文蘭(1.10%)、李明劍(1.06%)、偉翔投資(股)公司(1.04%)、顏坤樑(0.94%)、傅碧雲(0.75%)
佳儀投資(股)公司	軒輝投資(股)公司(22.70%)、王偉斌(21.90%)、偉翔投資(股)公司(16.66%)、佳赫投資(股)公司(16.28%)、吳桂興(13.33%)、薛福全(1.63%)、盧怡全(1.58%)、蔡文清(1.06%)、吳生忠(1.06%)、梁明樹(1.06%)
久裕投資(股)公司	張俊仁(18.45%)、張文怡(11.19%)、張文華(9.04%)、張文玲(7.87%)、林常宏(4.56%)、張天德(4.49%)、吳滿麗(3.96%)、張皓恩(2.86%)、張宛妮(2.49%)、蔡一鳴(2.47%)
集康國際(股)公司	佳醫健康事業(股)公司(43.42%)、佳赫投資(股)公司(21.34%)；佳儀投資(股)公司(21.34%)、和業投資(股)公司(3.03%)、林章清(0.05%)
三商美邦人壽保險(股)公司	三商行(股)公司(24.70%)、美商萬通國際控股公司(35.11%)、南和興產(股)公司(2.82%)、劉中興(0.20%)、胡志誠(0.18%)、張財源(0.12%)、黃文忠(0.05%)、潘建志(0.04%)、劉木榮(0.02%)、林慶祥(0.02%)

註1：如上表主要股東屬於法人者，應填寫法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東名稱(持股比例占前十名)及其持股比例。

4.董事及監察人獨立性資料

99年5月10日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
佳醫健康事業(股)公司 代表人：王偉斌			✓				✓				✓	✓		—
佳醫健康事業(股)公司 代表人：傅輝東			✓	✓		✓	✓				✓	✓		—
黃介青			✓			✓					✓	✓	✓	—
林添發		✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
唐貴生			✓	✓	✓	✓	✓				✓	✓	✓	1
連鎮城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
蕭元亮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
劉麗琳		✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓	✓	—
楊裕明			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
李秀麟			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打"✓"。

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第30條各款情事之一。
10. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

99年5月10日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	林添發	98.7.1	200,000	0.91%	300,000	1.35%	—	—	高雄醫學院藥學系 中華民國 藥劑師 展鴻(股)公司 總經理	雅博股份有限公司獨立監察人	—	—	—
副總經理	楊龍和	98.7.1	—	—	986,000	4.48%	—	—	中正理工學院 電子系 展鴻(股)公司 維修經理 至福科技(股)公司 副總經理	—	—	—	—
副總經理	黃介青	98.7.23	699,030	3.18%	350,742	1.59%	—	—	大葉大學事業經營研究所 勤業會計師事務所審計部副理 新泰綜合醫院 行政副院長 財團法人天主教聖保祿醫院醫療副院長特別助理 東貿國際(股)公司財務長	佳醫健康事業(股)公司 監察人 至福科技(股)公司 監察人 香港大華科技發展有限公司 董事 元啟企業(股)公司 董事 廣州市曜亞貿易有限公司監察人	—	—	—
技術處長	陳柏源	98.4.1	139,389	0.63%	68,328	0.31%	—	—	新埔工專 電子科 八德公司 維修部 經理	—	—	—	—
財務長	林宛姿	99.4.1	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學 會計學系 中華民國會計師 安侯建業會計師事務所 審計部 經理 仁寶電腦工業股份有限公司 投資企劃管理室 經理 金仁寶管理服務股份有限公司 投資處 經理 富柏鴻科技股份有限公司 會計處 副處長	—	—	—	—

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事之酬金單位：新台幣仟元；%

1.董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)				薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)(註6)				員工認股權憑證得認購股數(H)(註7)					
		本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司(註16)	合併報表內所有公司(註8)(註17)	本公司		合併報表內所有公司(註8)		本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	
																現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
董事長	佳醫健康事業(股)公司代表人：王偉斌	—	—	—	—	1,682	1,682	86(含汽車費用)	86(含汽車費用)	2.52%	2.48%	10,508	10,508	176	176	-	-	-	-	—	—	17.78%	17.45%	無
董事	佳醫健康事業(股)公司代表人：傅輝東																							
董事	佳醫健康事業(股)公司代表人：陳啟修(註13)																							
董事	黃介青																							
董事	楊福和(註14)																							
董事	林瑞發(註15)																							

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10)	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10)
低於2,000,000元	佳醫健康事業(股)公司法人代表：王偉斌、佳醫健康事業(股)公司法人代表：陳啟修、佳醫健康事業(股)	佳醫健康事業(股)公司法人代表：王偉斌、佳醫健康事業(股)公司法人代表：陳啟修、佳醫健康事業(股)	佳醫健康事業(股)公司法人代表：王偉斌、佳醫健康事業(股)公司法人代表：陳啟修、佳醫健康事業(股)公司	佳醫健康事業(股)公司法人代表：王偉斌、佳醫健康事業(股)公司法人代表：陳啟修、佳醫健康事業(股)公司法人代

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10)	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10)
	公司法人代表：傅輝東、黃介青、楊龍和、林珍發	公司法人代表：傅輝東、黃介青、楊龍和、林珍發	法人代表：傅輝東	表：傅輝東
2,000,000元（含）～5,000,000元	—	—	黃介青、楊龍和、林珍發	黃介青、楊龍和、林珍發
5,000,000元（含）～10,000,000元	—	—	—	—
10,000,000元（含）～15,000,000元	—	—	—	—
15,000,000元（含）～30,000,000元	—	—	—	—
30,000,000元（含）～50,000,000元	—	—	—	—
50,000,000元(含)～100,000,000元	—	—	—	—
100,000,000元（含）以上	—	—	—	—
總計	6	6	6	6

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配或虧損撥補經股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配或虧損撥補經股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註12：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之I及J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註13：於99年2月9日辭任。

註14：於98年11月2日卸任

註15：於98年11月2日選任

註16：本公司98年度實際給付退職退休金金額為0千元；另屬退職退休金費用化之提撥或提撥數為176千元。

註17：合併報表內所有公司98年度實際給付退職退休金金額為0千元；另屬退職退休金費用化之提撥或提撥數為176千元。

2.監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例（註8）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（註9）
		報酬(A)（註2）		盈餘分配之酬勞(B)（註3）		業務執行費用(C)（註4）				
		本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)	
監察人	王明廷（註10）	—	—	841	841	18	18	1.23%	1.20%	無
監察人	張祝瑛（註11）									
監察人	劉麗琳（註12）									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註6)	合併報表內所有公司(註7)D
低於2,000,000元	王明廷、張祝瑛、劉麗琳	王明廷、張祝瑛、劉麗琳
2,000,000元（含）～5,000,000元（不含）	—	
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）	—	—
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）	—	—
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）	—	—
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）	—	—
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	3	3

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金與勞務金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註10：於99年2月9日辭任。

註11：於98年11月2日卸任。

註12：於98年11月2日選任。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)（註2）		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)（註3）		盈餘分配之員工紅利金額(D)（註4）				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)（註9）		取得員工認股權憑證數額（註5）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（註10）
		本公司	合併報表內所有公司（註6）	本公司（註13）	合併報表內所有公司（註6）（註14）	本公司	合併報表內所有公司（註6）	本公司		合併報表內所有公司（註6）		本公司	合併報表內所有公司（註6）	本公司	合併報表內所有公司（註6）	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理（註11）	林添發	6,835	6,835	262	262	6,347	6,347	0	0	0	0	19.18%	18.84%	—	—	無
副總經理	楊親和															
副總經理	黃介青															
副總經理（註12）	朱裕發															

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	合併報表內所有公司(註8) E
低於2,000,000元	—	—
2,000,000元（含）～5,000,000元（不含）	林添發,楊親和,黃介青,朱裕發	林添發,楊親和,黃介青,朱裕發
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）	—	—
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）	—	—
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）	—	—
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）	—	—
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	4	4

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註11：於98年7月1日就職。

註12：於98年11月30日離職。

註13：本公司98年度實際給付退職退休金金額為0千元；另屬退職退休金費用化之提撥或提撥數為262千元。

註14：合併報表內所有公司98年度實際給付退職退休金金額為0千元；另屬退職退休金費用化之提撥或提撥數為262千元。

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

本公司 98 年度盈餘分配案業經董事會，尚未經股東會決議通過， 98 年度經理人預計配發員工紅利情形如下：

單位：新台幣仟元

	職稱（註1）	姓名（註1）	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例（%）
經理人	總經理	林添發	-	-	-	-
	副總經理	楊龍和				
	副總經理	黃介青				
	技術處長	陳柏源				
	財務長	林宛姿				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

(1)總經理及相當等級者

(2)副總經理及相當等級者

(3)協理及相當等級者

(4)財務部門主管

(5)會計部門主管

(6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總執行長、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

	97年度		98年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	855	855	1,768	1,768
董事酬金總額占稅後純益比例	1.50%	1.50%	2.52%	2.48%
監察人酬金總額	171	171	859	859
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.3%	0.3%	1.23%	1.20%
總經理及副總經理酬金總額	3,925	3,925	13,444	13,444
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	6.89%	6.86%	19.18%	18.84%

註：本公司董監酬金係本公司依據當年度盈餘狀況在本公司章程訂定額度內適度提撥，因 98 年度淨利較 97 年高，故 98 年董監酬金較高。

總經理及副總經理酬金變動原因係因為 98 年度新聘總經理所致。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 董事、監察人

本公司支付予董事、監察人之酬金係依據其對公司貢獻程度及依本公司章程規定辦理。

(2) 總經理及副總經理

本公司支付予總經理、副總經理之酬金係根據整體經營績效及參考市場行情所訂定。

(3) 未來風險

本公司之所有董事、監察人及經理人均無任何訴訟案件，本公司為防範風險亦已投保董監責任保險 300 萬美金。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次(A)，董事出列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
董事長	佳醫健康事業(股)公司代表人:王偉斌	9	0	100%	
董事	佳醫健康事業(股)公司代表人:陳啟修	7	0	78%	
董事	佳醫健康事業(股)公司代表人:傅輝東	9	0	100%	
董事	黃介青	9	0	100%	
董事	林添發	3	0	100%	98.11.2 選任
董事	楊龍和	6	0	100%	98.11.2 卸任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：本公司已於 99 年 2 月 9 日股東臨時會依候選人提名制度，補選三席獨立董事；另本公司 99 年度已召開之董事會無獨立董事反對或保留意見之情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司 98 年度召開之董事會無應利益迴避情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：本公司定期召開董事會、全程錄音或錄影存證及詳實製作議事錄。

註1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：

(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司未設有審計委員會，故不適用。

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 9 次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率(%)（B/A）(註)	備註
監 察 人	王明廷	7	78%	
監 察 人	張祝瑛	2	33%	98.11.2 卸任
監 察 人	劉蕙琳	0	0%	98.11.2 選任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

監察人透過公司發言人為窗口、參與勞資會議、股東會，作為與員工、股東溝通之管道。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

監察人與會計師針對公司財務報告、新頒訂的會計原則等進行溝通與了解；且監察人於每月稽核報告、每季追蹤報告及自行檢查報告完成後會同稽核主管就年度稽核計劃內容執行內部稽核作業所發現缺失、自行檢查可改進事項，包含持續追蹤負責單位對前項缺失及異常事項所採取的改善措施及實際的改善情形等進行溝通，歷年來運作順暢，亦能協助監察人發揮監督功能。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：本公司 98 年度無此情形。

註1：年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

註2：年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因:

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益		
(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式	由本公司發言人負責回應股東之各項建議，截至目前並未發生糾紛等問題	符合
(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形	本公司之主要法人股東及其主要股東並未有異常之異動情形	符合
(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	由本公司之法人代表參與各關係企業之董事會處理經營及控管機制管理	符合
二、董事會之組成及職責		
(一) 公司設置獨立董事之情形	本公司已於九十九年二月九日第一次股東臨時會選舉三席獨立性董事。	符合
(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	定期評估簽證會計師獨立情形	符合
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	已建立公司發言人制度，由專人作為溝通之管道	符合
四、資訊公開		
(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	本公司目前已經請資訊負責人員研擬建構網站，日後將可透過本公司網站連結至公開資訊觀測站查詢相關內容	進行中
(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	本公司已落實發言人制度	符合
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	不適用	不適用

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：不適用		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 1. 員工權益：本公司除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，並定期舉辦勞資會議，作為勞方與公司間溝通的橋樑，凡是政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。 2. 僱員關懷：本公司相當注重員工的安全與身心健康，於辦公室的設計裝潢方面，除考量防震、防焰及隔音等因素，以提供員工最舒適安全的工作環境外，各層樓進出口皆安裝門禁卡、保全系統及監視器。同時，本公司亦相當注重辦公環境之清潔，定期進行清掃及消毒工作，並於各辦公區域置放空氣清淨機，提升工作環境品質。另每年均提供員工免費健康檢查，協助員工留意及改善身體健康。員工於個人工作及生活上遇有困難、壓力或挫折需尋求協助或申訴時，本公司亦會安排直屬上司及人力資源室為諮詢窗口，以進行協助解決問題。 3. 投資者關係：為維護股東權益，使投資大眾便於瞭解公司之經營狀況，本公司研擬架設『投資人專區』於本公司網站，日後除可於公開資訊觀測站查詢外，提供投資人另一選擇。 4. 供應商關係：本公司之供應商大多為海外原廠，各供應商均不定期有專人與本公司負責人員舉辦產品教育訓練及各式行銷活動，彼此往來非常密切，除藉以學習相關設備或耗材產品知識外，更能共同為提升品質努力，建立密切合作夥伴關係，創造更豐盛及長遠業績目標。 5. 利害關係人之權利：本公司除有發言人及代理發言人外，亦有本公司股務代理機構「統一綜合證券股份有限公司」處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議事項等，若涉及法律問題，則本公司聘有律師顧問或法務人員進行處理，以維護利害關係人權益。 6. 董事及監察人進修之情形：本公司不定期提供董事及監察人需注意之相關法規資訊及相關單位舉辦之專業知識進修課程資訊，並已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定進修，98年度進修情形請詳見附註說明。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用(證券商用)。 8. 客戶政策之執行情形：不適用(證券商用)。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為各董監事及重要職員投保責任險，投保期間自99年2月10日至100年2月9日，保額計USD300萬元。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形： 本公司無公司治理自評報告，但本公司定期由內部稽核單位依據內控制度及相關法規，擬定稽核計畫定期執行各項稽核及檢查，以確保公司營運之效果及效率、財務報導之可靠性及相關法令之遵循。		

註：98 年度董事及監察人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：王偉斌	98.11.9	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事如何宏觀解析公司財務資訊	3
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅輝東	98.11.9	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事如何宏觀解析公司財務資訊	3
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：陳啟修	98.12.1	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	資本市場與盈餘管理	3
董事	黃介青	98.12.1	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	資本市場與盈餘管理	3
董事	林添發	98.12.25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易防制	3
監察人	王明廷	98.12.8	社團法人中華公司治理協會	面臨全球金融風暴，企業如何因應和創新永續經營力	3
監察人	劉麗琳	98.12.29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	大陸企所稅法	3

(四)履行社會責任情形：

本公司經常配合社會福利單位或醫療院所，提供雷射儀器免費為社會輔導青少年去除刺青等活動。

(五)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請參閱公開資訊觀測站 http://mops.tse.com.tw/查詢。

(六)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司目前已設有三席具獨立性之董事，另本公司均及時申報重大訊息及各項上市(櫃)公司應行申報事項，並盡力達成上市(櫃)公司資訊揭露評鑑所訂定之各項指標。

(七) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

內部控制制度聲明書　　日期：99 年 03 月 16 日

本公司民國九十八年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度，其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及 5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國九十八年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國九十九年三月十六日董事會通過，出席董事 7 人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

曜亞國際股份有限公司

董事長：王偉斌　　簽章

總經理：林添發　　簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(八) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人依法被處分、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(九) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議事項及執行情形之檢討：

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
股東常會	98.06.10	1. 承認本公司九十七年度決算表冊。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。	不適用。
		2. 承認本公司九十七年度盈餘分派案。		不適用。
		3. 通過本公司「公司章程」修訂案。		已依修訂後章程運作。
		4. 通過本公司「取得或處分資產處理程序」及「衍生性商品處理程序」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		5. 通過本公司「董事及監察人選舉辦法」訂定案。		已依修訂後辦法運作。
		6. 通過本公司「資金貸予他人作業辦法」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		6. 通過本公司「背書保證處理」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
股東臨時會	98.09.29	1. 通過本公司「公司章程」修訂案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。	已依修訂後章程運作。
		2. 通過本公司「董事會議事規範」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		3. 通過本公司「股東會議事規則」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		4. 通過本公司「董事及監察人選舉辦法」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		5. 通過本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		6. 通過本公司「背書保證辦法」修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		7. 通過本公司「與特定公司、集團企業、子公司間業務及財務往來作業辦法」、「關係人交易作業程序」及「關係人交易作業準則」彙整成「與特定公司、集團企業、關係人間業務及財務往來作業辦法」一案。		已依修訂後辦法運作。
		8. 本公司董事、監察人任期屆滿改選案		當選結果： 董　事： 佳醫健康事業股份有限公司 代表人：王偉斌、傅輝東、陳啟修 黃介青 林添發 監察人：

				王明廷 劉麗琳
		9.解除本公司新任董事競業禁止之限制案。		不適用。
股東臨時會	99.02.09	1.通過本公司「公司章程」修訂案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。	已依修訂後章程運作。
		2.獨立董事及監察人補選案		當選結果： 獨立董事：唐貴生 逯鎮城 蕭元亮 獨立職能監察人： 楊裕明 李秀麟
		3.解除本公司新任董事競業禁止之限制案		不適用

2.最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議：

本公司於民國九十八年度及至年報刊印日止共召開九次董事會，重要決議摘要如下：

日　期	內　　容
98.03.04	1.通過現金增資發行新股案。 2.通過97年度內控聲明書。
98.03.23	1.通過子公司大華履約保證案。 2.通過聯邦銀行申貸商業本票，日盛銀行申貸國外遠期信用狀，申請華南銀行經常性綜合授信額度及衍生性商品，京城銀行申貸授信綜合額度，台灣中小企銀申貸進口融資，中國信託商銀申貸國外遠期信用狀，彰銀申貸短期放款案。 3.通過修訂資金貸與他人作業程序及背書保證辦法部份條文案。 4.通過聘任財務會計主管案。 5.通過本公司財務長轉調執行董事案。 6.通過97年度決算表冊案。
98.05.11	1.通過本公司97年度決算表冊案。 2.通過本公司97年度盈餘分派案。 3.通過本公司章程修正案。 4.通過本公司取得瑞群公司藥妝部門台灣地區代理權案。 5.通過本公司98年股東常會召開案。 6.通過日盛銀行申貸金融及衍生性商品案。
98.06.29	1.通過本公司98年現金配息基準日。 2.通過本公司訂定董事會議事規範案。 3.通過本公司訂定股東會議事規則案。 4.通過本公司董事及監察人選舉辦法修訂案。 5.通過本公司辦理公開發行及申請股票上市種事宜案。 6.通過任命總經理案。 7.通過任命內部稽核主管案。 8.通過京城銀行申貸綜合授信案。
98.07.27	1.通過子公司香港大華增資案。 2.通過董事黃介青兼任副總經理案。

98.09.29	1.通過修正公司章程。 2.通過董事、監察人任期屆滿改選案。 3.通過修訂董事會議事規範部分條文案。 4.通過修訂股東議事規則部分條文案。 5.通過修訂董事及監察人選舉辦法部分條文案。 6.通過修訂資金貸與他人作業程序部分條文案。 7.通過修訂背書保證辦法部分條文案。 8.通過修訂與特訂公司、集團企業、子公司間業務及財務往來作業法及關係人交易作業程序及關係人交易作業準則彙整成與特定公司、企業集團、關係人間業務及財務往來作業辦法案。 9.通過解除新任董事競業禁止案。 10.通過召開98年第一次股東臨時會。 11.通過展期華南銀行及台灣中小企業經常性綜合授信及衍生性商品額度。 12.通過修訂內部控制制度案。
98.11.02	通過任選董事長案 。
98.11.24	通過全面換發無實體股票基準日、停止過戶、申請期間暨申請登錄典權案。
98.12.22	1.通過訂定99年度稽核計畫。 2.通過編訂99年預算書。 3.通過補選獨立董事及監察人案。 4.通過召開本公司股東臨時會時、地、內容及停止過戶與提名獨立董事候選人案。 5.通過提名獨立董事名單案。 6.通過子公司大華科技向台銀香港分行申貸新額度案。
99.1.12	通過本公司獨立董事補選之候選人名單審查案。
99.3.16	1.通過本公司九十八年度決算表冊案。 2.通過本公司九十八年度盈餘分派案。 3.通過召開本公司九十九年度股東常會與訂定受理股東提案權等相關事宜。 4.通過聘任王明廷擔任總經理特助一職，並兼任本公司對外發言人。 5.通過訂定本公司「防範內線交易之管理」內部控制制度及並配合訂正本公司「內部重大資訊處理作業程序」部份條文案。 6.通過本公司內部控制制度修訂案。 7.通過出具本公司98年度「內部控制聲明書」。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總表：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	楊龍和	92.10.1	98.6.29	轉任副總經理
財務長	黃介青	92.10.1	98.4.1	轉任副總經理
稽核主管	王麗玉	96.12.24	98.6.29	轉任管理部主任

註：所稱與財務報告有關人士係指董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管等。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎	何瑞軒	98.01.01~98.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元	V	V	
2	2,000千元（含）～4,000千元			V
3	4,000千元（含）～6,000千元			
4	6,000千元（含）～8,000千元			
5	8,000千元（含）～10,000千元			
6	10,000千元（含）以上			

公司有下列情事之一者，應揭露會計師公費：

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎 何瑞軒	700	0	0	0	1,400	1,400	98.01.01 ~98.12.31	公開發行內控專案審查及協助辦理股票公開發行暨興櫃申請有關事宜

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，

應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師者

更換日期	97年12月			
更換原因及說明	為申請辦理公開發行之需要及符合會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證準則之規定，財務報表之查核簽證自97年度起由許庭禎會計師變更為許庭禎會計師及何瑞軒會計師。			
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 / 情況		會計師	委任人
	主動終止委任		不適用	
	不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其他	
	無	V		
	說明			
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無			

(二) 關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	許庭楨會計師、何瑞軒會計師
委任之日期	97年12月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

三、前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：不適用

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	98年度		99年度截至5月10日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事及大股東	佳醫健康事業(股)公司	-	-	-	-
董事長 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：王偉斌	(300,000)	-	-	-
董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：傅輝東	-	-	-	-
董事 法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：陳啟修 (99.02.09辭任)	(200,000)	-	-	-
董事及 副總經理	黃介青	(491,000)	-	-	-
董事及 總經理	林添發 (98.11.02起為董事)	200,000	-	-	-
董事及 副總經理	楊龍和 (98.11.02起非董事)	-	-	-	-
監察人	王明廷 (99.02.09辭任)	(412,000)	-	-	-
監察人	張祝瑛 (98.11.02起非監察人)	-	-	-	-
監察人	劉麗琳 (98.11.02起為監察人)	-	-	-	-
副總經理	朱裕發 (98.11.30起離職)	-	-	(13,616)	-
技術處長	陳柏源	-	-	(9,000)	-
財務長	林宛姿	-	-	-	-

註1：大股東係指持有本公司股份總額超過百分之十之股東。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

99年4月16日　單位：股；%

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係（註3）		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
佳醫健康事業(股)公司	11,081,400	50.37	-	-	-	-	黃介青	佳醫健康事業(股)監察人	
禾木投資興業有限公司	1,266,500	5.76	-	-	-	-	-	-	
朱裕發	1,228,000	5.58	-	-	-	-	-	-	
駱月娥	986,000	4.48	-	-	-	-	-	-	
黃介青	699,030	3.18	350,742	1.59			1.李慧玲 2.佳醫健康事業(股)公司	1.配偶 2.佳醫健康事業(股)公司監察人	
何秀美	578,708	2.63	-	-	-	-	-	-	
劉品瑤	378,000	1.72	-	-	-	-	-	-	
李慧玲	350,742	1.59	699,030	3.18	-	-	黃介青	配偶	
元富證券(股)公司	338,000	1.54	-	-	-	-	-	-	
蔡文怡	300,000	1.36	200,000	0.91	-	-	-	-	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

99年5月10日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
大華科技發展有限公司	11,959,038	100%	—	—	11,959,038	100%
元啟企業股份有限公司	250,000	50%	—	—	250,000	50%
廣州市曜亞貿易有限公司	—	—	(註)	100%	(註)	100%

註：係有限公司，故無股數。

肆、募資情形

一、股本來源

(一)股本來源

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(仟元)	股數	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
92年10月	10	3,000	30,000	1,200	12,000	募集設立	—	92年10月09日09222469010號函核准在案
93年03月	10	4,000	40,000	4,000	40,000	現金增資28,000仟元	—	93年3月23日09307467700號函核准在案
93年07月	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資40,000仟元	—	93年7月30日經授商字第09316797100號函核准在案
94年08月	10	20,000	200,000	12,400	124,000	現金增資24,000仟元 盈餘轉增資20,000仟元	—	94年9月2日經授商字第09432744520號函核准在案
95年06月	10	20,000	200,000	14,880	148,800	盈餘轉增資24,800仟元	—	95年6月02日經授商字第09532264770號函核准在案
95年10月	13	30,000	300,000	22,000	220,000	現金增資71,200仟元	—	95年11月07日經授商字第09533094200號函核准在案

(二)股份種類

99年5月10日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	22,000,000	8,000,000	30,000,000	皆屬興櫃掛牌股票

(三)總括申報制度相關資訊：無

二、股東結構

99年4月16日；單位：股

股東結構 / 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	—	—	7	150	—	157
持有股數(股)	—	—	12,886,239	9,113,761	—	22,000,000
持有比率%	—	—	58.57	41.43	—	100.00

三、股權分散情形

普　通　股

每股面額十元

99年4月16日；單位：股

持股比例	股東人數	持有股數	持股比例%
1~999	2	23	0.00%
1,000~5,000	63	151,281	0.69%
5,001~10,000	18	144,701	0.66%
10,001~15,000	8	98,583	0.45%
15,001~20,000	6	101,732	0.46%
20,001~30,000	6	156,633	0.71%
30,001~50,000	13	516,148	2.34%
50,001~100,000	16	1,187,086	5.40%
100,001~200,000	12	1,665,483	7.57%
200,001~400,000	7	2,138,692	9.72%
400,001~600,000	1	578,708	2.63%
600,001~800,000	1	699,030	3.18%
800,001~1,000,000	1	986,000	4.48%
1,000,001以上	3	13,575,900	61.71%
合　　計	157	22,000,000	100.00%

註：無發行特別股。

四、主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

99年4月16日；單位：股

股份 / 主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
佳醫健康事業股份有限公司	11,081,400	50.37%
禾木投資興業有限公司	1,266,500	5.76%
朱裕發	1,228,000	5.58%
駱月娥	986,000	4.48%
黃介青	699,030	3.18%
何秀美	578,708	2.63%
劉品瑤	378,000	1.72%
李慧玲	350,742	1.59%
元富證券股份有限公司	338,000	1.54%
蔡文怡	300,000	1.36%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目 \ 年度			97年	98年	當年度截至99年3月31日
每股市價	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前		16.66	18.90	20.56
	分配後		15.66	(註1)	(註1)
每股盈餘	加權平均股數(單位：仟股)		22,000	22,000	22,000
	每股盈餘		2.59	3.19	1.66
每股股利	現金股利		1.00	(註1)	(註1)
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註2)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註3)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註4)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註1：俟股東會決議後定案

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

六、公司股利政策及執行狀況

(一)股利政策

1. 本公司每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌予保留適當額度後，再依下列比例分派之：
   (1)董監事酬勞：不高於百分之五。
   (2)員工紅利：不低於百分之一。
   (3)其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。
2. 本公司股息及紅利之發放，以健全公司財務結構為原則，本公司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，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。

(二)本年度擬議股利分配之情形

本公司98年度盈餘分配議案，經99年3月16日董事會決議通過擬分派股東現金股利每股2元，合計44,000,000元，俟提報99年股東常會決議通過。

(三)預期股利政策將有重大變動之情事：無。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用

八、員工分紅及董事、監察人酬勞

(一) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍有關資訊如下：

本公司章程最近一次修訂於 98 年 11 月 02 日，根據章程第二十六條訂定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌予保留適當額度後，再依下列比例分派之：

1. 董監事酬勞：不高於百分之五。
2. 員工紅利：不低於百分之一。

(二) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司九十八年度估列之員工現金紅利及董監事酬勞係分別按九十八年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額 2%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，於九十九年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。

(三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

本公司九十八年度盈餘分派議案，業於 99 年 3 月 16 日經董事會通過，尚未經由股東會決議，有關董事會通過擬議盈餘分配情形如下：

1. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

配發項目	金額（元）
(1)董事、監察人酬勞	2,523,503
(2)員工現金紅利	1,261,751
(3)員工股票紅利	-

註：與認列費用年度估列金額無差異。

2. 擬議配發員工股票紅利金額占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

3. 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

(四)前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

本公司九十七年度盈餘配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形如下：

	股東常會決議實際配發數	認列費用年度估列金額	差異數	差異原因	處理情形
配發情形					
1.員工現金紅利	1,025,667元	1,025,667元	—	—	已發放
2.董監事酬勞	1,025,667元	1,025,667元	—	—	已發放

九、公司買回本公司股份情形：無。

十、公司債之辦理情形：無

十一、特別股辦理情形：無。

十二、海外存託憑證辦理情形：無。

十三、員工認股權憑證辦理情形：無

十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

十五、資金運用計劃執行情形：無

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.本公司所營業務之主要內容

F113030 精密儀器批發業
F108040 化粧品批發業
F208040 化粧品零售業
F108031 醫療器材批發業
F208031 醫療器材零售業
F113990 其他機械器具批發業
F213990 其他機械器具零售業
JE01010 租賃業
I102010 投資顧問業
I103060 管理顧問業
I199990 其他顧問服務業
F102170 食品什貨批發業
F203010 食品什貨、飲料零售業
F110020 眼鏡批發業
F210020 眼鏡零售業
F113020 電器批發業
F213010 電器零售業
F213040 精密儀器零售業
F113060 度量衡器批發業
F213050 度量衡器零售業
F401010 國際貿易業
E601020 電器安裝業
E604010 機械安裝業
EZ05010 儀器、儀表安裝工程業
JA02990 其它修理業
F108021 西藥批發業
F208021 西藥零售業
F108051 化粧品色素販賣業
F113010 機械批發業
F113050 電腦及事務性機器設備批發業
I301010 資訊軟體服務業
I301020 資料處理服務業
I301030 電子資訊供應服務業
I401010 一般廣告服務業
I501010 產品設計業
I503010 景觀、室內設計業
IZ13010 網路認證服務業

JD01010 工商徵信服務業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.本公司主要業務內容其營業比重

單位：新台幣仟元

產品主要類別	98 年度	比重(%)
醫學美容設備銷售	295,809	42
醫學美容耗材及零件銷售	295,993	43
維修收入	50,513	7
其他	55,774	8
合　　計	698,089	100

3.公司目前之商品（服務）項目

A. 醫學美容設備

B. 醫學美容消耗品

C. 醫學美容植入式填充劑

D. 雷射美容設備維修

E. 醫學美容保養品及彩粧系列產品

4.公司計劃開發之新商品（服務）

A. 醫學美容術後保養品

B. 整形外科設備

C. 皮膚診斷影像設備

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

醫學美容市場主要分為手術美容和非手術美容，手術美容包括隆乳、抽脂、隆鼻等侵入性手術，而非手術美容則包括雷射美容、植入式填充劑、肉毒桿菌素、醫學美療及藥妝品等。

本公司係醫學美容綜合供應商，主要業務範圍以非手術美容為主，包含醫學美容設備銷售及維修、醫學美容植入式填充劑銷售、醫學美容保養品、醫美彩粧品銷售及雷射美容中心雷射儀器租賃。

本公司一貫堅持代理已獲得美國食品與藥品檢驗局(FDA)認證之歐美先進產品，提供給客戶與消費者最佳保障。本公司認知產品價值不僅在於產品本身，對客戶的服務更甚於產品，本公司的核心能力在於引領市場風潮、深化行銷服務、快速提供技術服務與診所營運輔導，提供客戶持續性的服務，以維持其營運競爭力。

以下分別就本公司主要產品及服務之產業進行概述：

A. 醫學美容設備產業概況與發展

雷射儀器為目前醫學美容儀器設備中普及率最高的儀器，少部分為光療儀器如脈衝光或電波儀，兩者皆應用於臉部。近年來醫學美容項目針對非侵入性體形雕塑、物理性體形雕塑設備發展日新月異。

應用於臉部的設備類，成長雖已趨緩，然而對體形雕塑的設備與微整形消費品植入式填充劑、肉毒桿菌素注射方興未艾，根據美國 Medical Insight 公司針對全球醫學美容市場的分析報告，2008~2012 年全球醫美容設備整體成長率仍

然保持 13%高成長率。

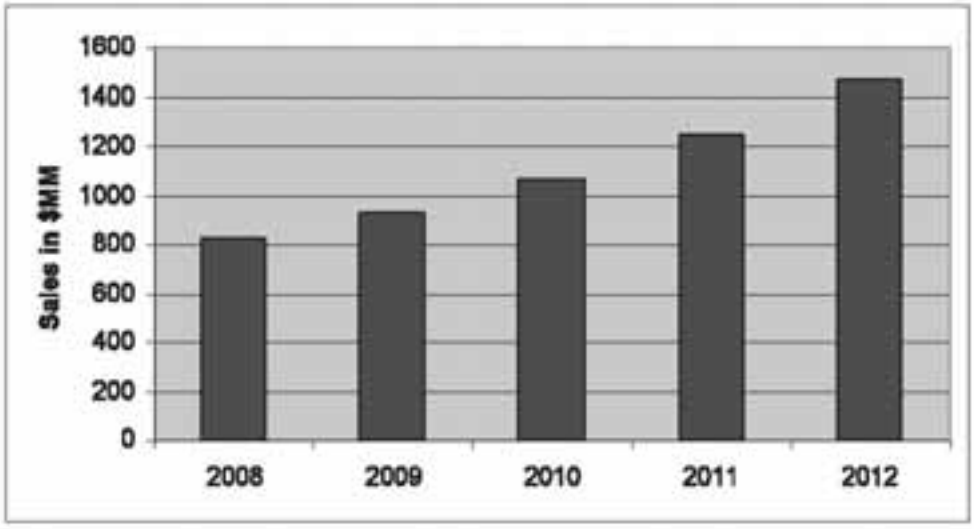
2008 年-2012 年全球醫美市場年成長率預估

市場	2008 全球銷售額（單位：百萬美金）	2008-2012 複合年成長率
體形雕塑	377	19%
雷射、脈衝光	815	1%
植入式填充劑	823	16%
分段式回春儀	184	3%
肉毒桿菌素注射	899	15%
皮膚緊緻	138	21%
其他	1,809	14%
合計	5,044	13%

資料來源：Medical Insight Inc. March, 2009

B. 醫學美容植入式填充劑產業概況與發展

全球植入式填充劑以填補皺紋為主要治療適應症，主要的產品成份為膠原蛋白、玻尿酸、微晶瓷等其它成份。根據美國 Medical Insight 公司 2009 年 3 月發表的研究報告顯示，2008 年的全球市場產值約為美金 8.23 億，預估 2008 年至 2012 年的複合成長率（CAGR）為 16%。



資料來源：Medical Insight Inc. March, 2009

C. 醫學美容保養品及彩粧品產業概況與發展

我國對化妝品之管理分為二種：含藥化妝品與一般化妝品。醫學美容保養品係橫跨含藥化妝品與一般化妝品。醫美保養品發展的利基點在於發展含藥化妝品，再者由於醫學美容保養品加入藥物元素，功效明確、產品成份、濃度、作用機制都有醫學學理上驗證，也有詳細醫療專業的使用建議，而逐漸受到消費者歡迎和信賴，近年來需求日盛，已有逐漸取代部份傳統專櫃美容保養品的趨勢。

根據工研院生技及醫藥研究所及醫學美容業者非正式調查，國內醫學美容保養品市場每年市場規模約有 60 億元，年平均有 9%的成長率，高於一般化妝保養品 4%的成長率。

D. 醫院雷射美容中心概況與發展

台北市立萬芳醫院為台灣第一家成立的醫院雷射中心，自 1999 年萬芳醫院與儀器商合作雷射美容中心，台灣醫學美容市場便出現了新的經營形態—“雷射美容中心”。雷射美容中心的成立意味著醫學美容經營不再是大型教學醫院(如:長庚)所主導，地區醫院及診所在投資儀器設備及專業經營人才後皆可成為”雷射美容”的新主導者。經過 10 年來的穩定發展，2010 年的台灣雷射美容市場已進入成熟型階段，醫學美容中心及診所如雨後春筍般相繼設立。惟醫院雷射中心的經營卻仍屬於成長期，主要原因是開業醫師因健保給付限制，積極投資購買醫美儀器發展醫美業務，但醫院仍以健保業務為主，醫美自費項目並非醫院主力業務，加上醫院缺乏醫美行銷及經營專業人員，故大型教學醫院其醫學美容業務採保守模式經營，除長庚醫院積極發展醫學美容並每年投資購置多項新型雷射儀器外，部分醫院雖有設置雷射美容中心，但卻很少有如長庚醫院規模的大型雷射美容中心。

2. 產業上、中、下游之關關性

醫學美容產業除醫美保養品國內外業者百家爭鳴外，主要的服務項目，如雷射光電設備、植入式填充劑等，仍高度仰賴進口，其產業的上、中、下游關關性如下：

雷射光電設備及植入式填充劑的上下游關聯性

醫美保養品的上下游關聯性

3.產品之各種發展趨勢

A. 醫學美容設備發展趨勢

近年來，應用於臉部的雷射光電設備成長趨緩，醫學美容設備發展朝向皮膚緊緻回春與及體形雕塑。根據美國 Medical Insight 公司針對全球醫學美容市場的分析報告，2008 年~2012 年亞洲地區醫美市場年成長率預估為 13%，其中又以『體形雕塑』、『植入式填充劑』、『肉毒桿菌素』及『皮膚緊緻』為市場四大主流商品。醫學美容市場各區塊市場成長率預估如下表所示：

2008 年~2012 年亞洲地區醫美市場年成長率預估

市場	2008 亞洲銷售額（單位：百萬美金）	2008~2012 複合年成長率
體形雕塑	54	25%
雷射、脈衝光	217	2%
植入式填充劑	71	19%
分段式回春儀	18	7%
肉毒桿菌素注射	80	19%
皮膚緊緻	12	18%
其他	175	14%
合計	628	13%

資料來源：Medical Insight Inc. March, 2009

本公司所代理的醫學美設備，涵蓋上表中所述『形體雕塑』、『雷射、脈衝光』、、『分段回春儀』及『皮膚緊緻』四大區塊。

B. 醫學美容植入式填充劑發展趨勢

根據美國 Medical Insight 公司於 2009 年 3 月發表的研究報告顯示，2008 年的醫學美容植入式填充劑全球市場產值約為美金 8.23 億，預估 2008 年至 2012 的複合成長率（CAGR）為 16%。而在亞洲市場部分，2008 年醫學美容植入式填充劑市場產值約為美金 7 千 1 百萬，預估 2008 年至 2012 的複合成長率（CAGR）為 19%。

未來填充劑產品的發展趨勢主要以療效和改善疼痛感為主要發展，療效係追求治療後皮膚表面更平滑、更自然的填充效果，而改善疼痛則是加入麻醉藥劑以減少患者注射時的疼痛感。而治療部位也從臉部治療擴展到其它身體部位（例如：手背），讓填充劑的治療更多元化以滿足消費市場的需求，市場總產值逐年上揚。

本公司所銷售的植入式充劑為美國 BioForm Medical 公司的瑞得喜（Radiesse）植入劑，其 CaHA 的成份特性，其皮膚填充後的效果持久、塑形佳、不位移的治療優勢，為台灣市場注入更多元且更實惠的填充劑產品選擇。

C. 醫學美容保養品及彩粧品發展趨勢

根據 Business Insight Ltd 在 2004 及 2006 年所做的消費者調查，消費者對於藥妝產品趨向於滿足他們的特別需求及客製化，未來針對特殊需求開發（如：醫美療程術後護理產品）的藥妝品將成為市場的重要趨勢。

D. 醫院雷射美容中心合作發展趨勢

綜觀醫院雷射中心的發展，因雷射儀器屬高科技產品，每台市價高達數百萬元以上，多數醫院在考量經營能力及風險，還有最新設備之使用，傾向與雷射儀器廠商合作。

4.產品之競爭情形

A. 醫學美容設備競爭情形

美國製造的雷射與光療產品擁有專利與各大醫學中心臨床使用證明，另美國FDA認證規範嚴謹，有別於其他國家認證規範，一向獲得專家醫師肯定，為市場主流。市場低價競爭的光療產品侷限於少數機種，雖以低價競爭短期內獲得對價格敏感的客戶認同，終將因為製造廠沒有後續的研發機種而停滯，無法與擁有研發能力的大廠競爭。

本公司一貫堅持代理已獲得美國食品與藥品檢驗局認證的先進機種，提供給客戶與消費者。擁有美國知名領導公司如 Candela, Hoya ConBio, Palomar, Solta, Sciton 在台獨家代理。產品價值不僅在於產品本身，對客戶的服務更甚於產品，本公司的核心能力在於引領市場風潮、深化行銷服務、快速提供技術服務、與營運輔導不遺餘力，對客戶在市場營運的競爭力提供持續性的服務。

B. 醫學美容植入式填充劑競爭情形

全球植入式填充劑的主要公司有 Allergan、Bioform、Johnson & Johnson、Medicis、Merz、Q-Med 和 Sanofi-Aventis。在台灣市場主要以友華生技公司所代理的 Q-Med 品牌之玻尿酸為市場的主流，其它代理商（品牌）有香港愛力根（JUVÉDERM）、科司美（Aquamid）、元啟（Radiesse 等）；唯國內雙美為唯一一家台灣國產的醫學美容用膠原蛋白植入劑的製造供應商。

有鑑於國內臉部植入劑塑形市場的產品單一化，本公司於 97 年 7 月取得元啟企業有限公司之股份，並取得其旗下代理美國 BioForm Medical 公司的瑞得喜（Radiesse）植入劑在台灣市場的獨家經銷權，本公司藉以進入醫學美容植入劑的銷售領域。

C. 醫學美容保養品競爭情形

臺灣醫美市場同業所經營之可競爭品牌如：NeoStrata 妮傲絲翠、BioPeutic 葆療美、Vichy 薇姿、La Roche-Posay 理膚保水、Aderma 艾芙美、Avene 雅漾、杜克 skin-C、歐瑪 Phyto-C 等。本公司自去年五月加入瑞群公司醫學美容保養品經營團隊後，積極進行與既有銷售團隊合作，深化客情經營，擴大客戶數目，前景十分樂觀。

D. 醫院雷射美容中心合作競爭情形

雷射治療屬高自費項目與地區民眾收入及消費習性有關。全省醫院雷射中心競爭情形，以北區的競爭最為激烈，民眾對美的需求較高且較願意消費，各大醫院經營成效高，包括長庚、北醫體系、當田醫院等。中南區因消費習慣與北部不同，且雷射美容專業經營人缺乏，各大醫院擔心投資高價雷射儀器後，考量技術與設備不斷更新，近年傾向與雷射儀器廠商合作。

(三). 技術及研發概況

本公司配置教育總監一名及產品專員數名，專職於產品開發策略及技術指導；此外，本公司與國際大廠保持良好互動關係，隨時引進新的醫美設備並積極行銷。

(四). 長、短期業務發展計劃

1. 短期發展計畫

擴大營收組合項目，致力於高成長類別、高毛利產品，以增加毛利；積極開拓非設備類營收，如醫學美容保養品、彩粧品及填充物等，可穩定營收金額，兼具業務發展。與診所及醫院合作，協助發展醫學美容中心。

2. 長期發展計畫

以本公司核心能力與成功的雷射中心營運模式同時開發台灣及大陸醫學美容市場。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 本公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

年度 / 銷售區域	97 年度		98 年度	
	銷售額	%	銷售額	%
內　銷	512,097	97.46	678,710	97.22
外　銷	13,323	2.53	19,379	2.78
合　計	525,420	100.00	698,089	100.00

2. 市場占有率

本公司代理及經銷之主要產品，市場占有率分述如下：：

產品項目	代理及經銷品牌	占有率
電波刀系統及其耗材	Solta	>60%
雷射美容設備	Palomar、 Sciton、Candela、 Fotona、 Solta 等	>60%
植入式填充劑	Bioform	>15%
醫美保養品	Cellex-C、 Glo Mineral、 Luzern、 Neocutis 等	<2%

3. 市場未來之供需狀況與成長性

A. 醫學美容設備之供需狀況與成長性

在供給方面，我國醫學美容設備處於重度依賴進口的情況，以國別而言則以歐美為主要供應國家。在需求方面，雷射美容設備市場需求與經濟所得之間呈高度正相關，隨著全球經濟回溫、國民所得提高及國人對抗老化的重視，醫學美容支出佔國家國民所得比重亦逐漸增高。

根據美國 Medical Insight 公司針對全球醫學美容市場的分析報告，2008~2012 年全球醫美療程整體複合成長率為 7%，其中以『體形雕塑』、『分段式回春儀』及『皮膚緊緻』為療程主流，各療程預估成長率如下表所示。

2008 年~2012 年全球醫美療程年複合成長率

市場	2008~2012 醫美療程量
體形雕塑	15%
雷射、脈衝光	-2%
植入式填充劑	13%
分段式回春儀	29%
肉毒桿菌素注射	14%
皮膚緊緻	35%
其他	9%
合計	7%

資料來源：Medical Insight Inc. March, 2009

本公司所代理的雷射美容設備涵蓋上表中所述『形體雕塑』、『雷射、脈衝光』、『植入式填充器』、『分段回春儀』及『皮膚緊緻』五大區塊，其中『形體雕塑』、『分段回春儀』、『皮膚緊緻』係國內近年來引進的新興的醫美療程，在市場仍有很大的發展空間。

B. 醫學美容植入式填充劑之供需狀況與成長性

在供給方面，我國醫學美容填充劑主要以進口為主，以歐美為主要供應國家，唯國內雙美生物科技是唯一台灣國產的醫學美容用膠原蛋白植入劑的製造供應商。在需求方面，可分為老齡化人口抗老需求和以輪廓塑形為訴求的醫美治療（例如：鼻部立體雕塑）。

由於國民所得提高及國人對抗老化的重視，填補臉部深度皺紋（例如：法令紋）和凹陷（例如：頰部凹陷）的美容需求逐年增高。填充劑治療快速、療效立即、療程價格合理，是非侵入性手術治療的最佳首選。此外，填充劑可補足雷射美容設備治療無法達到臉部立體輪廓塑形的治療缺口，整體而言，其非侵入性手術、低治療風險的優勢，未來前景看漲。

C. 醫學美容保養品之供需狀況與成長性

根據美國知名醫藥產業的分析月刊 Medical Insight, Inc. 預測 2008 年美國醫美診所使用的醫師處方推薦保養品市場約有七億七仟五百萬美金，並且預估 2012 年之前會因搭配醫學美容手術後修護需求而增加產品成長，在北美、歐洲、亞洲、南美洲地區每年皆會有 17.1%以上的成長率。

以目前臺灣地區藥粧、藥局共有超過 7,000 家，整形外科、皮膚科亦有超過 700 家的醫學美容中心，其醫美保養品有其必需性，市場發展勢必愈來愈蓬勃。

D. 醫院雷射美容中心合作之供需狀況與成長性

北區醫院雷射中心市場競爭激烈，惟因北區消費者習慣，業績仍具有固定成長性。但中南部醫院雷射中心經營屬成長階段，以儀器合作的模式來看，預估每年有 2-3 家以上地區性醫院願意增加雷射中心經營項目。

4. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

A. 競爭利基

本公司係醫學美容綜合供應商，並與國、內外醫美相關製造廠，建立良好共生共榮關係，使本公司在需求鏈及供應鏈之間地位穩固，整體而言，與同業比較具備較佳的競爭利基。

B. 發展之有利因素

(a)財務結構健全

有利擴張業務領域，且本公司係佳醫健康事業股份有限公司的子公司，經營團隊完整穩健，有利擴張業務領域。

(b)資源有效整合

本公司雖屬醫美相關產品之貿易買賣商，惟其經營理念係以建構完整醫學美容事業為目標，實質上為資源整合通路商。本公司採取多元代理方式取得優良醫美雷射及醫美保養品代理權，並搭配包裹行銷及醫美雷射中心管理、諮詢服務，有效提供客戶完整的多元服務。

(c)香港及大陸海外擴展

以香港為前進基地，培訓行銷與技術服務人才，作為向中國佈建的基礎，香港子公司 2010 年已呈現獲利。中國廣州曜亞公司已於 2009 年 6 月取得營業執照，並已驗資完成。

C. 發展遠景之不利因素與因應對策：

(a) 匯率變動之風險

受到國際金融風暴影響，全球景氣低迷、外匯市場變動不安，本公司因應採購貨源需求，持有適當組合之外匯，以尋求最大避險可能。

(b) 對國外製造廠依賴程度高

目前國內醫美雷射設備仍以進口為主，本公司與國外知名製造廠簽署產品代理合約，如代理權發生變動，將會影響公司營運，本公司因應對策如下：

(1)以實質銷售成績獲取國外製造廠的肯定，並搭配行銷公關推廣計劃，協助擴大消費市場需求，獲得國外製造廠肯定，產生不可替代的地位，不致任意變更代理權。

(2)與國外製造商共同辦理學術課程，與醫學中心合作進行臨床研究，設立亞太區教學中心，使廠商亦倚賴本公司協助其開發區域市場。

(c) 部分廠商違法引入未獲中華民國衛生署核准的美容等級低價機種當作高階機種販賣，混淆市場。導致消費者受到劣質的治療，引起醫療糾紛，甚至對正統醫學美容產生誤解甚至排斥。針對此現象本公司因應的對策為透過專家與大眾媒體使消費者與醫師了解產品安全性與優點，認明品牌與品質。並與衛生主管機關溝通，允許合法廠商在官網說明產品安全性，以保障消費者及合法廠商權益，本公司奉行「誠信為永續經營的最高原則」。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：本公司主要之儀器及耗材均使用於醫學美容之用途。

2. 產製過程：非製造業，不適用。

(三) 主要原料之供應狀況：非製造業，不適用。

(四) 最近二年任一年度進(銷)貨占進(銷)貨總額10%以上之客戶名單、及其進(銷)貨金額與比例：

1. 主要銷貨客戶：本公司主要為內銷，最近二年度之銷售客戶尚屬分散，且無對單一客戶之銷售占銷貨總額百分之十以上之情形。
2. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名單：

單位：新台幣仟元；%

	97年				98年				99年度截至Q1止				最近二年度變動說明
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占截至Q1止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	
1	元啟企業(股)公司	9,081	3.07	子公司	元啟企業(股)公司	79,329	18.54	子公司	元啟企業(股)公司	22,392	19.48	子公司	係耗材銷量增加
2	D公司	49,100	16.60	-	D公司	71,939	16.81	-	D公司	26,895	23.39	-	係雷射機種銷量增加
3	N公司	53,986	18.26	-	N公司	56,120	13.11	-					係雷射機種銷量增加
4	A公司	50,847	17.19	-	A公司	46,716	10.92	-					係銷量下滑
5					H公司	43,718	10.22	-	H公司	29,181	25.38	-	係98年新增廠商
6	O公司	47,322	16.00	-	O公司	24,755	5.78	-					係銷量下滑
	其他	85,391	28.87	-	其他	105,348	24.62	-	其他	36,503	31.75	-	
	進貨淨額	295,727	100		進貨淨額	427,925	100		進貨淨額	114,971	100		

(五) 最近二年度生產量值表：非製造業，不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

銷售量值 / 年度 / 主要商品	97年度				98年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
醫學美容設備銷售	189台	273,144	6台	12,877	172台	282,564	8台	13,245
醫學美容耗材及零件銷售		136,011		446		289,859		6,134
維修收入		43,079		-		50,513		-
其他營業收入		59,863		-		55,774		-
合計		512,097		13,323		678,710		19,379

三、從業員工

最近二年度及截至年報列印日止從業員工資料

單位：人

	97 年度	98 年度	99 年截至 5 月 10 日止
經理級以上	11	10	11
業務人員（含技術/行銷）	58	69	75
一般職員	22	29	37
合　　計	91	108	123
平 均 年 齡	34.1	34.5	33.38
平均服務年資	2.74	2.67	2.51
學歷分佈比率			
碩博士	17	14	13
專科及大學	72	92	105
高　　中	2	2	5
國 中 以 下	0	0	0
合　　計	91	108	123

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，與未來因應對策及可能之支出：不適用。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

人力資源為本公司之最大資產，為讓員工能有舒適愉快之工作環境，使其能心無旁騖的為公司服務，本公司除依勞基法辦理法定福利措施外，已成立職工福利委員會，定期或不定期舉辦下列員工福利事項：

A. 依規定辦理勞工保險及全民健康保險。

B. 每年度舉辦國內或國外旅遊。

C. 員工福利團體綜合保險。

D. 三節、結婚及生育禮金。

E. 員工住院及親屬喪葬補助慰問金。

F. 員工表揚。

G. 部門聯誼活動。

H. 年終聯歡餐會及摸彩活動。

I. 員工定期健康檢查。

J. 員工遇急難視情況給予急難幫助。

K. 員工紅利：依本公司章程規定年度決算如有盈餘，應提繳稅款，彌補以往年度虧損及提列法定盈餘公積後，由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌予保留適當額度後，再於不低於百分之一之比例提撥員工紅利。

2. 員工之進修與訓練：

本公司為落實人才培育理念，特建構一套完整之人力培訓制度，目的在使全體員工之專業知識及技能能更紮實，並進而培養出更優質之經營團隊。現行員工教育訓練辦理項目如下：

(1)新進人員教育訓練：其目的在於建立新進人員對公司或工作上的基本概念、知識及技術，以期在最短的期間適應公司環境。

(2)專業教育訓練：其目的在給從業人員學習執行職務上必要之專門知識及技術。

(3)綜合教育訓練：其目的在提高員工之性向素質，定期舉辦各種教導講習會或演講會。

(4)主管人員教育訓練：其目的在於加強經營管理人才之管理能力，以改善本公司整體工作效率、促進團隊共識、提升凝聚力。

(5)國內外進修：其目的在於培訓員工，提昇員工之專業能力。

3. 退休制度與實施狀況：94 年 6 月 30 日前，本公司按月提撥勞工退休準備金，依法令規定存入台灣銀行專戶。自 94 年 7 月 1 日始，除仍依規定提撥勞工退休準備金外，並依勞工退休金條例相關規定辦理新制退休金提存作業。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：本公司依法定期舉辦勞資會議，維持勞資間順暢之溝通管道，以建立良好勞資關係。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約生效日	契約終止日	主要內容	限制條款
進貨代理權	A 公司	2008.04.15	2010.06.30 (除違約或任一方終止外,合約持續生效)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	B 公司	2008.07.02	-	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	C 公司	2008.12.01	2010.11.30	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	C 公司	2010.05.01	2012.04.30	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	D 公司	2004.10.17	2010.09.30	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	D 公司	2010.04.01	2011.03.31 (可經雙方協議展延或更新)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	E 公司	2007.10.29	2010.10.29 (除違反條約外持續有效)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	F 公司	2005.04.13	2011.06.23 (直到許可證到期)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	G 公司	2004.5.27	2010.5.27 (除違反條約外，持續生效)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	H 公司	2009.02.01	2011.01.31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	I 公司	2007.01.04	2010.01.04 (自簽署日滿一年後,除任一方終止，合約持續有效)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	J 公司	2009.08.01	2010.07.31 (自有效日起一年,每年更新)	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	K 公司	2009.06.01	2012.06.01	醫美保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	L 公司	2009.06.15	2012.06.15	醫美保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	M 公司	2010.01.01	2012.12.31	醫美保養品	限台灣地區銷售
雷射美容中心營運合作	甲醫院	2006.10.27	2011.10.26	營運合作	雷射儀器 4 台
雷射美容中心營運合作	乙醫院	2008.10.11	2013.09.30	營運合作	雷射儀器 4 台
雷射美容中心營運合作	丙醫院	2009.10.01	2013.09.30	營運合作	雷射儀器 3 台
醫學美容共同合作協議	丁醫院	2009.10.01	2014.9.30	營運合作	雷射儀器 4 台
醫學美容共同合作協議	AA 公司	2008.10.11	2013.09.30	共同合作	雷射儀器 4 台
代理權移轉暨顧問服務	BB 公司	2009.05.01	2014.04.30	代理權移轉暨顧問服務	-

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料（註1）					當年度截至99年03月31日(經核閱)（註1）
		94年（經簽證）	95年（經簽證）	96年（經簽證）	97年（經簽證）	98年（經簽證）	
流動資產		258,205	416,853	502,680	442,223	511,915	528,416
基金及投資		-	-	17,066	34,607	44,819	45,716
固定資產（註2）		33,522	54,012	61,321	75,331	57,296	55,511
無形資產		-	-	-	333	8,243	7,660
其他資產		4,459	8,554	11,269	13,524	13,978	13,591
資產總額		296,186	479,419	592,336	566,018	636,251	650,894
流動負債	分配前	107,266	133,077	205,641	192,996	214,668	192,885
	分配後	135,065	214,914	279,639	214,996	(註2)	(註2)
長期負債		-	-	-	-	-	-
其他負債		819	490	609	6,552	5,684	5,795
負債總額	分配前	108,085	133,567	206,249	199,548	220,352	198,680
	分配後	135,884	215,404	280,248	221,548	(註2)	(註2)
股本		124,000	220,000	220,000	220,000	220,000	220,000
資本公積		-	21,360	21,360	21,360	21,360	21,360
保留盈餘	分配前	64,101	104,492	145,074	128,056	176,153	212,759
	分配後	11,502	22,655	71,075	106,056	(註2)	(註2)
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-	-
累積換算調整數		-	-	-	418	(450)	-(742)
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	(347)	(3,364)	(1,164)	(1,163)
股東權益總額	分配前	188,101	345,852	386,087	366,470	415,899	452,214
	分配後	160,302	264,015	312,088	344,470	(註2)	(註2)

註：1.除99年第一季財務資料係經會計師核閱外，其餘年度財務資料均經會計師查核簽證。
2.依股東會決議後定案。

(二) 最近五年度簡明損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料（註1）					當年度截至99年03月31日(經核閱)（註1）
	94年（經簽證）	95年（經簽證）	96年（經簽證）	97年（經簽證）	98年（經簽證）	
營業收入	388,489	582,727	770,349	525,420	698,089	221,580
營業毛利	158,048	235,764	316,614	209,359	253,694	82,775
營業損益	84,902	139,252	170,873	89,289	116,567	42,976
營業外收入及利益	1,804	5,390	3,047	3,044	2,654	3,496
營業外費用及損失	10,681	17,729	9,581	10,500	10,060	596
繼續營業部門稅前損益	76,025	126,913	164,339	81,833	109,161	45,876
繼續營業部門損益	55,533	92,990	122,419	56,981	70,097	36,606
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-	-
本期損益	55,533	92,990	122,419	56,981	70,097	36,606
每股盈餘	4.24	5.69	5.56	2.59	3.19	1.66

註：1.除99年第一季財務資料係經會計師核閱外，其餘年度財務資料均經會計師查核簽證。
2.每股盈餘係按轉增資比例追溯調整後之加權平均流通在外股數計算。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
94	勤業眾信會計師事務所	許庭禎	無保留意見
95	勤業眾信會計師事務所	許庭禎	無保留意見
96	勤業眾信會計師事務所	許庭禎	無保留意見
97	勤業眾信會計師事務所	許庭禎、何瑞軒	修正式無保留意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、何瑞軒	無保留意見

更換會計師原因說明：本公司為申請辦理公開發行之需要及符合會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證準則之規定，財務報表之查核簽證自97年度起由許庭禎會計師變更為許庭禎會計師及何瑞軒會計師。

二、最近五年度財務分析

分析項目（註2） \ 年度（註1）		最近五年度財務分析						當年度截至99年03月31日(經核閱)(註3)
		94年(經簽證)	95年(經簽證)	96年(經簽證)	97年(經簽證)	98年(經簽證)	98年合併(經簽證)	
財務結構(%)	負債占資產比率	36.49	27.86	34.82	35.25	34.63	36.51	30.52
	長期資金占固定資產比率	561.13	640.33	629.61	486.48	725.88	614.16	814.63
償債能力%	流動比率	240.71	313.24	244.45	229.13	238.47	238.51	273.95
	速動比率	159.21	233.29	166.22	147.58	149.13	144.20	181.51
	利息保障倍數	61	130	312	40	98	84	1,639
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.32	3.15	3.08	2.06	3.09	3.28	3.68
	平均收現日數	110.09	115.90	118.55	177.53	118.12	111.28	99.18
	存貨週轉率（次）	3.31	3.55	3.26	1.89	1.95	1.78	2.36
	應付款項週轉率（次）	26.91	39.25	16.00	12.07	15.57	10.61	12.28
	平均銷貨日數	110.27	102.82	111.96	193.12	187.18	205.06	154.66
	固定資產週轉率（次）	11.59	10.79	12.56	6.97	12.18	10.97	15.97
	總資產週轉率（次）	1.31	1.22	1.30	0.93	1.10	1.13	1.36
獲利能力	資產報酬率（%）	22.34	24.23	22.94	10.21	11.80	11.59	5.69
	股東權益報酬率（%）	34.21	34.83	33.45	15.14	17.92	18.12	8.43
	占實收資本比率（%） 營業利益	68.47	63.30	77.77	44.26	52.91	51.19	19.53
	占實收資本比率（%） 稅前純益	61.31	57.69	74.80	37.65	49.69	50.56	20.85
	純益率（%）	14.29	15.96	15.89	10.84	10.04	9.53	16.52
	每股盈餘（元）	4.24	5.69	5.56	2.59	3.19	3.19	1.66
現金流量	現金流量比率（%）	(20.81)	65.41	15.17	42.70	51.13	47.36	23.11
	現金流量允當比率(%)	(10.90)	31.99	27.23	41.64	65.77	53.20	89.79
	現金再投資比率（%）	(24.28)	17.76	(11.67)	4.30	19.31	21.37	9.36
槓桿度	營運槓桿度	4.58	4.18	4.50	5.40	6.00	6.65	5.16
	財務槓桿度	1.02	1.01	1.00	1.02	1.01	1.01	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達20% 者可免分析）

1. 長期資金占固定資產比率增加，主要係98年度獲利增加致股東權益淨額增加。
2. 利息保障倍數增加，係因98年純益增加，且償還短期借款致利息費用下降所致。
3. 應收款項週轉率增加且平均收現日數下降，主要係因98年金融風暴後引進新產品帶動整體營收成長所致。
4. 存貨週轉率及應付帳款週轉率增加且平均銷貨日數下降，主要係因營收增加導致銷貨成本上升所致。
5. 固定資產週轉率增加，主要係因為營收增加導致銷貨成本上升所致。
6. 稅前純益占實收資本比率增加，主要係因為98年業績成長使稅前純益增加所致。
7. 每股盈餘增加係因98年業績成長使純益增加所致。
8. 現金流量允當比率上升，係因98年營運良好此營業活動之淨現金流入增加所致。
9. 現金再投資比率上升，主要係因因為98年營運良好此營業活動之淨現金流入增加所致。

1.財務結構
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。
2.償債能力
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。
4.獲利能力
(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數(註1)。
5.現金流量
(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。(註2)
6.槓桿度：
(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用）／ 營業利益。(註3)
(2)財務槓桿度＝營業利益 ／（營業利益－利息費用)。

註1：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
(1)以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
(2)凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
(3)凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
(4)若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。
註2：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
(1)營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
(2)資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
(3)存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
(4)現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
(5)固定資產毛額係指扣除累計折舊前的固定資產總額。
註3：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

曜亞國際股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司九十八年度業經勤業眾信聯合會計師事務所許庭禎、何瑞軒會計師查核簽證之財務報表暨合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分派議案等表冊，經本監察人等查核，認為尚無不符，爰依照公司法第二百一十九條之規定提出報告，敬請

鑒察

此　　致

本公司九十九年度股東常會

曜亞國際股份有限公司

監察人：劉麗琳

楊裕明

李秀麟

中　華　民　國　九十九　年　三　月　三十一　日

四、最近年度財務報表

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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八及九十七年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，曜亞國際股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布之（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

曜亞國際股份有限公司民國九十八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九十八及九十七年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式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　　會計師　何　瑞　軒

許庭禎　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　二　月　五　日

[illegible]股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代碼	資產	九十八年十二月三十一日 金額	%	九十七年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四）	$ 71,118	11	$ 52,075	9
1120	應收票據－減備抵呆帳九十八年3,030仟元及九十七年3,553仟元後之淨額（附註十七）	95,750	15	104,908	19
1140	應收帳款－減備抵呆帳九十八年7,599仟元及九十七年5,543仟元後之淨額	125,821	20	97,802	17
1150	應收帳款－關係人（附註十六）	617	-	6,310	1
1180	其他應收款－關係人（附註十六）	2,795	1	322	-
120X	商品存貨（附註三及六）	176,487	28	140,891	25
1260	預付款項（附註十六）	15,077	2	15,642	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註十二）	18,108	3	18,228	3
1298	其他流動資產	9,182	1	8,045	1
11XX	流動資產合計	511,918	81	443,223	78
	長期投資				
1421	採權益法之長期股權投資（附註七）	44,818	7	34,607	6
	固定資產及出租資產				
	固定資產（附註八）				
	成本				
1551	運輸設備	1,098	-	1,471	-
1561	辦公設備	8,477	1	10,413	2
1631	租賃改良	5,858	1	5,699	1
15X1	成本合計	15,402	2	17,583	3
15X9	減：累計折舊	(8,698)	(1)	(8,734)	(2)
	固定資產－淨額	6,708	1	8,849	1
	出租資產				
	成本				
1633	醫療設備	83,008	13	94,860	17
1639	減：累計折舊	(17,748)	(3)	(15,017)	(3)
1666	累計減損	(14,727)	(2)	(13,361)	(2)
	出租資產－淨額	50,588	8	66,482	12
15XX	固定資產及出租資產－淨額	57,288	9	75,331	13
	無形資產				
1770	遞延退休金成本	318	-	338	-
1780	營業權－淨額（附註十八）	7,930	1	-	-
17XX	無形資產合計	8,248	1	338	-
	其他資產				
1820	存出保證金	7,100	1	7,174	2
1830	遞延費用－淨額	1,208	-	869	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註十二）	5,538	1	5,451	1
18XX	其他資產合計	13,878	2	13,594	3
1XXX	資產總計	$ 636,251	100	$ 568,018	100

代碼	負債及股東權益	九十八年十二月三十一日 金額	%	九十七年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註九及十七）	$ 1,697	-	$ 35,000	6
2110	應付短期票券（附註十）	29,973	5	28,968	5
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註五）	-	-	798	-
2120	應付票據	-	-	184	-
2140	應付帳款	33,588	5	18,064	3
2150	應付帳款－關係人（附註十六）	65	-	1,882	1
2160	應付所得稅－減預付所得稅後之淨額	32,047	5	-	-
2170	應付費用	56,422	8	48,774	8
2190	其他應付款－關係人（附註十六）	138	-	720	-
2260	預收款項（附註十六）	46,373	8	34,500	6
2280	其他流動負債	17,408	3	25,138	5
21XX	流動負債合計	214,668	34	192,996	34
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註十一）	2,394	1	4,152	1
2820	存入保證金	2,350	-	1,500	-
2880	遞延貸項	940	-	900	-
28XX	其他負債合計	5,684	1	6,552	1
2XXX	負債合計	220,352	35	199,548	35
	股東權益（附註十三）				
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	39
3210	資本公積－發行股本溢價	21,380	3	21,380	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	38,443	6	32,748	6
3350	未分配盈餘	137,707	22	95,308	17
33XX	保留盈餘合計	176,150	28	128,056	23
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(450)	-	418	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,164)	-	(3,364)	(1)
34XX	股東權益其他項目合計	(1,614)	-	(2,946)	(1)
3XXX	股東權益合計	415,899	65	368,470	65
	負債及股東權益總計	$ 636,251	100	$ 568,018	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二月三日查核報告）

董事長：[illegible]　　經理人：[illegible]　　會計主管：[illegible]

曜亞國際股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代碼		九十八年度 金額	%	九十七年度 金額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	$ 637,129	91	$ 456,524	87
4170	減：銷貨退回及折讓	45,327	6	34,046	6
4100	銷貨收入淨額（附註十六）	591,802	85	422,478	81
4670	維修收入（附註十六）	50,513	7	43,079	8
4800	其他營業收入	55,774	8	59,863	11
4000	營業收入合計	698,089	100	525,420	100
	營業成本（附註十五）				
5110	銷貨成本（附註三、六及十六）	375,269	54	260,896	50
5670	維修成本	48,941	7	36,127	7
5800	其他營業成本	20,145	3	18,275	3
5000	營業成本合計	444,355	64	315,298	60
5910	調整前營業毛利	253,734	36	210,122	40
5920	減：未實現利益	208	-	1,007	-
5930	加：已實現利益	168	-	244	-
5900	營業毛利	253,694	36	209,359	40
	營業費用(附註十五及十六)				
6100	推銷費用	100,613	14	92,024	18
6200	管理及總務費用	36,514	5	28,046	5
6000	營業費用合計	137,127	19	120,070	23
6900	營業利益	116,567	17	89,289	17

（接次頁）

（承前頁）

代碼		九十八年度 金額	九十八年度 %	九十七年度 金額	九十七年度 %
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	$ 68	-	$ 83	-
7160	兌換淨益	1,298	-	-	-
7250	呆帳轉回利益	-	-	1,680	1
7310	金融商品評價淨益（附註五）	235	-	273	-
7480	什項收入（附註十六）	1,053	-	1,008	-
7100	營業外收入及利益合計	2,654	-	3,044	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,127	-	2,125	1
7520	採權益法認列之投資損失（附註七）	7,475	1	5,728	1
7530	處分固定資產損失	-	-	17	-
7560	兌換淨損	-	-	543	-
7630	減損損失	1,366	-	2,084	-
7880	什項支出	92	-	3	-
7500	營業外費用及損失合計	10,060	1	10,500	2
7900	稅前利益	109,161	16	81,833	16
8110	所得稅費用（附註十二）	39,064	6	24,852	5
9600	純　益	$ 70,097	10	$ 56,981	11

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	$4.96	$3.19	$3.72	$2.59
9850	稀釋每股盈餘	$4.94	$3.17	$3.71	$2.58

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二月五日查核報告）

董事長：王偉斌　經理人：林添發　會計主管：胡文香

禮品國際股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

	普通股股本（附註十三）	資本公積－發行股本溢價（附註十三）	保留盈餘（附註十三）法定盈餘公積	保留盈餘（附註十三）未分配盈餘	保留盈餘（附註十三）合計	股東權益其他項目 累積換算調整數	股東權益其他項目 未認列為退休金成本之淨損失	股東權益合計
九十七年一月一日餘額	$ 220,000	$ 21,360	$ 20,506	$ 124,568	$ 145,074	($ 347)	$ -	$ 386,087
以前年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	12,242	(12,242)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(5,509)	(5,509)	-	-	(5,509)
員工紅利	-	-	-	(2,490)	(2,490)	-	-	(2,490)
現金股利－每股3元	-	-	-	(66,000)	(66,000)	-	-	(66,000)
九十七年度純益	-	-	-	56,981	56,981	-	-	56,981
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	765	-	765
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(3,364)	(3,364)
九十七年十二月三十一日餘額	220,000	21,360	32,748	95,308	128,056	418	(3,364)	366,470
以前年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	5,698	(5,698)	-	-	-	-
現金股利－每股1元	-	-	-	(22,000)	(22,000)	-	-	(22,000)
九十八年度純益	-	-	-	70,097	70,097	-	-	70,097
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(868)	-	(868)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	2,200	2,200
九十八年十二月三十一日餘額	$ 220,000	$ 21,360	$ 38,446	$ 137,707	$ 176,153	($ 450)	($ 1,164)	$ 415,899

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二月五日查核報告）

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
純益	$ 70,097	$ 56,981
折舊	14,235	17,007
攤銷	1,824	660
處分固定資產損失	-	17
採權益法認列之投資損失	7,475	5,728
減損損失	1,366	2,084
遞延所得稅	2,032	2,676
營業資產及負債科目之變動		
應收票據	9,239	30,354
應收帳款	(28,019)	45,647
應收帳款－關係人	5,693	(2,506)
其他應收款－關係人	(2,533)	74
商品存貨	(30,852)	(25,619)
預付款項	565	30
其他流動資產	(2,137)	(3,244)
公平價值變動列入損益之金融負債	(768)	768
應付票據	(184)	179
應付帳款	14,519	(8,344)
應付帳款－關係人	(1,817)	1,873
應付所得稅	32,047	(34,820)
應付費用	3,648	(7,328)
其他應付款－關係人	(590)	720
預收款項	15,873	10,322
其他流動負債	(2,468)	(11,594)
應計退休金負債	465	(17)
遞延貸項	40	763
營業活動之淨現金流入	109,750	82,411
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(18,555)	(22,504)
購置固定資產	(2,290)	(4,088)
購買營業權	(9,000)	-
受限制資產減少	-	258

（接次頁）

（承前頁）

	九十八年度	九十七年度
存出保證金減少（增加）	$ 74	($ 799)
遞延費用增加	(1,197)	(1,005)
投資活動之淨現金流出	(30,968)	(28,138)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加（減少）	(33,333)	30,000
應付短期票券淨增加	4	71
存入保證金增加	850	1,500
發放現金股利	(22,000)	(66,000)
發放董監事酬勞	(5,259)	-
發放員工紅利	-	(2,490)
融資活動之淨現金流出	(59,738)	(36,919)
現金淨增加數	19,044	17,354
年初現金餘額	52,075	34,721
年底現金餘額	$ 71,119	$ 52,075
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 1,155	$ 2,224
支付所得稅	$ 4,985	$ 56,996
不影響現金流量之投資活動		
存貨轉列出租資產	$ -	$ 29,030
固定資產及出租資產轉列存貨	$ 4,724	$ -

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二月五日查核報告）

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

民國九十八及九十七年度

（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），其於九十八年及九十七年十二月三十一日對本公司普通股之持股比例均為 50.4%。

本公司於九十八年及九十七年十二月三十一日之員工人數分別為 108 人及 91 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，交易成本列為當年度費用；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動認列為當年度損益。依交易慣例購買或出售金融商品時，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，則列為當年度損失。

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－按年底持股比例消除。本公司與被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，依當年度約當持股比例消除。

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，列為當年度所得稅。

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，列為結清年度之損益。

年底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，列為當年度損益。

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。

重分類

為配合九十八年度財務報表之表達，九十七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

(一)本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司九十七年度純益減少 1,539 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.07 元。

(二)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，對本公司九十八年度純益無重大影響。另本公司亦重分類九十七年度之營業外損失 7,066 仟元至銷貨成本。

四、現　　金

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
週轉金	$ 386	$ 292
銀行支票及活期存款	70,733	51,783
	$ 71,119	$ 52,075

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	$ -	$ 768

本公司九十八及九十七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。

本公司九十八及九十七年度因遠期外匯合約所產生之淨益分別為 235 仟元及 273 仟元。

六、商品存貨

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
商　　品	$176,467	$140,891

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 44,875 仟元及 22,324 仟元。

九十八及九十七年度列入銷貨成本之存貨跌價損失分別為 22,551 仟元及 7,066 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	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）	$ 37,325	100.0	$ 23,698	100.0
元啟企業股份有限公司（元啟公司）	7,494	50.0	10,909	50.0
	$ 44,819		$ 34,607	

本公司採權益法認列之投資損失如下：

	九十八年度	九十七年度
大華公司	($ 4,060)	($ 4,137)
元啟公司	(3,415)	(1,591)
	($ 7,475)	($ 5,728)

八、固定資產

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
累計折舊		
運輸設備	$ 602	$ 765
辦公設備	4,945	5,184
租賃改良	3,149	2,785
	$ 8,696	$ 8,734

九、短期借款

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
遠期信用狀借款（歐元）：年利率 2.50%	$ 1,455	$ -
遠期信用狀借款（美元）：年利率 1.05%	212	-
質押借款（新台幣）：年利率 1.92%	-	15,000
信用借款（新台幣）：年利率 2.85%	-	20,000
	$ 1,667	$ 35,000

十、應付短期票券

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
應付商業本票（新台幣）：年利率九十八年 2.27%，九十七年 2.68%	$ 30,000	$ 30,000
減：未攤銷折價	(28)	(32)
	$ 29,972	$ 29,968

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。本公司九十八及九十七年度依該辦法認列之退休金成本分別計 3,478 仟元及 3,414 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。本公司每月為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。該辦法相關之退休金資訊如下：

1. 淨退休金成本：

	九十八年度	九十七年度
利息成本	$ 278	$ 75
退休基金資產預期報酬	(58)	(54)
攤銷數	305	22
	$ 525	$ 43

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	$ -	$ -
非既得給付義務	4,381	6,061
累積給付義務	4,381	6,061
未來薪資增加之影響數	2,512	3,227
預計給付義務	6,893	9,288
退休基金資產公平價值	(1,987)	(1,909)
提撥狀況	4,906	7,379
未認列過渡性淨給付義務	(311)	(333)
退休金損失未攤銷餘額	(3,675)	(6,591)
補列之應計退休金負債	1,474	3,697
應計退休金負債	$ 2,394	$ 4,152
既得給付	$ -	$ -

3. 精算假設：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
折現率	2.75%	3.00%
未來薪資水準增加率	2.75%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	3.00%

十二、所得稅

	九十八年度	九十七年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	$ 27,290	$ 20,458
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	6,251	2,239
暫時性差異	(4,006)	(2,676)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	2,928	4,169
當期所得稅	40,475	24,190

（接次頁）

（承前頁）

	九十八年度	九十七年度
遞延所得稅		
備抵呆帳	$ 1,157	$ 216
備抵存貨跌價損失	(5,638)	(1,079)
估列保固費用	753	(781)
估列獎金	822	2,958
估列銷貨折讓	-	2,874
出租資產減損損失	(342)	(521)
採權益法認列國外投資損益之暫時性差異	(1,015)	(1,034)
其　他	257	43
因稅法改變產生之變動影響數	6,038	-
以前年度所得稅調整	(3,443)	(2,014)
所得稅費用	$ 39,064	$ 24,852

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。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用。

遞延所得稅資產明細如下：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
流　動		
備抵呆帳	$ 1,660	$ 3,232
備抵存貨跌價損失	8,975	5,581
估列保固費用	2,279	3,602
估列獎金	5,659	7,896
其　他	35	417
	18,608	20,728
備抵評價	(2,500)	(2,500)
	$ 16,108	$ 18,228
非流動		
出租資產減損損失	$ 2,945	$ 3,340
採權益法認列國外投資損失之暫時性差異	2,410	1,997
其　他	184	114
	$ 5,539	$ 5,451

本公司截至九十六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：

九十八及九十七年十二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。

本公司九十八及九十七年度應付員工紅利之估列金額分別為 1,262 仟元及 1,026 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 2,524 仟元及 1,026 仟元。前述員工紅利係分別按九十八及九十七年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 2%計算；前述董監事酬勞係分別按九十八及九十七年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 4%及 2%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。

本公司股東常會於九十八年六月十日及九十七年六月十一日分別決議九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	$ 5,698	$ 12,242		
現金股利	22,000	66,000	$ 1.0	$ 3.0
董監事酬勞		5,509		
員工紅利－現金		2,490		

九十八年六月十日股東常會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監事酬勞各為1,026仟元。

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
九十八年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度盈餘	$ 109,161	$ 70,097	22,000	$ 4.96	$ 3.19
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	99		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度盈餘加具稀釋作用潛在普通股之影響	$ 109,161	$ 70,097	22,099	$ 4.94	$ 3.17
九十七年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度盈餘	$ 81,833	$ 56,981	22,000	$ 3.72	$ 2.59
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	62		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度盈餘加具稀釋作用潛在普通股之影響	$ 81,833	$ 56,981	22,062	$ 3.71	$ 2.58

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。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

	九十八年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人成本			
薪資	$ 15,905	$ 72,794	$ 88,699
勞健保	1,098	5,685	6,783
退休金	732	3,271	4,003
其他	514	4,213	4,727
	$ 18,249	$ 85,963	$104,212
折舊	$ 10,996	$ 3,239	$ 14,235
攤銷	$ 136	$ 1,688	$ 1,824

	九十七年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人成本			
薪資	$ 16,298	$ 63,172	$ 79,470
勞健保	1,027	3,742	4,769
退休金	715	2,742	3,457
其他	754	2,699	3,453
	$ 18,794	$ 72,355	$ 91,149
折舊	$ 13,438	$ 3,569	$ 17,007
攤銷	$ 121	$ 539	$ 660

十六、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
詠鈺股份有限公司（詠鈺公司）	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：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
應收帳款		
大華公司	$ 497	$ 5,610
麗晶診所	93	-
詠鈺公司	27	700
	$ 617	$ 6,310
其他應收款		
大華公司	$ 2,765	$ 232
預付貨款（帳列預付款項）		
碧友公司	$ 33	$ -
元啟公司	-	308
	$ 33	$ 308
應付帳款		
碧友公司	$ 65	$ -
元啟公司	-	1,882
	$ 65	$ 1,882
其他應付款		
佳醫公司	$ 128	$ 600
大華公司	-	120
其　他	2	-
	$ 130	$ 720
預收貨款（帳列預收款項）		
佳醫公司	$ 1,755	$ 1,755

	九十八年度	九十七年度
銷貨收入淨額		
麗晶診所	$ 2,780	$ -
大華公司	2,134	6,524
佳醫公司	107	-
其　他	10	-
	$ 5,031	$ 6,524
維修收入		
佳醫公司	$ -	$ 255
進　貨		
元啟公司	$ 79,329	$ 9,081
大華公司	4,774	5,135
碧友公司	166	-
佳醫公司	44	-
詠鈺公司	-	51
	$ 84,313	$ 14,267
租金費用		
佳醫公司	$ 164	$ 179
資訊服務費用		
佳醫公司	$ 1,218	$ 297
租金收入（帳列什項收入）		
詠鈺公司	$ 34	$ 34
其　他	8	-
	$ 42	$ 34
購置固定資產價款		
佳醫公司	$ -	$ 1,350

本公司與關係人間之交易係依一般條件辦理。

本公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每月或每半年收付一次。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十八年度	九十七年度
薪　資	$ 7,435	$ 3,644
獎　金	6,347	-
業務執行費	104	-
酬勞及紅利	2,562	1,231
	$ 16,448	$ 4,875

十七、質押資產

下列資產業已質押作為取得銀行短期借款之擔保品：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
應收票據	$ -	$ 28,803

十八、重大承諾及或有事項

截至九十八年十二月三十一日止，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 26,900 仟元。

(二)本公司提供大華公司融資保證之金額為 28,791 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：

年度	金額
九十九	$ 5,213
一〇〇	3,045
一〇一	60
一〇二	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，而本公司則須支付價款 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。

十九、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊：

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
資產				
現金	$ 71,119	$ 71,119	$ 52,075	$ 52,075
應收票據	95,759	95,759	104,998	104,998
應收帳款	125,821	125,821	97,802	97,802
應收帳款－關係人	617	617	6,310	6,310
其他應收款－關係人	2,765	2,765	232	232
採權益法之長期股權投資	44,819		34,607	
負債				
短期借款	1,667	1,667	35,000	35,000
應付短期票券	29,972	29,972	29,968	29,968
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	-	-	768	768
應付票據	-	-	184	184
應付帳款	32,583	32,583	18,064	18,064
應付帳款－關係人	65	65	1,882	1,882
其他應付款－關係人	130	130	720	720

(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)本公司九十八年及九十七年十二月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 31,639 仟元及 64,968 仟元。

(四)財務風險資訊：

1. 信用風險

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

2. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應短期借款到期時之現金需求，故無法籌措資金以償還借款之流動性風險不大。

二十、<u>附註揭露事項</u>

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 九十八年度資金貸與他人：無。
2. 九十八年度為他人背書保證：附表一。
3. 九十八年十二月三十一日持有有價證券：附表二。
4. 九十八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. 九十八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. 九十八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. 九十八年度與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 九十八年十二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. 九十八年度從事衍生性商品交易：附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

二一、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：

本公司係從事於醫學美容產品之銷售、租賃及維修業務，無其他產業部門。

(二)地區別資訊：

本公司並無國外營運部門，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司九十八及九十七年度之外銷銷貨收入均未達本公司營業收入百分之十，故未列示。

(四)重要客戶資訊：

本公司九十八及九十七年度對單一客戶之營業收入均未達本公司營業收入百分之十，故未列示。

曜亞國際股份有限公司

為他人背書保證明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

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	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	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	$ 73,294（註三）	$ 28,791	$ 28,791	$ -	7.86%	$ 183,235（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.對公司直接或間接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 73,294 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 366,470 仟元x20%）。

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 183,235 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 366,470 仟元x50%）。

曜亞國際股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國九十八年十二月三十一日

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	年底 股數	帳面金額	持股比例	市價（註一）	備註
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	11,959,038	$ 37,325	100.0%	$ 37,325	
	元啟企業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	7,494	50.0%	3,256	
大華科技發展有限公司	股單							
	廣州市曜亞貿易有限公司	子公司大華科技發展有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	註二	7,066	100.0%	7,066	

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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
曜亞國際股份有限公司	元啟企業股份有限公司	子公司	進貨	$ 79,329	19%	依產品別分別按月結後25天付款	-	-	$ -	-	
元啟企業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	母公司	銷貨	(79,329)	(100%)	依產品別分別按月結後25天收款	-	-	-	-	

曜亞國際股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本年度損益	本年度認列之投資損益	備註
				本年年底	上年年底	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	$ 31,268	11,959,038	100.0%	$ 37,325	($ 3,977)	($ 4,080) (註一)	子公司
	元敘企業股份有限公司	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%	7,494	2,503	(3,415) (註二)	子公司
大華科技發展有限公司	廣州市曜亞貿易有限公司	廣州市	醫療器材銷售及維修業務	9,748	-	註三	100.0%	7,068	(2,525)		孫公司

註一：包含逆流交易未實現損益之調整。

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

註三：係有限公司，故無股數。

曜亞國際股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：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）	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損失（註二）	年底投資帳面金額	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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%	($2,525)（註三）	$7,066	$ -

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 (11,000仟港幣)	$249,539

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)2.項。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十八年度（自九十八年一月一日至九十八年十二月三十一日止）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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：曜亞國際股份有限公司

董事長：王　偉　斌

中　　華　　民　　國　　九十九　　年　　二　　月　　五　　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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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及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及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，曜亞國際股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布之（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　許庭禎　　會計師　何瑞軒

許庭禎　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　二　月　五　日

[illegible]股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼	資產	九十八年十二月三十一日 金額	%	九十七年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四）	$ 88,393	13	$ 57,184	10
1120	應收票據－減備抵呆帳九十八年3,081仟元及九十七年3,059仟元後之淨額（附註十六）	97,275	15	107,172	18
1140	應收帳款－減備抵呆帳九十八年5,395仟元及九十七年5,543仟元後之淨額	129,989	20	100,602	17
1150	應收帳款－關係人（附註十五）	120	-	700	-
120X	商品存貨（附註二及六）	203,487	31	179,777	31
1260	預付款項（附註十五）	19,813	3	15,042	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註十一）	16,158	3	18,558	3
1298	其他流動資產	6,660	1	7,870	1
11XX	流動資產合計	563,473	86	487,095	83
	固定資產及出租資產				
	固定資產（附註七）				
	成本				
1551	運輸設備	1,089	-	1,471	-
1561	辦公設備	10,087	2	13,035	2
1631	租賃改良	7,203	1	5,699	1
15X1	成本合計	18,359	3	20,205	3
15X9	減：累計折舊	(9,818)	(2)	(8,916)	(1)
	固定資產－淨額	8,541	1	11,290	2
	出租資產				
	成本				
1833	房屋建築	84,084	14	84,560	16
1839	減：累計折舊	(10,059)	(3)	(15,017)	(3)
1899	累計減損	(14,727)	(2)	(13,361)	(2)
	出租資產－淨額	59,798	9	66,482	11
15XX	固定資產及出租資產－淨額	68,349	10	77,772	13
	無形資產				
1770	遞延退休金成本	318	-	335	-
1781	營業權－淨額（附註十七）	7,933	1	-	-
1788	代理權－淨額	4,847	1	9,002	2
17XX	無形資產合計	13,098	2	9,335	2
	其他資產				
1820	存出保證金	8,412	1	8,827	1
1860	遞延費用－淨額	1,383	-	891	-
1880	遞延所得稅資產－非流動（附註十一）	5,438	1	5,451	1
18XX	其他資產合計	15,233	2	14,799	2
1XXX	資產總計	$ 660,145	100	$ 588,971	100

代碼	負債及股東權益	九十八年十二月三十一日 金額	%	九十七年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註八及十六）	$ 6,478	1	$ 40,846	7
2110	應付短期票券（附註九）	29,872	4	26,868	5
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註五）	-	-	788	-
2120	應付票據	-	-	2,431	-
2140	應付帳款	48,431	7	35,924	6
2150	應付帳款－關係人（附註十五）	65	-	-	-
2160	應付所得稅－減預付所得稅後之淨額	32,760	5	99	-
2170	應付費用（附註十五）	51,221	8	47,402	8
2190	其他應付款－關係人（附註十五）	180	-	800	-
2260	預收款項（附註十五）	51,858	8	34,582	6
2298	其他流動負債	17,588	3	25,234	4
21XX	流動負債合計	236,245	36	214,644	36
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註十）	2,394	1	4,152	1
2820	存入保證金	2,350	-	1,700	-
28XX	其他負債合計	4,744	1	5,852	1
2XXX	負債合計	240,989	37	220,496	37
	股東權益（附註十二）				
	母公司股東權益				
3110	普通股股本－每股面額10元，額定35,000仟股；發行21,000仟股	210,000	32	210,000	36
3210	資本公積－發行股本溢價	31,360	5	31,360	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	38,448	6	32,748	6
3350	未分配盈餘	137,707	21	95,308	16
33XX	保留盈餘合計	176,155	27	128,056	22
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(450)	-	418	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,164)	-	(3,364)	(1)
34XX	股東權益其他項目合計	(1,614)	-	(2,946)	(1)
	母公司股東權益合計	415,899	63	366,470	62
3610	少數股權	3,257	-	2,005	1
3XXX	股東權益合計	419,156	63	368,475	63
	負債及股東權益總計	$ 660,145	100	$ 588,971	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告）

董事長：[illegible]　　經理人：[illegible]　　會計主管：[illegible]

曜亞國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代碼		九十八年度 金額	%	九十七年度 金額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	$ 684,504	91	$ 492,139	88
4170	減：銷貨退回及折讓	45,327	6	38,875	7
4100	銷貨收入淨額（附註十五）	639,177	85	453,264	81
4670	維修收入（附註十五）	52,780	7	43,079	8
4800	其他營業收入	56,473	8	59,863	11
4000	營業收入合計	748,430	100	556,206	100
	營業成本（附註十四）				
5110	銷貨成本（附註三、六及十五）	402,135	54	279,731	50
5670	維修成本	49,156	6	36,127	7
5800	其他營業成本	20,145	3	18,275	3
5000	營業成本合計	471,436	63	334,133	60
5910	營業毛利	276,994	37	222,073	40
	營業費用(附註十四及十五)				
6100	推銷費用	116,547	16	105,644	19
6200	管理及總務費用	47,834	6	33,072	6
6000	營業費用合計	164,381	22	138,716	25
6900	營業利益	112,613	15	83,357	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	74	-	92	-
7160	兌換淨益	1,401	-	-	-
7250	呆帳轉回利益	-	-	1,680	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		九十八年度 金額	%	九十七年度 金額	%
7310	金融商品評價淨益（附註五）	$ 235	-	$ 273	-
7480	什項收入（附註十五）	1,054	-	2,563	1
7100	營業外收入及利益合計	2,764	-	4,608	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,348	-	2,321	1
7530	處分固定資產損失	-	-	250	-
7560	兌換淨損	-	-	550	-
7630	減損損失	1,366	-	2,084	-
7880	什項支出	1,429	-	414	-
7500	營業外費用及損失合計	4,143	-	5,619	1
7900	稅前利益	111,234	15	82,346	15
8110	所得稅費用（附註十一）	39,885	5	25,127	5
9600	合併總純益	$ 71,349	10	$ 57,219	10
	歸屬予：				
9601	母公司股東	$ 70,097	10	$ 56,981	10
9602	少數股權	1,252	-	238	-
		$ 71,349	10	$ 57,219	10

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十三）				
9750	基本每股盈餘	$4.96	$3.19	$3.72	$2.59
9850	稀釋每股盈餘	$4.94	$3.17	$3.71	$2.58

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告）

董事長：王偉斌　經理人：林添發　會計主管：胡文香

[illegible]公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年度[illegible]至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係新台幣仟元

	普通股股本	資本公積－發行股本溢價（附註十二）	保留盈餘（附註十二）			股東權益其他項目		母公司股東權益合計	少數股權	股東權益合計
			法定盈餘公積	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（附註十）			
九十七年一月一日餘額	$220,000	$ 21,360	$ 20,506	$124,568	$145,074	($ 347)	$ -	$386,087	$ -	$386,087
以前年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	12,242	(12,242)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(5,509)	(5,509)	-	-	(5,509)	-	(5,509)
員工紅利	-	-	-	(2,490)	(2,490)	-	-	(2,490)	-	(2,490)
現金股利－每股3元	-	-	-	(66,000)	(66,000)	-	-	(66,000)	-	(66,000)
九十七年度合併總純益	-	-	-	56,981	56,981	-	-	56,981	238	57,219
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	765	-	765	-	765
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(3,364)	(3,364)	-	(3,364)
少數股權淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	1,767	1,767
九十七年十二月三十一日餘額	220,000	21,360	32,748	95,308	128,056	418	(3,364)	366,470	2,005	368,475
以前年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	5,698	(5,698)	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股1元	-	-	-	(22,000)	(22,000)	-	-	(22,000)	-	(22,000)
九十八年度合併總純益	-	-	-	70,097	70,097	-	-	70,097	1,252	71,349
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(868)	-	(868)	-	(868)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	2,200	2,200	-	2,200
九十八年十二月三十一日餘額	$220,000	$ 21,360	$ 38,446	$137,707	$176,153	($ 450)	($ 1,164)	$415,899	$ 3,257	$419,156

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告）

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及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	$ 71,349	$ 57,219
折　　舊	17,130	17,290
攤　　銷	6,027	2,438
處分固定資產損失	-	250
減損損失	1,366	2,084
遞延所得稅	2,032	2,676
營業資產及負債科目之變動		
應收票據	9,897	28,645
應收帳款	(29,167)	43,917
應收帳款－關係人	580	20
其他應收款－關係人	-	68
商品存貨	(30,026)	(48,008)
預付款項	(3,671)	2,458
其他流動資產	(1,130)	(4,388)
公平價值變動列入損益之金融負債	(768)	768
應付票據	(2,431)	(1,030)
應付帳款	19,507	516
應付帳款－關係人	65	(9)
應付所得稅	32,631	(34,721)
應付費用	3,819	(7,961)
其他應付款－關係人	(470)	600
預收款項	17,076	9,922
其他流動負債	(2,405)	(11,264)
應計退休金負債	465	(17)
營業活動之淨現金流入	111,876	61,473
投資活動之現金流量		
取得子公司股權之價款	-	(12,500)
取得日子公司之現金	-	2,612
購置固定資產及出租資產	(2,677)	(5,966)
購買營業權	(9,000)	-
受限制資產減少	-	258
存出保證金增加	(85)	(1,549)
遞延費用增加	(1,196)	(1,053)
投資活動之淨現金流出	(12,958)	(18,198)

（接次頁）

（承前頁）

	九十八年度	九十七年度
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加（減少）	($ 40,368)	$ 41,846
應付短期票券淨增加	4	71
存入保證金增加	850	1,500
發放現金股利	(22,000)	(66,000)
發放董監事酬勞	(5,259)	-
發放員工紅利	-	(2,490)
融資活動之淨現金流出	(66,773)	(25,073)
匯率影響數	(858)	181
現金淨增加數	31,287	18,383
年初現金餘額	57,104	38,721
年底現金餘額	$ 88,391	$ 57,104
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 1,455	$ 2,319
支付所得稅	$ 5,222	$ 57,172
不影響現金流量之投資活動		
存貨轉列出租資產	$ 6,306	$ 29,030

本公司於九十七年七月取得子公司元啟企業股份有限公司 50%股權（參閱附註一），取得日其資產（現金除外）與負債之公平價值如下：

應收票據	$ 465
應收帳款	1,510
商品存貨	2,546
其他流動資產	132
代 理 權	10,733
應付票據	(3,456)
應付費用	(200)
其他流動負債	(76)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告）

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及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

（除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

曜亞國際股份有限公司（以下簡稱本公司）係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），其於九十八年及九十七年十二月三十一日對本公司普通股之持股比例均為 50.4%。

列入合併報表之子公司及股權變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 九十八年十二月三十一日	所持股權百分比 九十七年十二月三十一日	說明
本公司	大華科技發展有限公司（大華公司）	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%	—
本公司	元啟企業股份有限公司（元啟公司）	醫療儀器、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	50.0%	50.0%	本公司於九十七年七月投資元啟公司，持股比例50%，本公司未直接或間接持有元啟公司超過半數之股權，但因本公司取得元啟公司董事會超過半數之席次，且對元啟公司之控制操控於該董事會，故將元啓公司視為本公司之子公司。
大華公司	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%	-	大華公司於九十八年八月投資廣州曜亞公司，持股比例100%。

本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營業風險。

本公司及子公司於九十八年及九十七年十二月三十一日之員工人數分別為 121 人及 98 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有股權且具有控制能力之子公司，其於本公司具有控制能力期間之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易事項及其餘額，均予銷除。

估計之使用

依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製合併財務報表時，本公司及子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。

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，交易成本列為當年度費用；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動認列為當年度損益。依交易慣例購買或出售金融商品時，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用加權平均法。

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，二至五年；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

營業權及代理權係採直線法分別按五年及三十一個月攤銷。倘前述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；嗣後若前述資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述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之所得稅，於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

以前年度所得稅之調整，列為當年度所得稅。

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記帳貨幣金額入帳。外幣資產及負債以記帳貨幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為結清年度之損益。

年底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，列為當年度損益。

外幣財務報表換算

國外子公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表係按下列匯率換算為新台幣金額：資產負債科目－年底匯率；股東權益科目－歷史匯率；損益科目－當年度平均匯率。換算差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

重分類

為配合九十八年度合併財務報表之表達，九十七年度合併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

(一)本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度合併總純益減少 1,539 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.07 元。

(二)本公司及子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，對本公司及子公司九十八年度合併財務報表無重大影響。另本公司亦重分類九十七年之營業外損失 7,066 仟元至銷貨成本。

四、現　　金

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
週轉金	$ 461	$ 330
銀行支票及活期存款	87,930	56,774
	$ 88,391	$ 57,104

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	$ -	$ 768

本公司及子公司九十八及九十七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。本公司及子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。

本公司及子公司九十八及九十七年度因遠期外匯合約所產生之淨益分別為 235 仟元及 273 仟元。

六、商品存貨

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
商　　品	$203,497	$179,777

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 47,368 仟元及 22,324 仟元。

九十八及九十七年度列入銷貨成本之存貨跌價損失分別為 25,127 仟元及 7,066 仟元。

七、 固定資產

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
累計折舊		
運輸設備	$ 602	$ 765
辦公設備	5,555	5,300
租賃改良	3,661	2,850
	$ 9,818	$ 8,915

八、短期借款

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
遠期信用狀借款（美元）：年利率九十八年1.05%－4.85%，九十七年6.25%	$ 5,023	$ 11,846
遠期信用狀借款（歐元）：年利率2.50%	1,455	-
質押借款（新台幣）：年利率1.92%	-	15,000
信用借款（新台幣）：年利率2.85%	-	20,000
	$ 6,478	$ 46,846

九、應付短期票券

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
應付商業本票（新台幣）：年利率九十八年2.27%，九十七年2.68%	$ 30,000	$ 30,000
減：未攤銷折價	(28)	(32)
	$ 29,972	$ 29,968

十、員工退休辦法

(一)確定提撥退休辦法

本公司及元啟公司依「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。本公司及元啟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。本公司及元啟公司

於九十八及九十七年度依該辦法認列之退休金成本分別計 3,510 仟元及 3,424 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。本公司每月為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。該辦法相關之退休金資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本：

	九十八年度	九十七年度
利息成本	$ 278	$ 75
退休基金資產預期報酬	(58)	(54)
攤銷數	305	22
	$ 525	$ 43

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	$ -	$ -
非既得給付義務	4,381	6,061
累積給付義務	4,381	6,061
未來薪資增加之影響數	2,512	3,227
預計給付義務	6,893	9,288
退休基金資產公平價值	(1,987)	(1,909)
提撥狀況	4,906	7,379
未認列過渡性淨給付義務	(311)	(333)
退休金損失未攤銷餘額	(3,675)	(6,591)
補列之應計退休金負債	1,474	3,697
應計退休金負債	$ 2,394	$ 4,152
既得給付	$ -	$ -

3. 精算假設：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
折現率	2.75%	3.00%
未來薪資水準增加率	2.75%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	3.00%

大華公司已參加由當地政府制定之確定提撥退休辦法，依辦法規定，大華公司每月須按薪資總額之規定比例交付退休金。大華公司九十八及九十七年度依該辦法認列之退休金成本分別計 240 仟元及 258 仟元。

十一、所得稅

	九十八年度	九十七年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	$ 28,111	$ 20,269
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	6,251	2,703
暫時性差異	4,006	(2,676)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	2,928	4,169
當期所得稅	41,296	24,465
遞延所得稅		
備抵呆帳	1,157	216
備抵存貨跌價損失	(5,638)	(1,079)
估列保固費用	753	(781)
估列獎金	822	2,958
估列銷貨折讓	-	2,874
出租資產減損損失	(342)	(521)
採權益法認列國外投資損益之暫時性差異	(1,015)	(1,034)
其　他	257	43
因稅法改變產生之變動影響數	6,038	-
以前年度所得稅調整	(3,443)	(2,014)
所得稅費用	$ 39,885	$ 25,127

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。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用。

遞延所得稅資產明細如下：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
流動		
備抵呆帳	$ 1,660	$ 3,232
備抵存貨跌價損失	8,975	5,581
估列保固費用	2,279	3,602
估列獎金	5,659	7,896
其他	35	417
	18,608	20,728
備抵評價	(2,500)	(2,500)
	$ 16,108	$ 18,228
非流動		
出租資產減損損失	$ 2,945	$ 3,340
採權益法認列國外投資損失之暫時性差異	2,410	1,997
其他	184	114
	$ 5,539	$ 5,451

本公司截至九十六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：

本公司九十八及九十七年十二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。

本公司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%。

十二、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。

本公司九十八及九十七年度應付員工紅利之估列金額分別為1,262仟元及1,026仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為2,524仟元及1,026仟元。前述員工紅利係分別按九十八及九十七年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之2%計算；前述董監事酬勞係分別按九十八及九十七年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之4%及2%計算。若本公司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。如本公司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列，直至其總額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司股東常會於九十八年六月十日及九十七年六月十一日分別決議九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	$ 5,698	$ 12,242		
現金股利	22,000	66,000	$ 1.0	$ 3.0
董監事酬勞		5,509		
員工紅利－現金		2,490		

本公司九十八年六月十日股東常會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監事酬勞各為1,026仟元。

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。

十三、每股盈餘

計算母公司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
九十八年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘	$109,161	$ 70,097	22,000	$4.96	$3.19
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	99		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘加具稀釋作用潛在普通股之影響	$109,161	$ 70,097	22,099	$4.94	$3.17
九十七年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘	$ 81,833	$ 56,981	22,000	$3.72	$2.59
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	62		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度盈餘加具稀釋作用潛在普通股之影響	$ 81,833	$ 56,981	22,062	$3.71	$2.58

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。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。於次年度本公司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。

十四、用人成本、折舊及攤銷

	九十八年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人成本			
薪資	$ 15,905	$ 81,623	$ 97,528
勞健保	1,098	5,739	6,837
退休金	732	3,543	4,275
其他	514	5,869	6,383
	$ 18,249	$ 96,774	$115,023
折舊	$ 12,973	$ 4,157	$ 17,130
攤銷	$ 136	$ 5,891	$ 6,027

	九十七年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人成本			
薪資	$ 16,298	$ 70,674	$ 86,972
勞健保	1,027	3,760	4,787
退休金	715	3,010	3,725
其他	754	2,719	3,473
	$ 18,794	$ 80,163	$ 98,957
折舊	$ 13,438	$ 3,852	$ 17,290
攤銷	$ 121	$ 2,317	$ 2,438

十五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	關係
佳醫公司	母公司
詠鈺股份有限公司（詠鈺公司）	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長
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)本公司及子公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
應收帳款		
麗晶診所	$ 93	$ -
詠鈺公司	27	700
	$ 120	$ 700
預付貨款（帳列預付款項）		
碧友公司	$ 33	$ -
應付帳款		
碧友公司	$ 65	$ -
其他應付款		
佳醫公司	$ 128	$ 600
其　他	2	-
	$ 130	$ 600
預收貨款（帳列預收款項）		
佳醫公司	$ 1,755	$ 1,755

	九十八年度	九十七年度
銷貨收入淨額		
麗晶診所	$ 2,780	$ -
佳醫公司	107	-
詠鈺公司	10	-
	$ 2,897	$ -
維修收入		
佳醫公司	$ -	$ 255
進　貨		
碧友公司	$ 166	$ -
佳醫公司	44	-
詠鈺公司	-	51
	$ 210	$ 51
租金費用		
佳醫公司	$ 164	$ 179
資訊服務費用		
佳醫公司	$ 1,218	$ 297
租金收入（帳列什項收入）		
詠鈺公司	$ 34	$ 34
購置固定資產價款		
佳醫公司	$ -	$ 1,350

本公司及子公司與關係人間之交易係依一般條件進行。

本公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每月或每半年收付一次。

（三）董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十八年度	九十七年度
薪資	$ 8,565	$ 4,004
獎金	6,431	-
業務執行費	104	-
酬勞及紅利	2,569	1,231
	$ 17,669	$ 5,235

十六、質押資產

下列資產業已質押作為取得銀行短期借款之擔保品：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
應收票據	$ -	$ 28,803

十七、重大承諾及或有事項

截至九十八年十二月三十一日止，本公司及子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 31,900 仟元。

(二)本公司及子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：

年度	金額
九十九	$ 8,680
一〇〇	3,840
一〇一	361
一〇二	48

(三)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，而本公司則須支付價款 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：

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
資　產				
現　金	$ 88,391	$ 88,391	$ 57,104	$ 57,104
應收票據	97,275	97,275	107,172	107,172
應收帳款	129,963	129,963	100,802	100,802
應收帳款－關係人	120	120	700	700
負　債				
短期借款	6,478	6,478	46,846	46,846
應付短期票券	29,972	29,972	29,968	29,968
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	-	-	768	768
應付票據	-	-	2,431	2,431
應付帳款	46,431	46,431	26,924	26,924
應付帳款－關係人	65	65	-	-
其他應付款－關係人	130	130	600	600

(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合併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. 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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。

(三)本公司及子公司九十八年及九十七年十二月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 36,450 仟元及 76,814 仟元。

(四)財務風險資訊：

1. 信用風險

信用風險係評估本公司及子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。由於本公司及子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，故預期無重大信用風險。

2. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應短期借款到期時之現金需求，故無法籌措資金以償還借款之流動性風險不大。

十九、<u>附註揭露事項</u>

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 九十八年度資金貸與他人：無。
2. 九十八年度為他人背書保證：附表一。
3. 九十八年十二月三十一日持有有價證券：附表二。
4. 九十八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. 九十八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. 九十八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. 九十八年度與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 九十八年十二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. 九十八年度從事衍生性商品交易：附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二十、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司及子公司僅從事醫學美容產品之銷售、租賃及維修業務，無其他產業部門。

(二)地區別資訊：

九十八及九十七年度均未有重要國外營運部門，故未列示。

(三)外銷銷貨資訊：無。

九十八及九十七年度外銷銷貨收入均未達合併營業收入百分之十，故未列示。

(四)重要客戶資訊

九十八及九十七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。

環亞國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

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	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	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	備註
		公司名稱	關係（註二）							
0	環亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	2	$ 73,924（註三）	$ 28,791	$ 28,791	$ -	7.86%	$ 183,235（註四）	註五

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 73,294 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 366,470 仟元x20%）。

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 183,235 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 366,470 仟元x50%）。

註五：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

期末持有有價證券明細表

民國九十八年十二月三十一日

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	年底 股數	帳面金額	持股比例	市價（註一）	備註
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	11,959,038	$ 37,325	100.0%	$ 37,325	註三
	元啟企業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	7,494	50.0%	3,256	註三
大華科技發展有限公司	股單							
	廣州市曜亞貿易有限公司	子公司大華科技發展有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	註二	7,066	100.0%	7,066	註三

註一：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故按證期局規定以淨值填列。

註二：係有限公司，故無股數。

註三：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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
曜亞國際股份有限公司	元啟企業股份有限公司	子公司	進貨	$ 79,329	19%	依產品別分別按月結後25天付款	－	－	$ －	－	註
元啟企業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	母公司	銷貨	(79,329)	(100%)	依產品別分別按月結後25天收款	－	－	－	－	

註：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

轉投資事業相關資訊

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本年度損益	本年度認列之投資損益	備註
				本年年底	上年年底	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	$ 31,268	11,959,038	100.0%	$ 37,325	($ 3,977)	($4,060) (註一)	子公司（註四）
	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%	7,494	2,503	(3,415) (註二)	子公司（註四）
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	-	註三	100.0%	7,066	(2,525)		孫公司（註四）

註一：包含逆流交易未實現損益之調整。

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

註三：係有限公司，故無股數。

註四：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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：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）	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益（註二）	年底投資帳面金額	截至本年度止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
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%	($ 2,525) (註三)	$ 7,066	$ -	註四

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（11,000仟港幣）	$249,539

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)2.項。

註四、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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
九十八年度							
0	曜亞公司	大華公司	1	應收帳款	$ 497	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	大華公司	1	其他應收款	2,765	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	2,134	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	大華公司	1	進貨	4,774	按一般條件辦理	1%
0	曜亞公司	元啟公司	1	進貨	79,329	按一般條件辦理	11%
九十七年度							
0	曜亞公司	大華公司	1	應收帳款	5,610	按一般條件辦理	1%
0	曜亞公司	大華公司	1	其他應收款	232	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	大華公司	1	其他應付款	120	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	6,724	按一般條件辦理	1%
0	曜亞公司	大華公司	1	銷貨退回	200	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	大華公司	1	進貨	5,135	按一般條件辦理	1%
0	曜亞公司	元啟公司	1	應付帳款	1,882	按一般條件辦理	-
0	曜亞公司	元啟公司	1	進貨	9,081	按一般條件辦理	2%

註一：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。

註二：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。

註三：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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	98年度	97年度	差異		說明
	金額	金額	金額	百分比(%)	
流動資產	511,915	442,223	69,692	15.76	
基金及投資	44,819	34,607	10,212	29.51	分析1
固定資產及出租資產	57,296	75,331	(18,035)	(23.94)	分析2
無形資產	8,243	333	7,910	2,375.38	
其他資產	13,978	13,524	454	3.36	
資產總額	636,251	566,018	70,233	12.41	
流動負債	214,668	192,996	21,672	11.23	
其他負債	5,684	6,552	(868)	(13.25)	
負債總額	220,352	199,548	20,804	10.43	
普通股股本	220,000	220,000	0	0.00	
資本公積-發行普通股溢價	21,360	21,360	0	0.00	
保留盈餘	176,153	128,056	48,097	37.56	分析3
股東權益總額	415,899	366,470	49,429	13.49	

差異說明(變動超過20%且金額達1仟萬以上者)
分析1：主要係98年度增加投資香港大華公司。
分析2：主要係97年度增加奇美醫院等雷射儀器租賃案。
分析3：主要係98年度獲利增加所致。

(二)影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務、業務並無重大之影響。

二、經營結果

(一)最近二年度增減比例變動分析說明

單位：新台幣仟元

項目	98年度	97年度	差異		說明
	金額	金額	金額	百分比(%)	
營業收入	698,089	525,420	172,669	32.86	分析
營業成本	444,355	315,298	129,057	40.93	分析
營業毛利(註)	253,694	209,359	44,335	21.18	分析
營業淨利	116,567	89,289	27,278	30.55	分析
稅前淨利	109,161	81,833	27,328	33.39	分析
所得稅費用	39,064	24,852	14,212	57.19	分析
本期淨利	70,097	56,981	13,116	23.02	分析
差異說明(變動超過20%且金額達1仟萬以上者)： 分析：主要係98年度下半年景氣復甦，且增加新產品，使營收及獲利增加所致。 註　：包括聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利。					

(二)營業毛利變動分析:本公司營業毛利增減變動達20%以上，主要係雷射耗材及保養品銷售增帶動整體產品組合獲利。

(三)預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：
請參照「致股東報告書」。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	98 年度	97 年度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	51.13	42.70	19.74
現金流量允當比率(%)	65.77	41.64	57.95
現金再投資比率(%)	19.31	4.30	349.07
增減比例變動分析說明： (1) 現金流量比率：主要係 98 年度獲利增加導致營業活動之淨現金流入增加所致。 (2) 現金流量允當比率：主要係 98 年度獲利增加導致營業活動之淨現金流入增加所致。 (3)現金再投資比率：主要係 98 年度獲利增加導致營業活動之淨現金流入增加所致。			

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司並無現金流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量 (2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
71,119	73,322	(62,750)	81,691	-	-
未來一年現金流量變動情形分析 1. 營業活動：主要係營收增加且縮短應收帳款及票據收款天期致營業活動之現金流量產生淨現金流入。 2. 投資活動：主要係購置資產供儀器出租使用。 3. 融資活動：主要係發放現金股利。 4. 預計未來一年並無現金不足情形。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

說明 項目	政　策	98年度獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來投資計畫
大華科技發展有限公司	積極開發香港地區醫學美容醫療銷售市場及轉投資大陸	該公司積極開拓業務，99年第一季已有盈餘	持續積極協助開發市場及提供儀器及週邊支援	大陸市場開發
元啟企業(股)公司	取得國內玻尿酸獨家代理，搶下醫學美容微整形之市場	該公司之代理穩定，貨源無虞，本公司正積極開發中	—	—

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動影響：

近來市場利率處於相對低檔水準，且本公司已償還短期借款，故融資利息成本不高；另為避免利率波動對本公司資金成本之影響，本公司已隨時注意利率動向，與往來銀行保持密切聯繫，並透過自有資金之提昇，以降低利息支出及對金融機構之依存度。

2. 匯率變動影響：

本公司進貨有九成以上均為國外進口，匯率變動對公司有重大影響，故本公司隨時注意國際金融市場之匯率變動並適時從事遠期外匯合約之交易，以降低匯率波動所造成之風險。

3. 通貨膨脹影響：

本公司主要從事醫學美容之雷射儀器銷售、租賃及維修服務，容易受景氣及通貨膨脹之影響，故本公司隨時注意消費市場之物價指數變化，並透過產品組合調整，帶動消費意願，以降低通貨膨脹之風險。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施:

本公司之財務操作以保守穩健為原則，並不從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人交易。本公司之背書保證僅限子公司，並依據本公司之背書保證辦法規定辦理。截至98年12月31日止，本公司之背書保證最高限額為207,950仟元，背書保證餘額為28,791仟元，佔最近期財務報表淨值之比率為6.92%；衍生性金融商品均用於未來一定期間之採購合約，主要是規避匯率變動所產生風險，並依本公

司之衍生性商品交易處理程序之規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：不適用。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司平時對於國內外政經情勢發展及法律變動即保持高度注意及妥善之因應能力，財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」於民國 96 年 11 月 29 日修訂並發佈，於 98 年度起開始實施，主要之修訂包括 1.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 2.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。本公司已配合存貨評價方法增修訂各項電腦作業及帳務處理。此項會計變動，對本公司未產生重大影響並已適當因應。

立法院於98年5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99年度施行，本公司自98年第四季採用新修訂之條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為醫學美容整合供應商並非製造商，科技改變及產業變化有助於本公司加強供應鏈關係，提供新產品滿足客戶的需求。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持誠信經營，近年來並無因形象改變而對企業管理產生危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨方面

本公司代理各類醫學美容設備、醫學美容耗材、醫學美容保養品及彩粧品，在各廠及各產品皆維持適當的進貨比率，並無集中進貨之虞。

2. 銷貨方面：

本公司主要銷售對象為國內各大公立與軍方醫院之皮膚科及整形外科、私人皮膚科診所、私人整形外科診所、婦產科診所、家醫科診所及一般藥局與藥妝店通路，銷售對象頗為分散，無集中銷售之虞。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響風險及因應措施:本公司並無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或截至年報刊印日止尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

(十四)風險管理之組織架構：

本公司之各項作業風險管理，係依其業務性質分別由各管理單位負責，並由稽核單位擬定實施風險導向之稽核計畫，針對各項作業存在或潛在之風險予以覆核，各項風險之管理單位分述如下：

1. 總經理室：負責經營決策，督導協調各部門相關事宜，以降低策略性風險。
2. 各業務單位：分別負責各該事業單位之營運策略擬定，掌握市場趨勢，以降低業務營運風險。
3. 財管處：負責財務調度及隨時掌握利率及匯率之變動，以降低財務及匯率、利率風險。財管處設有信用控管機制以審核信用額度，減少應收帳款呆帳率。

七、其他重要事項

本公司之關鍵績效指標(Key Performance Indicator,KPI)

本公司之主要營業項目為代理雷射美容相關儀器及耗材，並持續引進全世界最新、品質最佳之產品，除產品之引進外，並發展全面性維修及行銷等周邊完整性服務，希望可以提供國內所有發展醫學美容科別之醫療院所最完整性之服務選擇。

除提昇銷售收入外，「應收款項週轉率」及「存貨週轉率」係影響本公司資金運用之重要指標，本公司98年及97年度之應收帳款週轉率分別為3.09及2.06，平均收款天數為118天及177天；98年及97年度之存貨週轉率分別為2.49及1.89，平均售貨天數為146天及193天。此外，新產品之代理及市占率，乃為本公司非財務性關鍵績效指標。

捌、特別記載事項

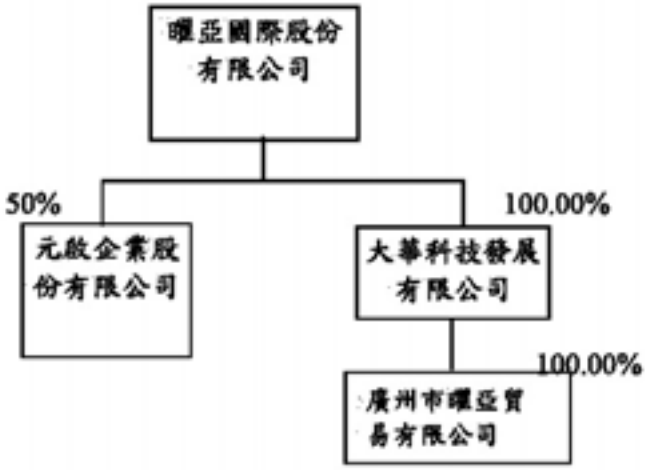
一、最近年度關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

關係企業合併營業報告書

民國九十八年度

一、關係企業組織圖：



二、各關係企業基本資料：

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
大華科技發展有限公司	96年5月2日	香港九龍尖沙嘴加拿芬道20號加拿芬廣場16樓1603室	港幣11,959仟元(註一)	醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓
元啟企業股份有限公司	69年8月15日	台北市大安區信義路四段273號4樓	5,000	醫療儀器、西藥原料、成藥銷售及學術培訓
廣州市曜亞貿易有限公司	98年5月22日	廣州市越秀區東風中路363號1305室、1310室	人民幣2,030仟元(註二)	醫療器材銷售及維修業務

註一：出資時之兌換率96年第1次港幣：新台幣＝1：4.259（港幣1,020仟元）；96年第2次港幣：新台幣＝1：4.230（港幣4,000仟元）；97年第1次港幣：新台幣＝1：3.984（港幣980仟元）；97年第2次港幣：新台幣＝1：3.894（港幣818仟元）；97年第3次港幣：新台幣＝1：3.893（港幣748仟元）；98年第1次港幣：新臺幣=1:4.265（港幣1,170仟元）；98年第2次港幣：新臺幣1：4.329(港幣351仟元)；98年第3次港幣:新臺幣=1：4.208(港幣2,340仟元)；98年第4次港幣：新臺幣=1：4.139(港幣532仟元)

註二：出資時兌換率人民幣：新臺幣=1：4.802(人民幣2,030仟元)

三、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

四、整體關係企業經營業務說明：

本公司擁有美國 Candela, Hoya ConBio, Palomar, Solta 及 Sciton 等產品之總經銷權，主要從事於醫學美容之雷射醫療儀器之銷售、租賃及維修服務暨醫學美容耗材及保養品之銷售等業務。

關係企業所營事業及其分工情形：

(一)大華科技發展有限公司：係本公司為拓展香港醫療相關產業所投資之子公司，主要營業項目為醫療儀器、美容保健產品等零售批發及學術培訓。

(二)元啟企業股份有限公司：係本公司為拓展美容注射劑銷售業務所投資之子公司，主要營業項目為醫療儀器、西藥原料、成藥銷售等業務及學術培訓。

(三)廣州市曜亞貿易有限公司：係本公司為拓展大陸醫療相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫用激光儀器設備批發、維修及進出口業務。

五、各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
大華科技發展有限公司		曜亞國際股份有限公司	11,959,038	100.00%
	董事	代表人：王偉斌	-	-
	董事	黃介青	-	-
元啟企業股份有限公司		曜亞國際股份有限公司	250,000	50.00%
	董事	代表人：黃介青	-	-
	董事	王偉斌	-	-
	董事長	田順立	125,000	25.00%
	監察人	朱素美	125,000	25.00%
廣州市曜亞貿易有限公司	董事	大華科技發展有限公司 代表人：王明廷	人民幣2,030仟元	100.00%

六、各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元；
惟每股盈餘(虧損)為元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(虧損)(元)(稅後)
大華科技發展有限公司	49,823	60,231	22,906	37,325	57,389	(1,190)	(3,977)	(0.45)
元啟企業股份有限公司	5,000	7,626	1,113	6,513	79,189	3,321	2,503	5.01
廣州市曜亞貿易有限公司	9,748	7,885	819	7,066	-	(2,525)	(2,525)	註

註：該公司無股數。

(二)關係企業合併財務報表：同母子公司合併財務報表。

(三)關係報告書：

受文者：曜亞國際股份有限公司

主　旨：就　貴公司民國九十八年度關係報告書相關資訊無重大不符之聲明書表示意見。

說　明：

貴公司於民國九十八年二月五日編製之民國九十八年度（自九十八年一月一日至九十八年十二月三十一日止）之關係報告書，經　貴公司聲明係依「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」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符，聲明書如附件。

本會計師已就　貴公司編製之關係報告書，依據「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」，並與　貴公司民國九十八年度之財務報告附註加以比較，尚未發現上述聲明有重大不符之處。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　許　庭　禎

許庭禎

聲　明　書

本公司九十八年度（自九十八年一月一日至九十八年十二月三十一日止）之關係報告書，係依「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」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：曜亞國際份有限公司

負責人：王偉斌

中　華　民　國　九十九　年　二　月　五　日

一、從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
佳醫健康事業股份有限公司	持有本公司有表決權之股份超過本公司已發行有表決權之股份總數之半數	11,081,400	50.37%	-	董事長 董事 董事	王偉斌 傅輝東 陳啟修

二、交易往來情形

單位：新臺幣千元；%

(一)進、銷貨交易情形：

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)(註1)	授信期間	單價(元)(註1)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
銷貨	$107	-	$56	-	月結60-90天	-	月結60-90天	-	-	-	-	-	-	註2
進貨	44	-	-	-	月結30天	-	月結30天	-	-	-	-	-	-	-

註1：因為產品眾多，無法一一列示。

註2: 目前本公司對佳醫健康事業(股)公司有預收貨款1,755千元，主要銷售產品為探頭類耗材。

(二)財產交易情形：無。

(三)資金融通情形：無。

(四)資產租賃情形：

交易類型(出租或承租)	標的物		租賃期間	租賃性質	租金決定依據	收取(支付)方法	與一般租金水準之比較情形	本期租金總額	本期收付情形	其他約定事項
	名稱	座落地點								
承租	辦公大樓停車位	臺北	98/1/1-98/12/31	營業租賃	依市場行情	每月支付	未有異常	144	144	無
承租	辦公大樓停車位	高雄	98/1/1-98/6/30	營業租賃	依市場行情	每月支付	未有異常	20	20	無

(五)其他重要往來情形:無。

三、背書保證情形： 無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項

資產負債評價科目提列方式

(一) 應收帳款備抵呆帳

本公司訂立應收款項帳齡逾期提列呆帳辦法，以合理反應應收款項逾期可能無法收回之風險，為能確實掌握業務應收款項之時限，落實應收款項加強催收之機制，擬依帳齡分析表所設算之資料，提列呆帳並列入各所屬部門。

本公司之備抵呆帳提列政策如下：

A. 應收款項三個月之內，依應收帳款金額提列 1%。
B. 應收款項介於三個月以上與六個月以下，依應收帳款金額提列 5%。
C. 應收款項介於六個月以上與九個月以下，依應收帳款金額提列 10%。
D. 應收款項介於九個月以上與一年以下，依應收帳款金額提列 25%。
E. 應收款項介於一年以上與二年以下，依應收帳款金額提列 50%。
F. 應收款項介於二年以上，依應收帳款金額提列 100%。
G. 若有分期之帳款或票據，不分期間一律提列 2%。
H. 若有特殊情況亦或產業情況改變，公司得依應收款項之可收現性調整提列比率。

(二) 備抵存貨跌價損失提列政策

1. 本公司提列備抵存貨跌價損失係依財務會計準則第十號公報「存貨之會計處理準則」處理：

98 年 1 月 1 日以前，存貨係按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。自 98 年 1 月 1 日起，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。存貨成本之計算採用加權平均法。

2. 本公司備抵存貨跌價損失提列政策

(1)存貨應以成本與淨變現價值孰低衡量。
(2)存貨之成本應依各品項逐項與淨變現價值比較，淨變現價值較存貨孰低者，認列損失，淨變現價值較存貨孰高者不予認列，已沖減至淨變現價值之存貨，因淨變現價值回升，當於原沖減金額範圍內，沖回存貨淨變現價值增加數，帳列銷貨成本調整-存貨跌價損失。
(3)存貨若有要報廢之項目，則按存貨餘額的 100%計提準備。
(4)若有特殊情況亦或產業情況改變，得依存貨產品實際狀況調整之。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：

本公司為落實公司治理，配合公開發行相關規定，已於 99 年 2 月 9 日股東臨時會採候選人提名制度補選黃生、連鎮城及蕭元亮三席獨立董事，其任期自當選之日起至 101 年 11 月 1 日止。同時陳啟修(法人董事)董事辭任，董事變動比率為 4/7。

曜亞國際股份有限公司

DYNAMIC MEDICAL TECHNOLOGIES INC.

中華民國九十八年度

公司印鑑

董事長：王偉斌

佳醫集團