

股票代碼：4138

曜亞國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：新北市中和區中正路872號4樓之一
電話：(02)22217733

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~44
(七)關係人交易	44~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52~53



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

曜亞國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

曜亞國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為27,300千元及27,588千元，分別占合併資產總額之1.32%及1.19%；負債總額分別為849千元及1,322千元，分別占合併負債總額之0.12%及0.14%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為利益576千元、利益5千元、利益863千元及損失1,484千元，分別占合併綜合損益之3.19%、0.02%、0.83%及(3.70)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，曜亞國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為26,877千元及124,459千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,897)千元、(5,517)千元、(3,614)千元及(7,350)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達曜亞國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，曜亞國際股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁

林以成



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年八月三日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日合併財務報表，未依一般公認審計準則查核

曜亞國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 897,847	43	925,464	40	1,028,870	44
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	230	-	700	-	1,382	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(五))	121,000	6	-	-	-	-
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(六))	-	-	329,900	14	250,900	11
1151 應收票據(附註六(八))	114,170	6	89,335	4	108,456	5
1170 應收帳款淨額(附註六(八)及七)	89,317	4	72,795	3	77,792	3
1210 其他應收款—關係人(附註七)	900	-	387	-	1,434	-
1300 存貨(附註六(九))	402,314	19	385,709	17	351,454	16
1470 其他流動資產	24,043	1	26,456	1	31,785	1
	<u>1,649,821</u>	<u>79</u>	<u>1,830,746</u>	<u>79</u>	<u>1,852,073</u>	<u>80</u>
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	159,577	8	-	-	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	123,869	5	113,146	5
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(七))	-	-	1,682	-	1,682	-
1550 採用權益法之投資(附註六(十))	26,877	1	114,388	5	124,459	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十三))	58,131	3	68,074	3	66,546	3
1780 無形資產	561	-	406	-	536	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	61,511	3	52,303	2	55,485	2
1920 存出保證金	56,356	3	56,587	3	58,485	3
1930 長期應收票據及款項(附註六(八))	40,747	2	42,598	2	24,149	1
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十七))	2,163	-	2,038	-	1,996	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	16,000	1	16,000	1	16,000	-
1990 其他非流動資產—其他	1,549	-	1,524	-	917	-
	<u>423,472</u>	<u>21</u>	<u>479,469</u>	<u>21</u>	<u>463,401</u>	<u>20</u>
資產總計	<u>\$ 2,073,293</u>	<u>100</u>	<u>2,310,215</u>	<u>100</u>	<u>2,315,474</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
合約負債—流動(附註六(廿一))	2130	-	2130	-	2130	-
應付票據	2150	-	2150	-	2150	-
應付帳款(附註七)	2170	-	2170	-	2170	-
其他應付款—其他(附註七)	2219	-	2219	-	2219	-
本期所得稅負債	2230	-	2230	-	2230	-
負債準備—流動(附註六(十五))	2250	-	2250	-	2250	-
預收款項	2310	-	2310	-	2310	-
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	2320	-	2320	-	2320	-
其他流動負債—其他	2399	-	2399	-	2399	-
	<u>674,638</u>	<u>33</u>	<u>892,210</u>	<u>39</u>	<u>957,269</u>	<u>42</u>
非流動負債：						
負債準備—非流動(附註六(十五))	2550	-	2550	-	2550	-
遞延所得稅負債(附註六(十八))	2570	-	2570	-	2570	-
其他非流動負債	2600	-	2600	-	2600	-
	<u>9,406</u>	<u>-</u>	<u>8,770</u>	<u>-</u>	<u>7,151</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>684,044</u>	<u>33</u>	<u>900,980</u>	<u>39</u>	<u>964,420</u>	<u>42</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：						
普通股股本	300,000	15	300,000	13	300,000	13
資本公積	625,942	30	625,942	27	625,942	27
保留盈餘：						
法定盈餘公積	134,871	7	123,563	6	123,563	5
未分配盈餘	105,593	5	158,907	7	106,150	5
其他權益	68,371	3	31,394	1	29,310	1
	<u>1,234,777</u>	<u>60</u>	<u>1,239,806</u>	<u>54</u>	<u>1,184,965</u>	<u>51</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,544,472</u>	<u>77</u>	<u>1,694,429</u>	<u>74</u>	<u>1,660,889</u>	<u>72</u>
非控制權益(附註六(十九))	1,389,249	67	1,409,235	61	1,351,054	58
負債及權益總計	<u>\$ 2,073,293</u>	<u>100</u>	<u>2,310,215</u>	<u>100</u>	<u>2,315,474</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東



經理人：傅若軒



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：江志浩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 曜亞國際股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一))	\$ 315,595	100	295,224	100	614,520	100	577,513	100
5000 營業成本(附註六(九))	218,160	69	199,116	67	431,656	70	376,901	66
營業毛利	97,435	31	96,108	33	182,864	30	200,612	34
營業費用：								
6100 推銷費用	38,595	12	26,777	9	69,087	11	53,510	9
6200 管理費用	19,008	6	18,053	6	36,923	6	39,207	7
6450 預期信用減損損失	2,849	1	-	-	2,723	1	-	-
	60,452	19	44,830	15	108,733	18	92,717	16
營業淨利	36,983	12	51,278	18	74,131	12	107,895	18
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿三))	1,932	1	2,528	1	4,494	1	4,154	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	9,069	3	2,306	1	7,596	1	(7,526)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿三))	-	-	(1,266)	-	(394)	-	(2,512)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(十))	(1,897)	(1)	(5,517)	(2)	(3,614)	(1)	(7,350)	(1)
	9,104	3	(1,949)	-	8,082	1	(13,234)	(2)
7900 稅前淨利	46,087	15	49,329	18	82,213	13	94,661	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	8,086	3	9,588	4	12,456	2	17,512	3
本期淨利	38,001	12	39,741	14	69,757	11	77,149	13
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	(28,228)	(9)	-	-	31,524	5	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益 之份額	(857)	-	-	-	(1,694)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	2,088	1	-	-	362	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(26,997)	(8)	-	-	30,192	5	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,829	3	1,288	-	4,697	1	(15,676)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(5,017)	(2)	-	-	(27,027)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,765)	(1)	96	-	(894)	-	5,643	2
後續可能重分類至損益之項目合計	7,064	2	(3,633)	(2)	3,803	1	(37,060)	(6)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(19,933)	(6)	(3,633)	(2)	33,995	6	(37,060)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,068	6	36,108	12	103,752	17	40,089	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 32,208	10	29,705	11	59,934	9	58,000	10
8620 非控制權益	5,793	2	10,036	3	9,823	2	19,149	3
	\$ 38,001	12	39,741	14	69,757	11	77,149	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 12,670	4	26,072	9	94,710	16	20,940	4
8720 非控制權益	5,398	2	10,036	3	9,042	1	19,149	3
	\$ 18,068	6	36,108	12	103,752	17	40,089	7
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.07		0.99		2.00		1.93	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.07		0.88		1.99		1.71	

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：傅若軒



會計主管：江志浩



僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

曜亞國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	民國一〇七年				民國一〇六年			
	300,000	625,942	111,718	166,795	300,000	625,942	111,718	166,795
股本	300,000	-	-	58,000	300,000	-	-	58,000
普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差	-	-	(13,010)	-	-	-	(13,010)	-
其他權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融商品未實現(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主權益總計	1,270,825	1,270,825	1,270,825	1,270,825	1,270,825	1,270,825	1,270,825	1,270,825
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
權益總額	1,417,765	1,417,765	1,417,765	1,417,765	1,417,765	1,417,765	1,417,765	1,417,765
民國一〇七年一月一日餘額	300,000	625,942	111,718	166,795	300,000	625,942	111,718	166,795
本期淨利(損)	-	-	-	58,000	-	-	-	58,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	58,000	-	-	-	58,000
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	11,845	(11,845)	-	-	-	(11,845)
普通股現金股利	-	-	-	(106,800)	-	-	-	(106,800)
民國一〇六年六月三十日餘額	300,000	625,942	123,563	106,150	300,000	625,942	123,563	106,150
民國一〇七年一月一日餘額	300,000	625,942	123,563	158,907	300,000	625,942	123,563	158,907
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	118	-	-	-	118
民國一〇七年一月一日重編後餘額	300,000	625,942	123,563	159,025	300,000	625,942	123,563	159,025
本期淨利(損)	-	-	-	59,934	-	-	-	59,934
本期其他綜合損益	-	-	-	(58)	-	-	-	(58)
本期綜合損益總額	-	-	-	59,876	-	-	-	59,876
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	11,308	(11,308)	-	-	-	(11,308)
普通股現金股利	-	-	-	(102,000)	-	-	-	(102,000)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	300,000	625,942	134,871	105,593	300,000	625,942	134,871	105,593



董事長：傅輝東

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：傅若軒



會計主管：江志浩


 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 曜亞國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 82,213	94,661
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,119	15,641
攤銷費用	300	470
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	2,723	1,328
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	470	(720)
利息費用	394	2,512
利息收入	(3,510)	(3,030)
股利收入	(797)	(938)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	3,614	7,350
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(8)	-
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(3,747)	753
收益費損項目合計	<u>17,558</u>	<u>23,366</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(24,337)	7,082
應收帳款(增加)減少	(19,788)	22,417
其他應收款(增加)減少	(513)	6,638
存貨增加	(16,879)	(100,171)
其他流動資產減少	2,486	69
淨確定福利資產增加	(125)	(134)
長期應收票據及款項減少(增加)	1,851	(4,950)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(57,305)</u>	<u>(69,049)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	575	4,362
應付帳款(減少)增加	(67,431)	40,670
其他應付款減少	(10,514)	(2,348)
負債準備增加(減少)	859	(29)
預收款項增加(減少)	25,223	(35,148)
其他流動負債增加	1,490	508
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(49,798)</u>	<u>8,015</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(107,103)</u>	<u>(61,034)</u>
調整項目合計	<u>(89,545)</u>	<u>(37,668)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(7,332)	56,993
收取之利息	3,574	3,042
支付之所得稅	(17,470)	(23,643)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(21,228)</u>	<u>36,392</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：傅若軒



會計主管：江志浩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 曜亞國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	(21,000)	(30,000)
處分無活絡市場之債務工具投資	229,900	120,000
採用權益法之被投資公司減資退回股款	83,226	-
取得不動產、廠房及設備	(4,387)	(8,140)
處分不動產、廠房及設備	447	-
存出保證金減少	231	2,665
取得無形資產	(20)	-
其他非流動資產增加	(461)	(600)
收取之股利	797	938
投資活動之淨現金流入	<u>288,733</u>	<u>84,863</u>
籌資活動之現金流量：		
償還公司債	(300,000)	-
其他非流動負債(減少)增加	(119)	187
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(300,119)</u>	<u>187</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,997	(11,379)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(27,617)	110,063
期初現金及約當現金餘額	925,464	918,807
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 897,847</u>	<u>1,028,870</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：傅若軒



會計主管：江志浩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
曜亞國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年及一〇六年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

曜亞國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年十月九日核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路872號4樓之一。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫學美容儀器銷售、租賃及維修暨醫學美容耗材及保養品銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月三日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利係單獨認列於資產負債表。

(2) 提供勞務

合併公司提供服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 合約負債

企業轉移商品或勞務予客戶前，若客戶已支付對價或企業已具無條件收取對價金額之權利，企業應於客戶付款時或款項已可自客戶收取時，過去列報為預收貨款，國際會計準則第十五號下，將其列報為合約負債。合約負債係企業因已自客戶收取對價(或已可自客戶收取對價)，而須移轉商品或勞務予客戶之義務。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
	預收款項	\$ 299,987	(299,987)	-	274,764	(274,764)
合約負債－流動	-	299,987	299,987	-	274,764	274,764
負債影響數		\$ -			-	

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	925,464	攤銷後成本	925,464
債務工具投資	放款及應收款(無活絡市場之債務工具投資)(註1)	329,900	攤銷後成本	329,900
權益工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註2)	700	強制透過損益按公允價值衡量	700
	備供出售	123,869	透過其他綜合損益按公允價值衡量	123,869
	以成本衡量之金融資產(註3)	1,682	透過其他綜合損益按公允價值衡量	5,877
應收款項淨額	放款及應收款(註4)	205,115	攤銷後成本	205,115
存出保證金	放款及應收款	56,587	攤銷後成本	56,587

註1：過去分類為無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註3：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加4,195千元，且其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別增加2,143千元、增加118千元及增加1,934千元。

註4：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	非控制權 益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 125,551	-	-		-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	4,195		118	2,143	1,934
合計	\$ 125,551	-	4,195	129,746	118	2,143	1,934

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之影響數將認列於民國一〇八年及往後年度之損益數，而不重編比較期資訊，及調整民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	曜亞國際(香港)有限公司	醫療儀器、 美容保健產 品等零售批 發及學術培 訓	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	佳醫美人股份有限公司	醫學美容及 美容保健產 品銷售	53.89 %	53.89 %	51.66 %	

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
曜亞國際(香港)有限公司	廣州市曜亞貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	佳醫美人有限公司	專業健康纖體及美容保健產品銷售相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
"	北京佳醫美人貿易有限公司	醫療器材銷售及維修業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具（民國一〇七年一月一日開始適用）

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

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

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.提供勞務

合併公司提供維修保固服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響與認列於損益之外項目有關者，將稅率變動之影響數一次認列於其他綜合損益或直接計入權益，與認列於損益項目有關者，於期中期間採逐期認列稅率變動影響數於損益中。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金、活期存款及支票存款	\$ 776,007	624,258	788,070
定期存款	121,840	301,206	240,800
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 897,847</u>	<u>925,464</u>	<u>1,028,870</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
強制透過損益按公允價值衡量			
股票認股權證	\$ <u>230</u>	<u>700</u>	<u>1,382</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年四月取得Viveve Medical, Inc.發行之股票認購權證，該股票認購權證於民國一一五年四月到期。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 78,963
國外上市(櫃)公司股票	76,431
國內非上市(櫃)公司股票	<u>4,183</u>
合 計	<u>\$ 159,577</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)及六(七)。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列之股利收入為797千元。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 40,728	54,152
國外上市(櫃)公司股票	<u>83,141</u>	<u>58,994</u>
合 計	<u>\$ 123,869</u>	<u>113,146</u>
流 動	\$ -	-
非 流 動	<u>123,869</u>	<u>113,146</u>
合 計	<u>\$ 123,869</u>	<u>113,146</u>

投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
國內外定存單	<u>\$ 121,000</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.持有國內外定期存單，其於民國一〇七年一月一日至六月三十日之年利率區間為0.66%~1.03%，於民國一〇八年三月前到期。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日該等債務工具投資係分類為無活市場之債務工具投資，請詳附註六(六)。

(六)無活絡市場債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原始到期日為三個月以上之定期存款	\$ <u>329,900</u>	<u>250,900</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日原始到期日為三個月以上之定期存款市場利率區間分別為年利率0.62%~1.03%及0.64%~1.03%。

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>1,682</u>	<u>1,682</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(八)應收票據、應收帳款及應收租賃款

1.應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流 動			
應收票據及帳款	\$ 215,402	169,119	205,702
減：未實現利息收入	(1,976)	(1,304)	(389)
備抵損失	<u>(17,575)</u>	<u>(14,806)</u>	<u>(24,805)</u>
	<u>195,851</u>	<u>153,009</u>	<u>180,508</u>
非 流 動			
應收票據及帳款	25,335	25,747	17,638
減：未實現利息收入	<u>(856)</u>	<u>(455)</u>	<u>(121)</u>
	<u>24,479</u>	<u>25,292</u>	<u>17,517</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 220,330</u>	<u>178,301</u>	<u>198,025</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因分期付款銷貨所產生之款項如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流 動			
應收分期帳款－按攤銷後成本 衡量	\$ 33,052	22,361	7,662
應收分期帳款－透過其他綜合 損益按公允價值衡量	4,655	-	-
減：未實現利息收入	<u>(1,976)</u>	<u>(1,304)</u>	<u>(389)</u>
	<u>35,731</u>	<u>21,057</u>	<u>7,273</u>
非 流 動			
應收分期帳款－按攤銷後成本 衡量	21,940	15,184	5,164
減：未實現利息收入	<u>(856)</u>	<u>(455)</u>	<u>(121)</u>
	<u>21,084</u>	<u>14,729</u>	<u>5,043</u>
應收分期帳款淨額	<u>\$ 56,815</u>	<u>35,786</u>	<u>12,316</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故自民國一〇七年一月一日開始透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 240,664	1.21%	(2,916)
逾期1~90天	11,538	45.27%	(5,223)
逾期91~180天	380	74.21%	(282)
逾期181天以上	<u>9,227</u>	99.21%	<u>(9,154)</u>
合 計	<u>\$ 261,809</u>		<u>(17,575)</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期1~90天	\$ -	6,064
逾期91~180天	44	3,350
逾期181天以上	<u>428</u>	<u>696</u>
	<u>\$ 472</u>	<u>10,110</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	
		<u>個別評估</u> <u>之減損損失</u>	<u>群組評估</u> <u>之減損損失</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 14,806	9,562	14,183
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	14,806		
認列之減損損失	5,154	2,751	830
減損損失迴轉	(2,431)	-	(2,253)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	(15)
外幣換算損益	<u>46</u>	-	<u>(253)</u>
期末餘額	<u>\$ 17,575</u>	<u>12,313</u>	<u>12,492</u>

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司將應收帳款讓與後，除商務糾紛之情形外，就應收帳款不再負任何責任，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

<u>107.6.30</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>額</u>	<u>度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
和潤企業 (股)公司	\$ 15,855	20,160		15,855	3.89%~6.01%	無
中租迪和 (股)公司	\$ 13,987	14,337		13,987	2.02%	無
<u>106.12.31</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>額</u>	<u>度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
和潤企業 (股)公司	\$ 10,375	10,385		10,375	4.02%~6.01%	無

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.6.30

讓售對象 和潤企業 (股)公司	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
	\$ -	30,000	-	-%	無

2.應收租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租 賃給付現值
民國107年6月30日			
一年內	\$ 8,844	(1,208)	7,636
一年到五年	17,855	(1,587)	16,268
	<u>\$ 26,699</u>	<u>(2,795)</u>	<u>23,904</u>
民國106年12月31日			
一年內	\$ 10,478	(1,356)	9,122
一年到五年	19,161	(1,855)	17,306
	<u>\$ 29,639</u>	<u>(3,211)</u>	<u>26,428</u>
民國106年6月30日			
一年內	\$ 6,338	(598)	5,740
一年到五年	7,069	(437)	6,632
	<u>\$ 13,407</u>	<u>(1,035)</u>	<u>12,372</u>

合併公司對部分機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為二至五年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，租賃合約平均隱含利率皆約為年利率6.00%~7.00%。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

(九)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
醫學美容設備	\$ 123,247	115,646	122,641
醫學美容材料及零件	259,853	250,778	214,343
其 他	19,214	19,285	14,470
合 計	<u>\$ 402,314</u>	<u>385,709</u>	<u>351,454</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 188,428	181,892	384,949	331,396
維修成本	12,651	9,296	21,881	18,606
其他營業成本	8,217	11,460	16,192	22,653
提列(迴轉)存貨跌價 及呆滯損失	<u>8,864</u>	<u>(3,532)</u>	<u>8,634</u>	<u>4,246</u>
合 計	<u>\$ 218,160</u>	<u>199,116</u>	<u>431,656</u>	<u>376,901</u>

合併公司於民國一〇六年四月至六月因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

(十)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 26,877</u>	<u>114,388</u>	<u>124,459</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
CYJ INTERNATIONAL	主要業務為經營生	香港	50.00 %	50.00 %	50.00 %
COMPANY LIMITED	髮、護髮相關療程 及產品銷售				

CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED之彙總性財務資訊：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 4,163	173,489	143,396
非流動資產	43,083	47,951	86,980
流動負債	(999)	(898)	(1,365)
非流動負債	-	-	-
淨 資 產	<u>\$ 46,247</u>	<u>220,542</u>	<u>229,011</u>
	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
合併公司持股比例	50 %	50 %	50 %
合併公司享有之權益	\$ 23,124	110,271	114,506
側流交易之未實現損益	(620)	(783)	(1,013)
投資帳面金額	<u>\$ 22,504</u>	<u>109,488</u>	<u>113,493</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>50</u>	<u>3,272</u>	<u>82</u>	<u>4,265</u>
本期淨損	\$ (3,075)	(6,458)	(6,173)	(8,294)
其他綜合損益	(1,908)	96	(747)	6,298
綜合損益總額	\$ <u>(4,983)</u>	<u>(6,362)</u>	<u>(6,920)</u>	<u>(1,996)</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(十一)取得非控制權益

合併公司於民國一〇六年七月以10,000千元增加取得佳醫美人股份有限公司之股權，使權益由51.66%增加至53.89%。

合併公司對佳醫美人股份有限公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 7,751
支付予非控制權益之對價	<u>(10,000)</u>
未分配盈餘	\$ <u>(2,249)</u>

(十二)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
佳醫美人股份有 限公司	台灣	46.11 %	46.11 %	48.34 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

彙總性財務資訊：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 369,462	356,239	327,813
非流動資產	101,938	101,841	93,904
流動負債	(135,646)	(89,727)	(77,018)
非流動負債	(96)	(88)	(100)
淨資產	\$ <u>335,658</u>	<u>368,265</u>	<u>344,599</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>154,472</u>	<u>169,429</u>	<u>166,089</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>41,278</u>	<u>49,283</u>	<u>73,913</u>	<u>96,709</u>
本期淨利	\$ 12,484	20,618	21,133	39,202
其他綜合損益	(857)	-	(1,694)	-
綜合損益總額	\$ <u>11,627</u>	<u>20,618</u>	<u>19,439</u>	<u>39,202</u>
歸屬於非控制權益之				
本期淨利	\$ <u>5,793</u>	<u>10,036</u>	<u>9,823</u>	<u>19,149</u>
歸屬於非控制權益之				
綜合損益總額	\$ <u>5,398</u>	<u>10,036</u>	<u>9,042</u>	<u>19,149</u>
營業活動現金流量	\$ 7,007	13,893	(8,678)	23,993
投資活動現金流量	<u>56,889</u>	<u>60,800</u>	<u>56,269</u>	<u>90,000</u>
淨現金流(出)入	\$ <u>63,896</u>	<u>74,693</u>	<u>47,591</u>	<u>113,993</u>

(十三)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年第二季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

帳面價值：	醫療設備	其他設備	租賃改良	展示設備	出租設備	未完工程及待驗設備	總計
民國107年1月1日	\$ <u>7,758</u>	<u>312</u>	<u>4,342</u>	<u>42,048</u>	<u>13,614</u>	-	<u>68,074</u>
民國107年6月30日	\$ <u>9,004</u>	<u>245</u>	<u>2,388</u>	<u>35,009</u>	<u>11,485</u>	-	<u>58,131</u>
民國106年1月1日	\$ <u>8,600</u>	<u>574</u>	<u>8,815</u>	<u>22,995</u>	<u>18,197</u>	-	<u>59,181</u>
民國106年6月30日	\$ <u>6,979</u>	<u>391</u>	<u>6,409</u>	<u>34,444</u>	<u>18,323</u>	-	<u>66,546</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

民國一〇七年及一〇六年六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供質押擔保之情形。

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

本公司國內第二次有擔保可轉換公司債發行票面金額	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
\$ 300,000	300,000	300,000
減：未攤銷折價	(394)	(2,970)
減：列為一年內到期部分	<u>(299,606)</u>	<u>(297,030)</u>
\$	<u>-</u>	<u>-</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.本公司於民國一〇四年一月二十九日發行國內第二次有擔保可轉換公司債300,000千元，依面額發行，由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為民國一〇七年一月二十九日，發行日起滿1個月之次日起至到期日止，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣73.5元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自民國一〇六年八月七日起轉換價格調整為新台幣61.97元）。本債券發行滿1個月後翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至民國一〇七年一月二十九日止，持有本債券之債權人均無行使轉換權利。

本公司國內第二次有擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.71%。

發行價款（減除交易成本4,300千元）	\$ 295,700
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本166千元及加回相關所得稅影響數28千元）	(11,472)
遞延所得稅資產	<u>731</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,134千元及加回相關所得稅影響數703千元）	284,959
以有效利率1.71%計算之利息	<u>12,071</u>
民國106年6月30負債組成部分	297,030
以有效利率1.71%計算之利息	<u>2,576</u>
民國106年12月31負債組成部分	299,606
以有效利率1.71%計算之利息	<u>394</u>
民國107年1月29負債組成部分	<u><u>\$ 300,000</u></u>

(十五)負債準備

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
保固準備	<u>\$ 15,051</u>	<u>14,167</u>	<u>13,949</u>
			<u>保 固</u>
民國107年1月1日餘額			\$ 14,167
本期新增			7,592
本期迴轉/使用			(6,733)
匯率變動影響數			<u>25</u>
民國107年6月30日餘額			<u><u>\$ 15,051</u></u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>保 固</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 14,071
本期新增	6,776
本期迴轉/使用	(6,805)
匯率變動影響數	<u>(93)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 13,949</u>

1.保固準備

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

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃係承租及轉租房屋，租賃期間為一至十年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 14,311	17,216	24,185
一年至五年	38,269	26,651	28,501
五年以上	<u>18,911</u>	<u>21,247</u>	<u>24,166</u>
	<u>\$ 71,491</u>	<u>65,114</u>	<u>76,852</u>

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為40,747千元、51,560千元及62,555千元。

2.出租人租賃

營業租賃係出租醫學美容設備及轉租不動產，租賃期間為一至十年。

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 14,888	18,737	23,988
一年至五年	27,904	33,814	49,817
五年以上	<u>-</u>	<u>1,111</u>	<u>3,680</u>
	<u>\$ 42,792</u>	<u>53,662</u>	<u>77,485</u>

除上述最低租賃給付應收款外，合併公司之部分不動產轉租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按其每月營業收入之特定百分比給付或有租金。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>(7)</u>	<u>(2)</u>	<u>(14)</u>	<u>(14)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>1,735</u>	<u>1,178</u>	<u>3,438</u>	<u>2,209</u>

(十八)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數納入估計全年有效稅率中，於期中期間逐期認列稅率變動之影響。

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 14,450	13,341	21,026	25,501
遞延所得稅費用				
當期產生	(4,281)	(3,753)	(4,405)	(7,989)
所得稅稅率變動	(2,083)	-	(4,165)	-
	<u>(6,364)</u>	<u>(3,753)</u>	<u>(8,570)</u>	<u>(7,989)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>8,086</u>	<u>9,588</u>	<u>12,456</u>	<u>17,512</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	(58)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	2,088	-	420	-
	\$ <u>2,088</u>	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>-</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

後續可能重分類至損益之	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
項目：				
國外營運機構財務報表換算				
之兌換差額	\$ (1,765)	218	(894)	(2,666)
備供出售金融資產未實現評				
價損益	-	(314)	-	(2,977)
	(1,765)	(96)	(894)	(5,643)
	\$ <u>323</u>	<u>(96)</u>	<u>(532)</u>	<u>(5,643)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
股本溢價	\$ 575,878	575,878	575,878
對子公司所有權權益變動	8,477	8,477	8,477
認股權—公司債	11,472	11,472	11,472
其他	30,115	30,115	30,115
	\$ <u>625,942</u>	<u>625,942</u>	<u>625,942</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度稅後淨利於彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）並提撥10%法定盈餘公積後之餘額提撥不低於20%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%，惟若未來有重大資本支出計畫，得經股東會同意，全數以股票股利發放之。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十四日及一〇六年六月十五日經股東常會決議承認民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>102,000</u>	<u>106,800</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益</u>	<u>備供出售 金融商品投資</u>	<u>合 計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (1,245)	-	32,639	31,394
追溯適用新準則之調整數	-	34,782	(32,639)	2,143
民國107年1月1日重編後 餘額	(1,245)	34,782	-	33,537
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	3,803	-	-	3,803
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現損益	-	31,944	-	31,944
採權益法之關聯企業之透 過其他綜合損益按公允 價值衡量金融資產未實 現損益之份額	-	(913)	-	(913)
民國107年6月30日餘額	\$ <u>2,558</u>	<u>65,813</u>	-	<u>68,371</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 16,299	-	50,071	66,370
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(13,010)	-	-	(13,010)
備供出售金融資產未實現 損益	-	-	(24,050)	(24,050)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>3,289</u>	<u>-</u>	<u>26,021</u>	<u>29,310</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.非控制權益(稅後淨額)

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 169,429	146,940
追溯適用新準則之調整數	<u>1,934</u>	<u>-</u>
107年1月1日重編後餘額	171,363	146,940
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	9,823	19,149
採權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值		
衡量金融資產未實現損益之份額	(781)	-
子公司分配現金股利予非控制權益	<u>(25,933)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 154,472</u>	<u>166,089</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之				
本期淨利	<u>\$ 32,208</u>	<u>29,705</u>	<u>59,934</u>	<u>58,000</u>
				(千股)
普通股加權平均流	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
通在外股數(基				
本)				

2.稀釋每股盈餘

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於本公司之本				
期淨利	\$ 32,208	29,705	59,934	58,000
具稀釋作用之潛在				
普通股之影響可				
轉換公司債	<u>-</u>	<u>1,266</u>	<u>-</u>	<u>2,512</u>
歸屬於本公司普通				
股權益持有人之				
本期淨利	<u>\$ 32,208</u>	<u>30,971</u>	<u>59,934</u>	<u>60,512</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(千股)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	30,000	30,000	30,000	30,000
可轉換公司債	-	5,254	-	5,254
員工酬勞	34	27	102	99
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>30,034</u>	<u>35,281</u>	<u>30,102</u>	<u>35,353</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 233,897	132,092	451,117	381,136
香港	68,989	154,981	138,356	182,828
大陸	12,709	8,151	25,047	13,549
	<u>\$ 315,595</u>	<u>295,224</u>	<u>614,520</u>	<u>577,513</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
設備銷貨收入	\$ 104,665	100,804	187,121	179,884
耗材及零件銷貨收入	164,029	138,660	347,847	296,001
維修收入	14,846	17,137	26,813	31,046
其他營業收入	32,055	38,623	52,739	70,582
	<u>\$ 315,595</u>	<u>295,224</u>	<u>614,520</u>	<u>577,513</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
	\$ 237,905	193,107
減：備抵損失	(17,575)	(14,806)
合計	<u>\$ 220,330</u>	<u>178,301</u>
合約負債－銷貨	\$ 231,807	208,145
合約負債－勞務	68,180	66,619
合計	<u>\$ 299,987</u>	<u>274,764</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(八)。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,873千元、1,568千元、3,016千元及3,029千元，董事酬勞提列金額分別為1,561千元、1,307千元、2,514千元及2,525千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為5,980千元及6,201千元，董事酬勞提列金額分別為4,986千元及5,170千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
利息收入				
銀行存款	\$ 605	1,484	1,454	2,577
應收款項	1,005	13	2,056	453
股利收入	228	938	797	938
其他	94	93	187	186
	\$ 1,932	2,528	4,494	4,154

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
處分不動產、廠房 及設備利益	\$ -	-	8	-
外幣兌換(損)益	9,153	1,418	6,718	(9,486)
透過損益按公允價 值衡量之金融 資產(負債)淨 損益	(216)	422	(470)	720
其他	132	466	1,340	1,240
	<u>\$ 9,069</u>	<u>2,306</u>	<u>7,596</u>	<u>(7,526)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
可轉換公司債利 息	\$ -	1,266	394	2,512

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>要求即付或 不到1個月</u>	<u>1-3個月</u>	<u>3-6個月</u>	<u>6個月-1年</u>	<u>1-2年</u>	<u>超過2年</u>
107年6月30日								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 165,536	165,536	21,353	142,811	1,066	306	-	-
106年12月31日								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 104,579	104,579	6,601	63,930	33,871	-	177	-
應付公司債	299,606	300,000	-	300,000	-	-	-	-
	<u>\$ 404,185</u>	<u>404,579</u>	<u>6,601</u>	<u>363,930</u>	<u>33,871</u>	<u>-</u>	<u>177</u>	<u>-</u>
106年6月30日								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 197,143	197,132	76,358	114,467	1,660	416	183	4,048
應付公司債	297,030	300,000	-	-	300,000	-	-	-
	<u>\$ 494,173</u>	<u>497,132</u>	<u>76,358</u>	<u>114,467</u>	<u>301,660</u>	<u>416</u>	<u>183</u>	<u>4,048</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

			107.6.30	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.46	美金	\$ 2,406	73,281
港幣	7.85	美金	7,651	233,044
人民幣	6.63	美金	826	25,169
港幣	1.18	人民幣	5,740	26,364
台幣	35.40	歐元	38	1,353
台幣	0.28	日幣	1,326	365
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.028	韓元	2,777,250	76,430
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.46	美金	568	17,301
港幣	7.85	美金	179	5,437
人民幣	6.63	美金	25	755
港幣	9.12	歐元	2	59
人民幣	7.71	歐元	18	653
			106.12.31	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	29.76	美金	\$ 794	23,638
港幣	7.82	美金	6,333	188,467
人民幣	6.51	美金	826	24,581
港幣	1.20	人民幣	3,942	18,014
台幣	35.57	歐元	153	5,457
台幣	0.26	日幣	3,315	876

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.028	韓元	2,956,650	83,141
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	29.76	美金	959	28,532
港幣	7.82	美金	200	5,954
人民幣	6.51	美金	25	737
港幣	9.34	歐元	49	1,730
人民幣	7.78	歐元	10	357
106.6.30				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.42	美金	\$ 1,976	60,108
港幣	7.81	美金	4,361	132,664
人民幣	6.78	美金	826	22,334
台幣	34.72	歐元	392	13,587
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.027	韓元	2,204,550	58,994
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.42	美金	882	26,827
港幣	7.81	美金	208	6,296
人民幣	7.74	歐元	10	75

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為6,718千元及(9,486)千元。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,851千元及1,293千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

因合併公司以固定利率借入資金，因而產生利率曝險。合併公司隨時注意市場利率之變動，並調整利率政策，以管理利率風險。

(4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)公允價值變動分別增加/減少1,596千元及1,131千元。

3. 公允價值資訊

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售之金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 230	-	-	230	230
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	78,963	78,963	-	-	78,963
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	76,431	76,431	-	-	76,431
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	4,183	-	-	4,183	4,183
小計	159,577	155,394	-	4,183	159,577
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	897,847	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	121,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	245,134	-	-	-	-
存出保證金	56,356	-	-	-	-
其他金融資產	16,000	-	-	-	-
小計	1,336,337	-	-	-	-
合計	\$ 1,496,144	155,394	-	4,413	159,807
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 338,243	-	-	-	-
合計	\$ 338,243	-	-	-	-
		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 700	-	-	700	700
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	40,728	40,728	-	-	40,728
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	83,141	83,141	-	-	83,141
小計	123,869	123,869	-	-	123,869

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

					106.12.31				
					公允價值				
					帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					1,682	-	-	-	-
放款及應收款									
現金及約當現金	925,464	-	-	-	-				
無活絡市場之債務工具投資	329,900	-	-	-	-				
應收票據、應收帳款及其他應收款	205,115	-	-	-	-				
存出保證金	56,587	-	-	-	-				
其他金融資產	16,000	-	-	-	-				
小計	1,533,066	-	-	-	-				
合計	\$ 1,659,317	123,869	-	700	124,569				
按攤銷後成本衡量之金融負債									
應付公司債	\$ 299,606	-	299,880	-	299,880				
應付票據、應付帳款及其他應付款	287,680	-	-	-	-				
合計	\$ 587,286	-	299,880	-	299,880				
					106.6.30				
					公允價值				
					帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產									
衍生工具	\$ 1,382	-	-	1,382	1,382				
備供出售金融資產									
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	54,152	54,152	-	-	54,152				
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	58,994	58,994	-	-	58,994				
小計	113,146	113,146	-	-	113,146				
放款及應收款									
現金及約當現金	1,028,870	-	-	-	-				
無活絡市場之債務工具投資	250,900	-	-	-	-				
應收票據、應收帳款及其他應收款	211,831	-	-	-	-				
存出保證金	58,485	-	-	-	-				
其他金融資產	16,000	-	-	-	-				
小計	1,566,086	-	-	-	-				
合計	\$ 1,680,614	113,146	-	1,382	114,528				

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	\$ 297,030	-	298,830	-	298,830
應付票據、應付帳款及其他應付款	353,518	-	-	-	-
合計	\$ <u>650,548</u>	<u>-</u>	<u>298,830</u>	<u>-</u>	<u>298,830</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)權益工具。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之債務投資工具：係使用現金流量模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

無公開報價之權益工具：係採可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)	合計
	衍生工具	無公開報價之權益工具	
民國107年1月1日餘額	\$ 700	5,877	6,577
總利益或損失			
認列於損益	(470)	-	(470)
認列於其他綜合損益	-	(1,694)	(1,694)
民國107年6月30日餘額	\$ <u>230</u>	<u>4,183</u>	<u>4,413</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過損益按公允價值衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)	合計
	衍生工具		無公開報價之權益工具	
民國106年1月1日餘額	\$ 716		-	716
總利益或損失				
認列於損益	720		-	720
匯率變動影響數	(54)		-	(54)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 1,382</u>		<u>-</u>	<u>1,382</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」、「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中於民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (216)	422	(470)	720
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	(857)	-	(1,694)	-

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具、權益證券投資。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－衍生工具－股票認購權證	選擇權定價模式	<ul style="list-style-type: none"> • 股價波動率 (107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為32.26%、29.30%及20.30%)	<ul style="list-style-type: none"> • 股價波動度增加，公允價值增加
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股權價值乘數 P/B(107.6.30為2.47) • 缺乏市場流動性評價(107.6.30為41.54%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳醫健康事業股份有限公司	母公司
CYJ INTERNATIONAL	關聯企業
台灣美德安股份有限公司	"
曜勝生技股份有限公司(曜勝公司)	"

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
集康國際股份有限公司	其他關係人
新光佳醫資產管理事業股份有限公司	"
碧友生技股份有限公司	"
佳愛股份有限公司	"
上海萬麗醫療美容門診部門有限公司	"
久裕企業股份有限公司	"
科妍生物科技股份有限公司	"
煜嘉投資(上海)有限公司	"
科嘉企業管理諮詢(上海)有限公司	"

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
母公司	\$ 88	36	88	292
關聯企業	2,264	2,104	4,316	4,459
其他關係人	-	214	-	373
	<u>\$ 2,352</u>	<u>2,354</u>	<u>4,404</u>	<u>5,124</u>

上列銷貨價格與銷貨條件按一般銷貨條件辦理。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
母公司	\$ 52	3	124	3
關聯企業	100	1,181	192	1,238
其他關係人	19,619	39	29,727	54
	<u>\$ 19,771</u>	<u>1,223</u>	<u>30,043</u>	<u>1,295</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	母公司	\$ -	298	-
應收帳款	關聯企業	643	617	115
應收帳款	其他關係人	32	428	696
其他應收款	關聯企業	672	385	1,434
其他應收款	其他關係人	227	-	-
		<u>\$ 1,574</u>	<u>1,728</u>	<u>2,245</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	母公司	\$ -	-	3
應付帳款	關聯企業	105	209	455
應付帳款	其他關係人-科妍生物科技股份有限公司	10,290	10,395	-
應付帳款	其他關係人-其他	15	21	9
其他應付款	母公司	100	165	126
其他應付款	關聯企業	2,982	9,544	3,651
其他應付款	其他關係人	215	8	2
		<u>\$ 13,707</u>	<u>20,342</u>	<u>4,246</u>

5. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
母公司	<u>\$ -</u>	<u>12</u>	<u>36</u>

6. 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	107年1月至6月	
	處分價款	處分損益
關聯企業	<u>\$ 34</u>	<u>8</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其 他

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
<u>母公司</u>				
租金費用	\$ (322)	(511)	(640)	(815)
其他費用	(1,390)	(837)	(1,777)	(1,568)
	<u>\$ (1,712)</u>	<u>(1,348)</u>	<u>(2,417)</u>	<u>(2,383)</u>
<u>關聯企業</u>				
租金收入	<u>\$ 93</u>	<u>93</u>	<u>186</u>	<u>186</u>
<u>其他關係人</u>				
租金費用	\$ (840)	-	(1,459)	-
其他費用	(50)	(639)	(125)	(1,216)
其他收入	1	-	2	-
	<u>\$ (889)</u>	<u>(639)</u>	<u>(1,582)</u>	<u>(1,216)</u>

合併公司與關係人間之交易係依一般條件進行。

合併公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每季或每月收取或支付一次。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三)主要管理階層人員報酬

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,865	3,718	7,697	8,550
退職後福利	59	44	99	105
	<u>\$ 3,924</u>	<u>3,762</u>	<u>7,796</u>	<u>8,655</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
質押定存單(帳列其 他金融資產—非流 動)	銀行保證函及信用 卡收單作業服務擔 保	<u>\$ 16,000</u>	<u>16,000</u>	<u>16,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日已開立未使用之信用狀餘額分別約為14,774千元及32,391千元。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,207	28,212	35,419	7,260	22,931	30,191
勞健保費用	555	1,125	1,680	472	1,125	1,597
退休金費用	338	1,390	1,728	269	907	1,176
其他員工福利費用	296	706	1,002	121	601	722
折舊費用	6,942	3,918	10,860	3,625	4,376	8,001
攤銷費用	13	145	158	111	82	193

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,615	55,414	70,029	14,262	46,399	60,661
勞健保費用	1,202	2,463	3,665	1,052	2,482	3,534
退休金費用	663	2,761	3,424	547	1,648	2,195
其他員工福利費用	387	1,580	1,967	328	1,466	1,794
折舊費用	9,964	8,155	18,119	7,485	8,156	15,641
攤銷費用	21	279	300	262	208	470

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	2	246,955	58,483	58,483	-	-	4.74 %	617,389	Y		

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

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

註3：本公司對外背書保證總額不得超過該公司淨值總額之五十，其中對單一企業背書保證限額不得超過淨值總額之二十。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
曜亞國際股份有限公司	股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,132,895	78,963	2.13 %	78,963	
	科妍生物科技股份有限公司							
"	Caregen Co., Ltd.	-	"	34,500	76,431	0.32 %	76,431	
曜亞國際(香港)有限公司	股票認購權證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,000	230	-	230	
	Viveve Medical Inc.							
佳醫美人股份有限公司	股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	228,000	4,183	19.00 %	4,183	
	佳芳生物科技股份有限公司							

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	曜亞國際(香港)有限公司	子公司	(銷貨)	(130,189)	(24.24)%	月結150天	本公司銷貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	-	116,533	36.67%	註
曜亞國際(香港)有限公司	曜亞國際股份有限公司	母公司	進貨	130,189	97.69%	月結150天	香港曜亞公司進貨單價係按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	-	(116,533)	(95.51)%	註

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8.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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	子公司	116,533	2.17	-	-	34,479	-

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

詳財務報表附註六(二)及六(廿五)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營業收入或總資產之比率
0	曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	1	應收帳款	116,533	與一般交易對象相同	5.62%
"	"	"	1	進貨	4,570	按成本加成計算	0.74%
"	"	"	1	銷貨收入	130,189	按成本加成計算	21.19%
"	"	佳醫美人股份有限公司	1	應收帳款	17,802	與一般交易對象相同	0.86%
"	"	"	1	其他應收款	30,309	與一般交易對象相同	1.46%
"	"	"	1	預收款項	29	與一般交易對象相同	0.00%
"	"	"	1	進貨	905	按一般條件辦理	0.15%
"	"	"	1	銷貨收入	29,586	按一般條件辦理	4.81%
"	"	"	1	維修收入	87	按一般條件辦理	0.01%
"	"	廣州曜亞貿易有限公司	1	應收帳款	7	按成本加成計算	0.00%
"	"	"	1	銷貨收入	7	與一般交易對象相同	0.00%
1	曜亞國際(香港)有限公司	"	3	應收帳款	3,494	與一般交易對象相同	0.17%
"	"	"	3	銷貨收入	8,134	按成本加成計算	1.32%
2	廣州曜亞貿易有限公司	北京佳醫美人貿易有限公司	3	其他應收款	466	與一般交易對象相同	0.02%

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下
(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
曜亞國際股 份有限公司	曜亞國際(香 港)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	382,278	382,278	98,777,228	100.00 %	302,993	(1,998)	(1,998)	子公司
"	佳醫美人股 份有限公司	新北市	醫學美容及美 容保健產品銷 售	138,745	138,745	15,154,496	53.89 %	176,729	21,133	11,473	子公司
曜亞國際股 份有限公司	台灣美德安股 份有限公司	新北市	醫學美容產品 銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	4,373	(1,318)	(527)	關聯企業
曜亞國際 (香港)有限 公司	佳醫美人有 限公司	香港	專業健康纖體 及美容保健產 品銷售相關業 務	25,198	25,198	6,500,000	100.00 %	1,770	(56)	(56)	孫公司
"	CYJ INTERNATIO NAL COMPA NY LIMITED	香港	經營生髮、護 髮相關療程及 產品銷售	66,547	152,269	2,150,000	50.00 %	22,504	(6,173)	(3,087)	關聯企業

註1：包含側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱 (註2)	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
廣州市曜亞貿 易有限公司 (二)(2)	醫療器材 銷售及維 修業務	119,598	(二)	119,598	-	-	119,598	(9,461)	100.00 %	(9,461)	40,788	-
北京佳醫美人 貿易有限公司 (二)(3)	醫療器材 銷售及維 修業務	34,424	(二)	34,424	-	-	34,424	755	100.00 %	755	24,680	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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(註3)
本公司	154,022	154,022	740,866

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：限額係淨值之百分之六十。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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

- (一)曜亞部門—本公司。
- (二)香港曜亞部門—曜亞國際(香港)有限公司、廣州市曜亞貿易有限公司、佳醫美人有限公司及北京佳醫美人貿易有限公司。
- (三)佳美部門—佳醫美人股份有限公司。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>107年4月至6月</u>	<u>曜亞部門</u>	<u>佳美部門</u>	<u>香港曜亞 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 192,619	41,278	81,698	-	315,595
部門間收入	<u>75,651</u>	<u>-</u>	<u>6,945</u>	<u>(82,596)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 268,270</u>	<u>41,278</u>	<u>88,643</u>	<u>(82,596)</u>	<u>315,595</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 37,182</u>	<u>15,596</u>	<u>(17,556)</u>	<u>10,865</u>	<u>46,087</u>
<u>106年4月至6月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 181,378	49,283	64,563	-	295,224
部門間收入	<u>53,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(53,186)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 234,564</u>	<u>49,283</u>	<u>64,563</u>	<u>(53,186)</u>	<u>295,224</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 34,892</u>	<u>25,014</u>	<u>(2,443)</u>	<u>(8,134)</u>	<u>49,329</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>107年1月至6月</u>	<u>曜亞部門</u>	<u>佳美部門</u>	<u>香港曜亞 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 377,204	73,913	163,403	-	614,520
部門間收入	<u>159,869</u>	<u>-</u>	<u>12,704</u>	<u>(172,573)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 537,073</u>	<u>73,913</u>	<u>176,107</u>	<u>(172,573)</u>	<u>614,520</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 67,137</u>	<u>26,386</u>	<u>(10,757)</u>	<u>(553)</u>	<u>82,213</u>
<u>106年1月至6月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 382,996	96,709	97,808	-	577,513
部門間收入	<u>91,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(91,170)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 474,166</u>	<u>96,709</u>	<u>97,808</u>	<u>(91,170)</u>	<u>577,513</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 67,429</u>	<u>47,404</u>	<u>(6,969)</u>	<u>(13,203)</u>	<u>94,661</u>