

股票代號：4138

# 111 年度年報

中華民國112年5月4日 刊印

年報查詢網址：  
<http://mops.twse.com.tw>

年報查詢網址：  
<http://www.dmtw.com.tw>



**曜亞國際**  
DYNAMIC MEDICAL TECHNOLOGIES INC

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@dmtdw.com  
代 理 發 言 人：江 志 浩  
職 稱：財 務 長  
電 話：(02)2221-7733 分機 677  
電子郵件信箱：waterchiang@dmtdw.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

1. 總公司  
地 址：新北市中和區中正路 880 號 14 樓  
電 話：(02)2221-7733
2. 台中辦公室  
地 址：臺中市復興路一段 270 號 3 樓  
電 話：(04)2302-8585
3. 高雄辦公室  
地 址：高雄市三民區建國一路 458 號 13 樓  
電 話：(07)222-3388

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

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 B1F  
電 話：(02)2746-3797  
網 址：<https://www.pscnet.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：吳趙仁、江曉苓  
事務所：安侯建業聯合會計師事務所  
地 址：台北市信義路五段 7 號 68 樓  
電 話：(02)8101-6666  
網 址：<https://home.kpmg/tw/zh/home.html>

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：<https://www.dmttw.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	3
貳、公司簡介.....	9
一、設立日期.....	10
二、公司沿革.....	10
參、公司治理報告.....	12
一、組織系統.....	13
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 ..	15
三、公司治理運作情形.....	31
四、會計師公費資訊.....	61
五、更換會計師資訊.....	62
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.....	63
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.....	63
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	64
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.....	64
肆、募資情形.....	65
一、股本來源.....	66
二、股東結構.....	66
三、股權分散情形.....	67
四、主要股東名單.....	67
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	68
六、公司股利政策及執行狀況.....	68
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.....	69
八、員工、董事及監察人酬勞.....	70
九、公司買回本公司股份情形.....	70
十、公司債之辦理情形.....	70
十一、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形 .....	71
十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	71
十三、資金運用計劃執行情形.....	71
伍、營運概況.....	72
一、業務內容.....	73
二、市場及產銷概況.....	77
三、從業員工.....	81
四、環保支出資訊.....	81
五、勞資關係.....	82
六、資通安全管理.....	83

七、重要契約 .....	84
陸、財務概況.....	85
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	86
二、最近五年度財務分析 .....	90
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書 .....	93
四、最近年度財務報告 .....	94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	157
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，及其對合併公司財務狀況之影響 .....	207
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	208
一、財務狀況 .....	209
二、財務績效 .....	210
三、現金流量 .....	210
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	211
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 .....	211
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估 .....	212
七、其他重要事項 .....	214
捌、特別記載事項.....	215
一、最近年度關係企業相關資料 .....	216
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	221
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分合併公司股票情形 .....	221
四、其他必要補充說明事項 .....	221
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三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 .....	221

## 壹、致股東報告書

各位股東大家好：

2020 年初 Covid-19 疫情爆發，全球醫美市場皆受到影響，所幸亞太區從 2021 年第三季開始已逐步復甦，根據 2022 年 3 月美國 Medical Insight 公司針對亞太區醫學美容市場的分析報告，2020 年亞洲醫學美容產品銷售總額為 27 億美元，2021 至 2025 年亞太區整體醫美市場預計年成長率為 16.4%。

近年來，各年齡層網路及社群媒體的使用率提升情況下，醫美資訊日漸普及與透明化，吸引更多的民眾接受醫學美容相關療程。消費者不再一味追求低價的療程，「安全」及「療效」更受到重視，符合市場的最新科技產品也深獲台灣消費者喜愛，本公司秉持過去一貫的核心精神，堅持代理國際上最具競爭力且安全的高規格醫美產品。

本公司代理經銷之 AestheFill「艾麗斯」，為刺激自體膠原蛋白增生的皮下植入式填充劑，自一〇九年第二季上市至今，累積許多治療口碑，業績持續成長。

本公司於一一一年第一季上市 Neuronox「優力柔」肉毒桿菌素注射劑，Neuronox「優力柔」為韓國上市生技大廠 Medytox Inc. 明星產品，經韓國醫師票選為最受喜愛的肉毒桿菌素品牌，在韓國更由高人氣女星孫藝珍擔任 Medytox 品牌代言人，在明星代言、產品高性價比等多項優勢助長下，在一一一年下半年業績表現亮眼，並成功帶動同廠牌 Neuramis Volume Lidocaine「優美施」玻尿酸皮下植入劑銷售動能。

展望民國一一二年度，本公司持續開發多元具備競爭力新產品線，以積極擴大業務範圍。茲就本公司民國一一一年度營運成果及民國一一二年度營業計畫提出報告如下：

#### 一、民國一一一年營運成果

##### (一) 營業計畫實施成果：

##### 1. 曜亞合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	一一一年度	一一〇年度	增減比率
營業收入	1,291,692	1,028,183	26%
營業毛利	452,530	354,582	28%
營業費用	294,200	194,164	52%
營業淨利	158,330	160,418	-1%
營業外收入及支出	19,832	13,403	48%
稅前淨利	178,162	173,821	2%
所得稅費用	38,301	32,132	19%
本期淨利	139,861	141,689	-1%
本期其他綜合損益	77,477	-25,111	-409%
本期綜合損益總額	217,338	116,578	86%
本期淨利歸屬於： 母公司業主	137,111	123,206	11%
綜合損益總額歸屬於： 母公司業主	214,905	98,112	119%
基本每股盈餘	4.57	4.11	11%

- (1) 營業收入及營業毛利較去年度增加，主要係因醫美儀器及耗材、生活美容產品及療程服務成長所致。
- (2) 營業淨利較去年度減少，主要係因醫美耗材行銷費用及擴展生活美容通路家數致使營業費用較去年度增加所致。
- (3) 營業外收入及支出較去年度增加，主要係因美金資產之未實現匯兌利得及利息收入較去年增加所致。

(4)其他綜合損益較去年度增加，主要係按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價上升所致。

2. 曜亞個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	一一一年度	一一〇年度	增減比率
營業收入	995,855	764,638	30%
營業毛利	330,208	248,630	33%
營業費用	185,732	128,460	45%
營業淨利	144,476	120,170	20%
營業外收入及支出	24,128	31,232	-23%
稅前淨利	168,604	151,402	11%
所得稅費用	31,493	28,196	12%
本期淨利	137,111	123,206	11%
本期其他綜合損益	77,573	-25,094	-409%
本期綜合損益總額	214,684	98,112	119%
基本每股盈餘	4.57	4.11	11%

(1)營業收入、營業毛利及營業淨利較去年度增加，主要係因醫美儀器及耗材成長所致。

(2)營業外收入及支出較去年度減少，主要係因採用權益法認列之轉投資公司利益較去年度減少所致。

(3)其他綜合損益較去年度增加，主要係按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價上升所致。

3. 預算執行情形：本公司未編製財務預測，故不適用。

**(二) 財務收支狀況**
**1. 曜亞合併現金流量表**

單位：新台幣仟元

項 目	一一一年度	說 明
年初現金餘額	813,371	一一〇年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	276,929	主要係因營運獲利增加所致。
投資活動之現金流出	-251,283	主要係取得按攤銷後成本衡量之金融資產及取得不動產、廠房及設備增加所致。
融資活動之現金流出	-186,862	主要係發放現金股利所致。
匯率變動	26,971	係匯率變動對現金及約當現金之影響。
年底現金餘額	679,126	一一一年度決算餘額數。

**2. 曜亞個體現金流量表**

單位：新台幣仟元

項 目	一一一年度	說 明
年初現金餘額	569,489	一一〇年度決算餘額數。
營業活動之現金流入	104,606	主要係因營運獲利增加所致。
投資活動之現金流出	-109,716	主要係取得按攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。
融資活動之現金流出	-118,024	主要係發放現金股利所致。
年底現金餘額	446,355	一一一年度決算餘額數。

**(三) 獲利能力分析比較：**
**1. 曜亞合併獲利能力分析**

項 目	一一一年度	一一〇年度	說 明
資產報酬率(%)	5.66	6.41	主要係因本年度擴展生活美容通路家數致使不動產、廠房及設備及使用權資產增加所致。
權益報酬率(%)	9.24	9.65	主要係因本年度按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價上升致使其他權益項目增加所致。
稅前純益占實收資本比率(%)	59.39	57.94	主要係因本年度營業收入成長，使稅前淨利上升所致。
純益率(%)	10.83	13.78	主要係因本年度營業費用及所得稅費用增加，使稅後淨利下降所致。
基本每股盈餘(元)	4.57	4.11	主要係因本年度營業收入增加，使母公司業主稅後淨利上升所致。



## 2. 曜亞個體獲利能力分析

項 目	一一一年度	一一〇年度	說 明
資產報酬率 (%)	7.43	7.24	主要係因本年度營業收入增加，使稅後淨利上升所致。
權益報酬率 (%)	10.26	9.57	主要係因本年度營業收入增加，使稅後淨利上升所致。
稅前純益占實收資本比率(%)	56.20	50.47	主要係因本年度營業收入增加，使稅前淨利上升所致。
純益率 (%)	13.77	16.11	主要係因本年度採用權益法認列之轉投資公司利益較上年度減少所致。
基本每股盈餘(元)	4.57	4.11	主要係因本年度營業收入增加，使稅後淨利上升所致。

(四)研究發展狀況：本公司非製造業，並未設置專職研發部門，代理經銷由各業務部門負責擴大業務領域。

## 二、民國一一二年營業計劃

### (一) 整體經營方針：

1. 提高獲利水準：豐富產品組合，持續引進具話題性新產品，並增加耗材型產品的銷售比率，進而擴大醫學美容相關領域，提升整體獲利水準。
2. 提升服務水準：加強業務、維修技術及產品行銷人員的在職訓練，提高客戶滿意度。
3. 健全管理制度：落實公司治理之精神及其要求，強化稽核機制，確保本公司及轉投資公司內控制度之執行，以健全本公司之營運管理。
4. 擴展通路事業：透過轉投資公司整合醫美相關領域上下游資源，加速生活美容通路布建，擴展獲利來源。

### (二) 主要產品預期銷售成長及其依據：

民國一一二年度本公司及轉投資公司產品銷售重點將著重於：

#### 1. 多元耗材類產品，滿足全方位醫美市場需求

本公司代理經銷之 Neuronox「優力柔」肉毒桿菌素，已於民國一一一年第一季上市且創造亮眼業績。民國一一二年將延續這股銷售熱潮，並持續帶動同廠牌 Neuramis Volume Lidocaine「優美施」玻尿酸皮下植入劑銷售量。

同時，本公司亦將持續積極推展既有耗材型產品，包含刺激自體膠原蛋白增生的 AestheFill「艾麗斯」皮下植入式填充劑、顆粒式玻尿酸 Hyadermis「海德密絲」及凝膠式玻尿酸「愛霓密斯」Animers 雙玻尿酸品牌之玻尿酸皮下植入式填充劑，透過多元耗材類產品，滿足客戶全產品線的需求，將帶動本公司整體耗材類產品業績成長。

#### 2. 新世代冷凍減脂儀「Cooltech Define」

本公司預計於一一二年上半年推出西班牙冷凍減脂儀新世代機種「Cooltech Define」，其獨特的 360 度環繞式冷卻技術能有效觸發脂肪細胞凋亡。「Cooltech Define」配有九種不同尺寸的治療手握把，滿足各種部位及治療角度的需求，此外，其為市面上唯一一款可以同時治療 4 個部位的冷凍減脂儀，大幅提升了治療的效率。

### 3. 轉投資公司發展

本公司之轉投資曜勝生技股份有限公司，透過電商通路與 25 家實體通路銷售健髮跨時代產品「DR CYJ 髮勝肽」，並且提供頭皮美療服務，多年深耕健髮市場有成，銷售大幅成長。為提供消費者追求美麗的多重選擇，陸續將課程及產品延伸至臉部保養清潔及順髮產品，同時為延伸美容美體的服務，引進法國「LPG」第十代美容儀及高階臉部與頭皮美容設備「氫氧水飛梭」美容儀，以提供消費者更高級與全面性美容美體的服務。

#### (三) 重要產銷政策：

##### 1. 醫美產品市場定位者

作為市場領頭羊，本公司將持續開發及引進符合最新且具安全之醫美趨勢產品，提供皮膚及纖體全方位醫學美容產品，以達到引領亞洲醫美市場風潮之目標。

##### 2. 完備醫美耗材產品線

「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」、「肉毒桿菌素注射」與「皮下植入式填充劑」為醫美市場發展四大明星商品，本公司於「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」及「皮下植入式填充劑」等醫美儀器領域穩定成長外，同時積極擴充「肉毒桿菌素注射」等醫美耗材領域的產品，以配合客戶服務消費者追求美麗的需求，同時多樣化的產品也提升客戶對本公司之依存度。

##### 3. 全方位一站式美療服務

轉投資公司積極發展電商通路，透過活潑多樣且貼近消費者的行銷策略，銷售頭皮及皮膚美容產品，同時為了客戶從頭到腳多樣化的「美麗」服務，將積極發展佳醫美人及「DR CYJ 髮勝肽」的美療服務體系，提供客戶全方位一站式的「美麗」享受。

展望未來，本公司將持續朝向醫學美容領域邁進，讓美麗健康的種子於亞洲醫學美容市場深耕茁壯，以期做到「光曜亞洲 放眼國際」。

最後 敬祝

身體健康 闔家平安

董事長：傅 輝 東



## 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

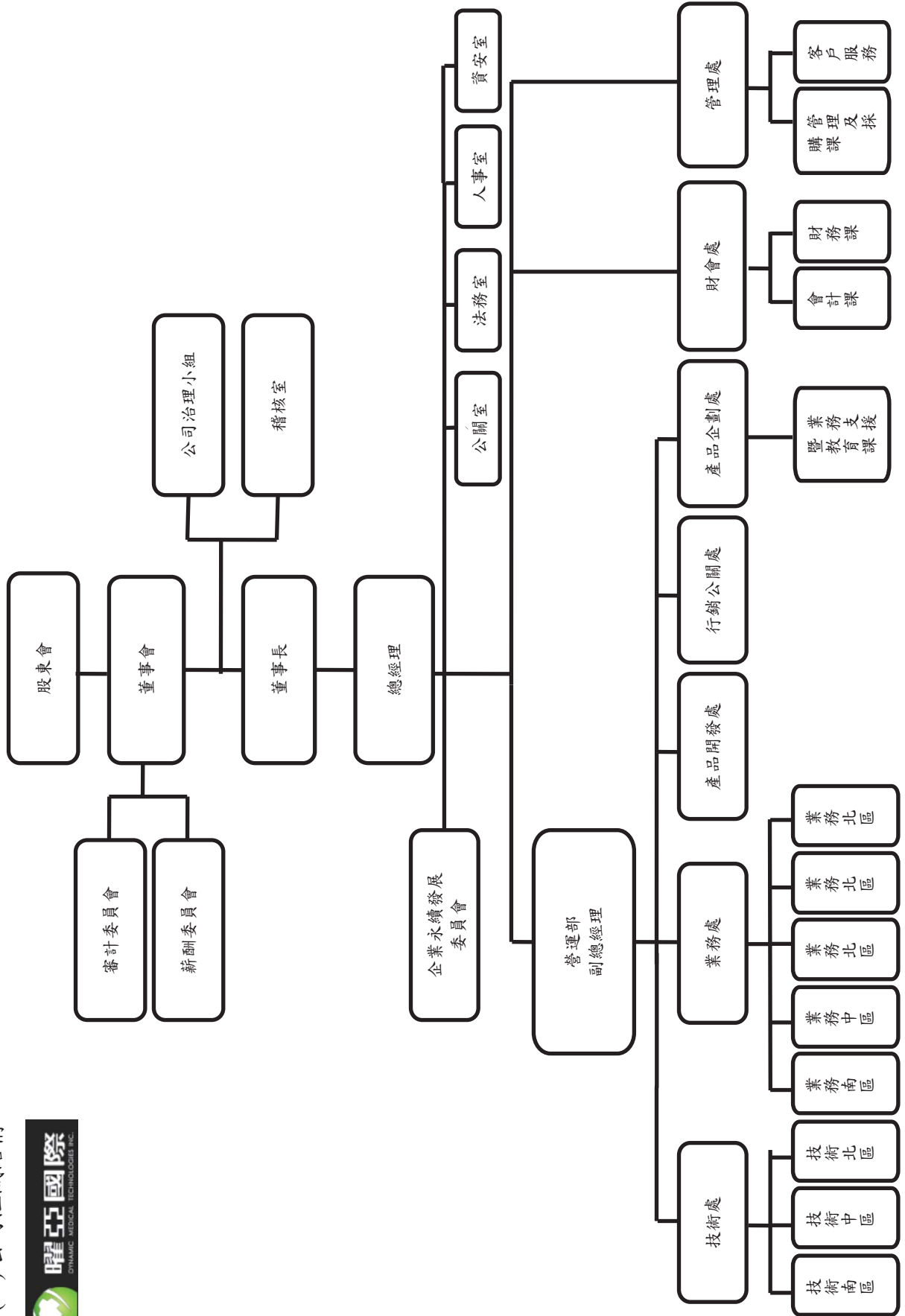
- |               |  |
|---------------|--|
| 民國 92 年 10 月  | 以實收資本額新台幣一仟二百萬元設立曜亞國際股份有限公司。   |
| 民國 92 年 12 月  | 本公司取得 Lumenis 公司美容雷射儀器總經銷。   |
| 民國 93 年 03 月  | 1.辦理現金增資，實收資本額增為新台幣四仟萬元整。成為佳醫健康事業(股)公司轉投資之子公司。<br>2.取得 Thermage 電波拉皮台灣區經銷代理權。<br>3.成立台中、高雄及台南辦公室。                      |
| 民國 93 年 07 月  | 辦理現金增資，實收資本額增為新台幣八仟萬元整。  |
| 民國 93 年 11 月  | 營業處所由台北市遷址至新北市中和區。   |
| 民國 94 年 08 月  | 1.辦理現金增資及盈餘轉增資，實收資本額增為新台幣一億二仟四百萬元整。<br>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，實收資本額增為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。<br>2.辦理現金增資，實收資本額增為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 Lotus Notes 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份有限公司，持有 50%，取得微晶瓷國內獨家經銷權，進入醫美植入式填充劑業務領域。  |
| 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。   |
| 民國 99 年 11 月  | 99 年 11 月 5 日櫃買中心第 6 屆第 16 次董事會核准上櫃  |
| 民國 99 年 12 月  | 1.經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 99 年 12 月 28 日證櫃審字第 0990031239 號函核准自 99 年 12 月 29 日起開始以一般類股為櫃檯買賣。<br>2.辦理現金增資，實收資本額增為新台幣二億六千五百萬元整。 |
| 民國 100 年 05 月 | 透過香港大華科技發展有限公司轉投資香港佳醫美人有限公司。   |

- 民國 100 年 08 月 發行國內第一次有擔保轉換公司債，完成募集資金三億二仟萬元，並自 100 年 8 月 12 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- 民國 101 年 09 月 董事會通過增加投資佳醫美人(股)公司(原名元啓企業股份有限公司)擴展醫學美容及美容保健產品銷售。
- 民國 102 年 03 月 透過佳醫美人(股)公司轉投資佳芳生物科技(股)有限公司。
- 民國 102 年 05 月 透過曜亞國際(香港)有限公司(原名大華科技發展有限公司)轉投資北京佳醫美人貿易有限公司。
- 民國 102 年 07 月 佳醫美人(股)公司現金增資增發新股 1,925 仟股。
- 民國 103 年 09 月 透過曜亞國際(香港)有限公司與韓國 Caregen 公司合資成立 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED，其主要經營範圍為生髮、護髮相關產品及服務銷售。
- 民國 104 年 01 月 與韓國 Medytox Inc. 公司合資成立台灣美德妥股份有限公司，合資公司主要經營範圍為醫學美容及產品銷售。
- 民國 104 年 01 月 1. 辦理現金增資，實收資本額增為新台幣三億元整，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 104 年 1 月 20 日櫃監字第 10400008781 號函核准自 104 年 1 月 21 日起開始為櫃檯買賣。  
2. 發行國內第二次有擔保轉換公司債，完成募集資金三億元，並自 104 年 1 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- 民國 104 年 05 月 透過曜亞國際(香港)有限公司增加投資 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 美金 2,500 仟元，以擴展其他亞洲地區之業務。
- 民國 107 年 11 月 北京佳醫美人貿易有限公司因中國業務策略調整及降低營運成本，已無設立需求，故於 107 年 11 月清算完結。
- 民國 108 年 10 月 透過佳醫美人股份有限公司轉投資曜勝生技股份有限公司。
- 民國 109 年 01 月 香港佳醫美人有限公司因香港業務策略調整及降低營運成本，已無設立需求，故於 109 年 01 月完成清算。
- 民國 109 年 04 月 廣州市曜亞貿易有限公司為健全財務報表結構，原實收資本額人民幣 2,600 萬元，辦理減資彌補虧損後實收資本額人民幣 1,040 萬元，已於 109 年 04 月完成減資變更登記。
- 民國 110 年 02 月 曜亞國際(香港)有限公司為健全財務報表結構，原實收資本額港幣 98,777 仟元，辦理減資彌補虧損後實收資本額港幣 79,022 仟元，已於 110 年 02 月完成減資變更登記。
- 民國 111 年 09 月 向 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 取得曜勝生技股份有限公司 10% 股權。
- 民國 111 年 10 月 取得透策生技股份有限公司 35% 股權。

## 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。	
公司治理小組	推動公司治理最佳實務，完善精進公司治理制度，提升公司治理評鑑。	
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。	
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。	
企業永續發展委員會	推動公司治理、企業社會責任、誠信經營等作業之推定及推展、評估公司治理、環境、社會責任等相關事務，檢討及評估公司營運的風險管理政策、目標，及公司所採納的相關內部監控程序及範圍合適性。	
法務室	負責合約審查、簽訂等相關事宜。	
人事室	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。	
公關室	組織內部的一個專門從事公共關係工作的部門。信息收集和處理、新聞傳播、協調溝工以及處理突發事件和舉辦專門活動等。	
資安室	訂定資訊安全管理相關規範、推動資訊安全相關活動、辦理資訊安全相關教育訓練、建立風險管理制度，執行風險管理、建立資訊安全事件緊急應變暨復原措施、執行稽核改善建議事項、執行預防措施之改善、研討新資訊安全產品或技術、執行資訊發展暨安全委員會決議事項、鑑別資訊安全相關之法規。	
財會處	資金規劃及融資作業、票據管理、收款與付款作業、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、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。	
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、IT系統管理及營運部之業務協助等	
營 運 部	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。
	業務處	市場開拓、業務推廣及產品銷售及客服之提供。
	產品開發處	研究市場上具競爭力或新興產品之開發、國外原廠新品之開發，研究具競爭力或新興產品將其導入台灣市場。
	產品企劃處	產品組合規劃、供應商溝通協調、專業產品教育訓練規劃與執行。
	行銷公關處	行銷策略擬定，促銷方案設計。



## 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) 董事資料

#### 1. 董事資料

截至 112 年 4 月 17 日 截止過戶日止  
單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	傅輝東	男 61~70	110.07.20	3 年	95.10.27	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 澳洲國立南昆士蘭大學 企業管理碩士 中台醫學檢驗科	本公司董事長 佳醫健康事業(股)公司董事長 佳聯投資股份有限公司董事長 集康國際股份有限公司董事長 佳醫美人股份有限公司董事長 軒輝投資股份有限公司董事長 Excelsior Healthcare Co., Limited 董事長 EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD. 董事 Asia Best Healthcare Co., Ltd. 董事長 久裕企業股份有限公司董事長 佳醫健康事業(香港)股份有限公司董事長 煜嘉企業管理諮詢(上海)有限公司 董事 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 董事 財團法人佳醫健康基金會董事 Excelsior Investment (Malaysia) Co. Ltd 董事長	董事	傅若軒	父子	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	王明廷	男 71~75	110.07.20	3年	92.9.18	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 澳洲國立南昆士蘭大學 企業管理碩士 台中商專會計統計 經歴： 台灣土地開發信託投資(股)公司會計課、審查課 交通銀行專員 佳德應科技(股)公司 董事	本公司發言人 佳醫健康事業(股)公司副總經理 佳康國際(股)公司監察人 佳儀投資(股)公司董事 佳辦投資(股)公司董事 佳醫資產管理事業(股)公司總經理 佳醫資產管理事業(股)公司總經理 佳醫美人(股)公司監察人 曜陞生技(股)公司監察人 佳芬生物科技(股)公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事 佳恩長照社團法人監察人	無	無	無	
董事	中華民國	傅若軒	男 41~50	110.07.20	3年	104.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 國立中央大學資訊管理學系學士 經歴： 德碩國際管理顧問(股)公司資深顧問 EXCELSIOR RENAL SERVICE CO.總經理 曜亞國際有限公司總經理	佳儀投資股份有限公司董事長 佳辦投資股份有限公司董事 香港商佳特透析服務股份有限公司總經理 司總經理 集康國際股份有限公司董事 佳醫健康事業(股)公司董事 佳醫美人股份有限公司董事 曜亞國際(香港)有限公司董事 煜森企業管理諮詢(上海)有限公司董事 曜陞生技股份有限公司董事長 台灣美德安股份有限公司董事 佳醫資產管理事業股份有限公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 董事 香港商安馨股份有限公司總經理 英屬維京群島商卡汀諾股份有限公司總經理 佳醫長照社團法人董事 佳恩長照社團法人董事	董事長	傅輝東	父子	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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			備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
董事	中華民國	佳醫健康事業(股)公司	-	110.07.20	3年	92.9.18	11,550,425	38.50%	11,550,425	38.50%	0	0	0	0	無	無	無	無	無	無	
董事 法人代表	中華民國	佳醫健康事業(股)公司 法人代表： 黃介青	男 61~70	-	-	-	1,030	0.003%	1,030	0.003%	14,004	0.05%	0	0	學歷： 大學畢業經營管理研究所碩士 經歷： 勤業會計師事務所審計部副理 佳醫健康事業(股)公司財務長 曜亞國際(股)公司財務長 曜亞國際(股)公司副總經理	科研生物科技(股)公司董事	無	無	無	無	
董事 法人代表	中華民國	佳醫健康事業(股)公司 法人代表： 張明正	男 51~60	-	-	-	0	0	0	0	3,000	0.01%	0	0	學歷： 國立台灣大學醫學院醫事技術學系理學學士 加拿大渥太華大學商學系企業管理學士 經歷： 台灣柏朗(股)公司產品群經理 佳醫健康事業(股)公司副總經理 EG Healthcare, Inc. 總經理 佳特健康事業(股)公司總經理 EXCELSIOR RENAL SERVICE CO. 董事	佳醫健康事業(股)公司董事暨總經理 香港商佳特透析服務股份有限公司董事 久裕企業股份有限公司董事 財團法人佳醫健康基金會董事 香港商安醫股份有限公司董事 英屬維京群島商卡汀諾股份有限公司董事 德代富國際股份有限公司董事 Renal Laboratories Sdn. Bhd. 董事 Medi-Chem Systems Sdn. Bhd. 董事 裕康國際醫藥股份有限公司董事	無	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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			備註
							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 法人代表	中華民國	佳醫健康事業(股)公司 法人代表： 薛福全	男 61~70	-	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 台北醫藥大學藥學系 台北醫學大學醫管研究 所在職學分班	久裕企業(股)公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	施美惠	女 41~50	110.07.20	3年	101.6.15	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 國立中興法商學院會計系 經歷： 勤業眾信聯合會計師事務所經理 台灣神戶電池(股)公司財專專處經理 中華聯合半導體設備製造股份有限公司財務長	義德聯合會計師事務所會計師 上海鄉村股份有限公司監察人 思伯企管顧問股份有限公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	楊裕明	男 51~60	110.07.20	3年	104.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 逢甲大學會計系學士 台灣大學法律學分班結業 經歷： 榮聰會計師事務所副領組 櫃檯買賣貴賓中心專員 寶來證券承銷部協理 華義國際(股)公司財務長 寬魚國際股份有限公司監察人 宏偉電機工業股份有限公司獨立董事	寬魚國際股份有限公司獨立董事	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	廖益興	男 51-60	110.07.20	3年	110.07.20	0	0	0	0	0	0	0	0	學歷： 國立台北大學會計學系 博士 經歷： 中原大學會計學系教授 中原大學會計學系系主任 中原大學會計學系人事室主任 84年專門職業及技術人員高等考試一會計師及稽核會一內政部稽核師及格 85年中華民國內政部稽核協會一內政部稽核師及格 86年全國性公務人員高等考試三級考試一會計審計人員及格 105年及108年考選部專門職業及技術人員高等考試會計師考試典試委員 財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會董事會顧問 財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會董事會監察人	無	無	無	無	

## 2. 法人股東之主要股東

112年4月23日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比例
佳醫健康事業(股)公司	佳儀投資股份有限公司	11.18%
	佳赫投資股份有限公司	10.57%
	集康國際股份有限公司	9.82%
	久裕投資股份有限公司	2.98%
	軒輝投資股份有限公司	2.71%
	林俊堯	1.06%
	花旗託管DFA新興市場核心證券投資專戶	0.65%
	永豐商業銀行股份有限公司	0.62%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管艾洛斯瑞特	0.57%
	黃榮松	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。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

## 3. 主要股東為法人者其主要股東

112年4月23日

法人名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比例
佳儀投資股份有限公司	佳赫投資股份有限公司	31.20%
	軒輝投資股份有限公司	22.86%
	王偉斌	21.90%
	龍邦國際興業股份有限公司	8.00%
	偉翔投資股份有限公司	6.73%
	瑞助營造股份有限公司	2.00%
	薛福全	1.63%
	蔡文清	1.06%
	梁明樹	1.06%
	吳生忠	1.06%
佳赫投資股份有限公司	傅輝東	35.74%
	廖美惠	16.75%
	佳儀投資股份有限公司	16.41%
	EXCELSIOR GROUP HOLDINGS LTD.	12.89%
	軒輝投資股份有限公司	10.89%
	偉翔投資股份有限公司	1.31%
	周文蘭	1.10%
	李明釗	1.06%
	顏坤標	0.94%
	傅碧雲	0.75%
集康國際股份有限公司	佳醫健康事業股份有限公司	44.71%
	佳赫投資股份有限公司	23.55%
	佳儀投資股份有限公司	20.95%
	和業投資股份有限公司	2.94%
	張華容	1.42%
	仲訊國際資訊網路股份有限公司	0.74%
	光訊電腦股份有限公司	0.39%
	陳予捷	0.37%

法人名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比例
	軒輝投資股份有限公司	0.34%
	李黎銘	0.33%
久裕投資股份有限公司	張文怡	20.02%
	張文華	19.82%
	張俊仁	14.75%
	張文玲	13.29%
	沈曉珍	9.89%
	張皓恩	6.17%
	張宛妮	5.63%
	仲偉華	3.77%
	張聖勳	3.58%
	洪子鈞	1.78%
軒輝投資股份有限公司	傅輝東	69.20%
	傅若軒	30.76%
	王明廷	0.02%
	廖美惠	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。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

#### 4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
佳醫健康事業(股)公司代表人：張明正		具有商務與公司業務所須之工作經驗，詳年報第15頁董事資料，且並未有公司法第30條各款情事(註1)	不適用	0
佳醫健康事業(股)公司代表人：黃介青				0
佳醫健康事業(股)公司代表人：薛福全				0
傅輝東 董事長				0
傅若軒 董事				0
王明廷 董事				0
施美惠 獨立董事		具有會計師及商務與公司業務所須之工作經驗，詳年報第15頁董事資料，且並未有公司法第30條各款情事(註1)	所有獨立董事皆符合下述情形：	0
楊裕明 獨立董事		具有商務與公司業務所須之工作經驗，詳年報第15頁董事資料，且並未有公司法第30條各款情事(註1)	1.符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」(註2)相關規定。	1

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
廖益興 獨立董事		財務、會計相關科系之公私立大專院校講師以上，詳年報第 15 頁董事資料，且並未有公司法第 30 條各款情事(註 1)	持有本公司股份，亦未利用他人名義持有。 3.最近 2 年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務之情形。	0

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事，有下列情事之一者，不得充經理人，其已充任者，當然解任：

- 一、曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
- 二、曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 三、曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 四、受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權。
- 五、使用票據經拒絕往來尚未期滿。
- 六、無行為能力或限制行為能力。
- 七、受輔助宣告尚未撤銷。

註 2：公開發行公司之獨立董事於執行業務範圍內應保持其獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係，應於選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- 一、公司或其關係企業之受僱人。
- 二、公司或其關係企業之董事、監察人。
- 三、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數百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- 四、第一款之經理人或前二款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- 五、直接持有公司已發行股份總數百分之五以上、持股前五名或依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- 六、公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，他公司之董事、監察人或受僱人。
- 七、公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人。
- 八、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。
- 九、為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依本法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。



## 5. 董事會多元化及獨立性

本公司已訂定「公司治理實務守則」，在第三章「強化董事會職能」即擬訂有多元化方針，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

(1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一，目前女性董事席次為 1/9。

(2)專業知識與技能：皆具有專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事提名審查標準及作業流程辦法」及「公司治理守則」，以確保董事成員之多元性及獨立性，獨立董事並無證交法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，與其他董事間無配偶及二親等以內親屬關係之情形。

本公司多元化方針及標成情形

多元化目標	達成情形
五人以上董事席次	已達成
兼任公司經理人不超過 1/3	已達成
女性董事席次宜達 1/3	目前有一席女性董事

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

截至 112 年 4 月 17 日停止過戶日止

職稱	國籍	姓名	性別	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	持股比例		股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	吳國龍	男	108.1.1	0	0	0	0	0	學歷： 國立高雄工專電機科 經歷： 1. 詠鈞股份有限公司總經理 2. 佳醫健康事業股份有限公司資深處長	無	無	無	
副總經理	中華民國	陳柏源	男	107.7.1	0	0	53,727	0	0.18%	學歷： 新埔工專電子科 經歷： 入德公司維修部經理	台灣美德安股份有限公司總經理	無	無	無
財務長	中華民國	江志浩	男	105.1.1	0	0	0	0	0	學歷： 私立東吳大學會計系 經歷： 寶成工業(股)公司財會部襄理 本公司財會處經理	廣州市曜亞貿易有限公司監事 台灣美德安股份有限公司監事 透策生技股份有限公司董事	無	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金				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10)		領取自來公司外資或轉投資事業公司(註11)酬金		
		報酬(A)(註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)(註6)		本公司		財務報告內所有公司	
									本公司	財務報告內所有公司(註7)				現金金額
董事	董事長	傅輝東												
	董事	王明廷												
	董事	傅若軒												
	佳醫健康事業(股)公司代表人	黃介青	0	0	5,594	116	4.1645%	260	55	0	0	0	4.3944%	26,589
		張明正												
		薛福全												
獨立董事	施美惠	0	0	720	210	0.6784%	0	0	0	0	0	0.6784%	0	
	楊裕明													
	廖益興													

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事酬金係依據公司章程、薪酬政策與辦法規定，並考量公司現行經營規模以及營運狀況，經提報薪資報酬委員會同意及董事會決議通過後辦理。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

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8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於 1,000,000 元	王明廷、佳醫健康事業(股)公司法人代表：黃介青、佳醫健康事業(股)公司法人代表：張明正、佳醫健康事業(股)公司法人代表：薛福全、施美惠、楊裕明、廖益興	王明廷、佳醫健康事業(股)公司法人代表：黃介青、佳醫健康事業(股)公司法人代表：張明正、佳醫健康事業(股)公司法人代表：薛福全、施美惠、楊裕明、廖益興	王明廷、佳醫健康事業(股)公司法人代表：黃介青、佳醫健康事業(股)公司法人代表：張明正、佳醫健康事業(股)公司法人代表：薛福全、施美惠、楊裕明、廖益興	王明廷、佳醫健康事業(股)公司法人代表：黃介青、佳醫健康事業(股)公司法人代表：張明正、佳醫健康事業(股)公司法人代表：薛福全、施美惠、楊裕明、廖益興
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	傅輝東、傅若軒	傅輝東、傅若軒	傅輝東、傅若軒	傅輝東、傅若軒
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 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				

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)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。

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：係指最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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、實際或按公平市價計算之租金、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、實際或按公平市價計算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：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 9：應揭露合併報告內所有公司(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 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

## 2. 監察人之酬金：不適用。(本公司已於 101 年 6 月 15 日設置審計委員會取代監察人)

### 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 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(%) (註8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註9)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司 現金 金額	本公司 股票 金額	本公司 現金 金額	本公司 股票 金額	本公司	財務報 告內所 有公司	
總經理	吳國龍	4,200	4,200	252	252	350	350	2,735	0	2,735	0	5.4970%	5.4970%	352
副總經理	陳柏源													

#### 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6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	陳柏源	陳柏源
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	吳國龍	吳國龍
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		

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。

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、實際或按公平市價計算之租金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：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 7：應揭露合併報告內所有公司(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 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

#### 4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

本公司一一一年度經理人預計分派員工酬勞情形如下：

單位：新台幣仟元

經理人	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
副總經理	陳柏源					
財務長	江志浩					

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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酬勞（含股票及現金）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、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、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. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：  
單位：新台幣仟元

	111 年度		110 年度	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事酬金總額	6,640	6,775	6,178	6,527
董事酬金總額占稅後純益比例	4.84%	4.94%	5.01%	5.30%
監察人酬金總額	0	0	0	0
監察人酬金總額占稅後純益比例	0	0	0	0
總經理及副總經理酬金總額	7,537	7,537	7,161	7,161
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	5.50%	5.50%	5.85%	5.85%

(1) 本公司董事酬金係依據當年度盈餘狀況在本公司章程訂定額度內適度提撥。

(2) 本公司已於 101 年 6 月 15 日設置審計委員會取代監察人，故無監察人酬金。

(3) 一一年度總經理及副總經理酬金占財務報告稅後純益比例減少，係因稅後純益成長幅度較高所致。

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) 本公司董事之酬金，依本公司章程規定年度如有獲利應提撥不高於五%為董事酬勞，並參考董事會績效評估結果依其對公司績效貢獻程度給予合理報酬；相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核通過。
- (2) 本公司經理人酬金，以本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」為依循，明訂各項薪資及酬金，以體恤及其在工作上的努力。其中經理人經營績效評估項目分為一、財務性指標：依管理損益報表對公司利潤貢獻度分配，並參酌經理人之目標達成率；二、非財務性指標：公司核心價值之實踐與營運管理能力、永續經營之參與等兩大部分；充分兼顧到公司年度經營成果、財務狀況、營運狀況及個人工作績效等面向；除定期計算其經營績效之酬金，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。另當年度公司如有獲利，依本公司章程規定提撥不低於一%以上之員工酬勞，以鼓勵全體同仁對公司之貢獻。
- (3) 本公司給付酬金之組合，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；
- (4) 本公司薪資報酬委員會，定期就上述有關董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構予以評估、制訂及發放，並提報董事會通過。除參考個人績效達成率及對公司績效的貢獻度，並參酌公司整體經營績效及發展趨勢而給予合理報酬，
- (5) 本公司對董事(含獨立董事)及經理人之酬金已考量未來可能據以應承擔之訴訟等風險，並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

最近年度第七屆董事會開會 5 次(C)，董事出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出(列)席次數 D	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【C/D】	備註
董事長	傅輝東	5	0	100%	110.07.20 連任
董事	王明廷	5	0	100%	110.07.20 連任
董事	傅若軒	5	0	100%	110.07.20 連任
董事	佳醫健康事業(股)公司 代表人：張明正	5	0	100%	110.07.20 連任
董事	佳醫健康事業(股)公司 代表人：黃介青	4	1	80%	110.07.20 連任
董事	佳醫健康事業(股)公司 代表人：薛福全	5	0	100%	110.07.20 連任
獨立董事	施美惠	5	0	100%	110.07.20 連任
獨立董事	楊裕明	5	0	100%	110.07.20 連任
獨立董事	廖益興	5	0	100%	110.07.20 新任
其他應記載事項：					
一、董事會之運作如有下列情形之一者，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： (一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：詳年報第 59 至 60 頁最近年度及截至年報刊印日止董事會決議事項。 (二) 除前開事項外，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：本公司 111 年度召開之董事會議決事項並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： 1.111.03.11 董事會通過「解除本公司董事競業禁止限制案，除董事楊裕明因利益迴避外，其餘董事均同意照案通過。 2.111.08.04 董事會通過「審議本公司一一〇年度董事酬勞分配案」，董事傅輝東、董事傅若軒、董事王明廷、董事黃介青、董事張明正、董事薛福全因本案利害關係依序迴避後，其餘出席董事(含獨立董事)均同意照案通過。 3.111.12.22 董事會通過修訂本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」、「一一一年度經理人經營獎金發放案」、「一一一年度經理人年終獎金發放案」，除董事王明廷因利益迴避外，其餘董事皆同意照案通過。					
三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。					
四、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： 1. 為建立良好公司治理，本公司九席董事中有三席獨立董事，並定期召開董事會、全程錄音或錄影存證及詳實製作議事錄。 2.111 年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎：親自出席；☆：委託出席；*：未出席					
111 年度	七-6	七-7	七-8	七-9	七-10
施美惠	◎	◎	◎	◎	◎
楊裕明	◎	◎	◎	◎	◎
廖益興	◎	◎	◎	◎	◎
3.本公司於 100 年 12 月成立薪資報酬委員會(由三名獨立董事擔任委員)，111 年度共召開 3 次會議。 4.本公司於 101 年 6 月成立審計委員會取代監察人，111 年度共召開 5 次會議。 5.本公司於 105.11.4 訂定「董事會績效評估辦法」，每年年度結束時執行一次內部董事會績效評估，並將評估結果公告於公司網站。					

(二) 董事會評鑑執行情形：於 112 年 3 月 16 日董事會報告

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日	董事會個別 董事功能性 委員會-審 計委員會- 薪資報酬委 員會	董事會 內部自 評、董事 成員自 評	(1)董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 (2)個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。
整體董事會、董事成員績效屬有效運作度董事會之績效評估得分為98分與董事成員(自我或同儕)之績效評估得分為99分，績效評估結果將納入董事續任參考之一。				

(三) 審計委員會運作情形參與董事會運作情形：

當年運作形

第四屆審計委員會開會 5 次(C)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(D)	委託出席 次數	實際出席率(%) (C/D) (註 1、註 2)	備註
獨立董事	施美惠	5	0	100%	召集人 110.07.20 連任
獨立董事	楊裕明	5	0	100%	110.07.20 連任
獨立董事	廖益興	5	0	100%	110.07.20 新任
其他應記載事項： 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。 (一)證券交易法第14 條之5 所列事項：註3。 (二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項： 本年度無此情形。 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本年度無此情形。 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行之溝通事項、方式及結果等）：本公司每季至少召開一次審計委員會，會中獨立董事可與公司財務主管、稽核主管及會計師就公司財務、業務狀況直接溝通，獨立董事於查閱財務報告若有意見時，除由會計主管說明解釋外，亦可進一步與會計師溝通。同時，會計師定期於會後與公司治理單位就最新法令進行宣導溝通，111 年度溝通情形請詳公司網站。					

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 3:

審計委員會	議案內容及後續處理
111.3.11 第四屆第三次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司一一〇年度營業報告書及財務報表</li> <li>2. 出具本公司一一〇年度「內部控制制度聲明書」，提請討論</li> <li>3. 修訂本公司「公司章程」</li> <li>4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」</li> <li>5. 修訂本公司「背書保證辦法」</li> <li>6. 修訂本公司「董事選任程序」</li> <li>7. 修訂本公司「公司治理實務守則」及「董監事提名審查標準及作業流程辦法」</li> <li>8. 修正本公司薪工循環「內部控制制度」及「內部稽核制度」</li> <li>9. 本公司一一〇年度盈餘分配案</li> </ol> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員同意照案通過。                      董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意照案通過。</p>
111.05.06 第四屆第四次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司提報會計師獨立性及適任性評估結果案</li> <li>2. 本公司民國一一一年第一季合併財務報告</li> <li>3. 修訂本公司「公司治理實務守則」及「內部重大資訊處理作業程序」</li> </ol> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員同意照案通過。                      董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意照案通過。</p>
111.08.04 第四屆第五次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司民國一一一年第二季合併財務報告</li> <li>2. 本公司民國一一一年度會計師公費</li> </ol> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員同意照案通過。                      董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意照案通過。</p>
111.11.04 第四屆第六次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 111 年第 3 季合併財務報告</li> <li>2. 訂定本公司 112 年度稽核計劃</li> <li>3. 訂定本公司 112 年度預算</li> <li>4. 本公司為因應營運規模成長及經營效率優化，擬升級 JDE ERP 系統</li> </ol> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員同意照案通過。                      董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意照案通過。</p>
111.12.22 第四屆第七次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬制定本公司「預先核准非確信服務政策」</li> <li>2. 修訂本公司「股東會議事規則」、「資金貸與他人作業程序」及「董事會議事規範」</li> <li>3. 修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」及管理辦法部分條文案</li> <li>4. 本公司簽證會計師更換及獨立性及適任性評估案</li> </ol> <p>審計委員會決議結果：全體出席委員同意照案通過。                      董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意照案通過。</p>

(四) 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：

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	
1. 公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司 治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並於公開資訊觀測站及公司網站上揭露。
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 合併公司設有發言人及代理發言人負責回應股東之各項建議。
(二) 公司是否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？	V		(二) 合併公司隨時掌握董事(含獨立董事)、經理人及主要法人股東之增減或抵押變動情形。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 合併公司已依內部控制制度「公司與關係人相互間財務業務相關作業規範」、「轉投資事業管理辦法」規定相關控管。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 合併公司已制定「內部重大資訊處理作業程序」、「誠信經營守則」等規範，揭露於內部及外部公司網站，定期向內部人宣導且落實執行，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。

<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目及落實執行？</p>	<p>V</p>	<p>(一) 本公司已於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員多元化政策，依照公司本身運作、營運型態及發展需求，遴選及提名董事會成員時兼顧性別平衡、年齡、學歷、獨立性等考量，成員均有執行職務所須具備之專業知識、技能、實務經驗與道德素養，請參閱本報或公司網站所揭露落實董事會成員多元化政策之情形。</p> <p>本公司非員工身份之董事占比為 56%，獨立董事占比為 33%，具員工身份之董事占比為 11%，女性董事於全部董事席次占比為 11%。5 位在 60 歲以下，另 4 位董事年齡在 60 歲以上。董事會之成員現階段完成目標席次選任女性董事 1 位(含)以上，以充分落實董事會成員多元化之理念。</p> <p>第七屆新選任獨立董事，便引入學術界人才，以期增加董事會多元視角，並接觸公司治理的最新資訊。</p>	<p>與公司 治理實 務守則 第20條 規定無 差異。</p>
---	----------	---	---

目前達成情形及董事會整體應具備能力如下：

能力職稱	董事會成員	性別	專業背景及技能					符合能力情形											
			法律	會計	產業	財務	行銷	科技	營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導	決策			
董事長	傅耀東	男			✓		✓					✓						✓	
董事	王明廷	男		✓	✓							✓						✓	
董事	傅若軒	男			✓					✓								✓	
法人董事	張明正	男			✓					✓								✓	
法人董事	黃介青	男		✓	✓					✓								✓	
法人董事	薛福全	男			✓					✓								✓	
獨立董事	施美惠(註)	女	✓															✓	
獨立董事	楊裕明	男	✓															✓	
獨立董事	廖益興	男	✓															✓	

註：具有中華民國執業會計師資格。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p>	V	<p>(二)本公司已於101年6月15日自願設置薪資報酬委員會及審計委員會，其餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，尚未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。</p>	無差異
<p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	V	<p>(三)為落實公司治理並提升董事會功能，本公司於105.11.4訂定「董事會績效評估辦法」，每年年度結束時向全體董事會成員發出績效自評問券，除評估董事會整體運作情形外，亦針對董事個人進行自評，並於112.3.16召開之董事會報告111年度評估結果，並將評估結果作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。評估結果皆為特優等(分數在90分以上)，並公告於公司網站。</p>	符合
<p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	<p>(四)本公司每年重新委任簽證會計師時，參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第十號「正直、公正、客觀及獨立性」內容，由財會處進行簽證會計師獨立性及適任性評估，評估內容主要透過「會計師適任性、獨立性評核表」，包含「獨立性受自我利益」、「獨立性受自我評估之影響」、「獨立性受辯護之影響」等，並取得會計師之獨立性聲明後，將評估結果提交審計委員會及董事會討論，作為董事會委任簽證會計師之參考。111年度第四季公司簽證會計師吳趙仁及林琬琬，因其內部調整變更更為吳趙仁及江曉苓，其獨立性聲明及適任評估表已於111.12.22將評估結果提報審計委員會及董事會討論後通過，「會計師適任性、獨立性評核表」請詳年報第61頁會計師公費資訊。</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	V	本公司已依據「公司治理實務守則」建置有效的公司治理架構，由總經理擔任召集人，財務長兼任公司治理主管，財會處為主要執行單位，負責統籌公司治理事務，處理公司變更登記、董事會、股東會及投資人關係等相關事宜。	符合
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V	合併公司網站設有投資人聯絡窗口由發言人及代理發言人作為投資人溝通之管道，同時亦設置利害關係人窗口以作為客戶、供應商及承攬商與公司溝通之管道，不論內部或外部之意見皆可透過電話及電子郵件進行溝通，且於112年3月16日董事會報告111年度公司與利害關係人溝通情形。	符合
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V	本公司委任股務代理機構「統一綜合證券股份有限公司」辦理股東會相關事務。	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否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)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 合併公司目前已架設中英文網站，於股東專區下揭露相關財務、業務及公司治理資訊，並可透過本公司網站連結至公開資訊觀測站查詢相關內容。</p> <p>(二) 合併公司設有發言人及代理發言人，股東常會、法人說明會書面相關資料放置於本公司網站股東專區及公開資訊觀測站。</p> <p>(三) 本公司依相關規定，於規定期限前公告並申報年度財務報告、第一、二、三季財務報告及各月份營運情形，有關上述資訊之揭露請參考公開資訊觀測站。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>尚未完 全符合</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、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)？</p>	<p>V</p>	<p>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，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，並且由合併公司員工票選勞方代表作為勞方與公司間溝通的橋樑，每季舉辦勞資會議，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。</p> <p>2. 僱員關懷：合併公司注重員工的安全與身心健康，於辦公室的裝潢方面，考量防震、防焰及隔音等因素，以提供員工舒適、安全的工作環境，並於進出口皆安裝門禁卡、保全系統及監視器。同時，合併公司亦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及洗手消毒液，提升工作環境品質，亦會定期舉行公司團康、員旅、迎新活動，鼓勵員工勞逸結合，減輕員工壓力。另員工於個人工作及生活上遇有困難、壓力或挫折需求協助或申訴時，合併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。本公司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。</p>	<p>符合</p>



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>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，除可於公開資訊觀測站查詢外，本公司於公司網站設置「股東專區」，提供投資人相關資訊。本公司設有發言人及代理發言人，作為股東及法人機構之聯繫窗口。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。</p> <p>4. 供應商關係：合併公司之供應商大多為海外大廠，各供應商定期有專人與合併公司負責人員舉辦產品教育訓練及各式行銷活動，本公司亦會派遣員工至原廠受訓，廠商亦有人員至公司拜訪，了解合作情形，提供最新資訊及相關技術，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，符合世界潮流，建立ESG永續企業，創造更豐盛及長遠業績目標。</p> <p>5. 利害關係人之權利：合併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。</p> <p>6. 董事及監察人進修之情形：本公司定期提供董事(含獨立董事)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(註)。</p> <p>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)。</p> <p>8. 客戶政策之執行情形：合併公司與客戶維持良好及穩定之合作關係，以創造公司利潤。</p> <p>9. 公司為董事購買責任保險之情形：本公司每年均為各董事及重要職員投保責任險，最新投保期間自112年2月10日至113年2月10日，保額計USD300萬元，並將投保金額、承保範圍及保險費率於112.3.16董事會報告。</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。			
<b>題號</b>	<b>評鑑指標</b>	<b>說明</b>	
3.2	公司是否同步發布英文重大訊息？	111 年開始	
3.20	公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？	111.04.28/111.09.27 舉行	
4.2	公司是否設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，負責誠信經營政策與防範方案之制訂及監督執行，並於公司網站及年報說明設置單位之運作及執行情形，且至少一年一次向董事會報告？	111.03.11 董事會報告	
4.12	公司是否制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？	改善中	
4.18	公司是否依氣候相關財務揭露建議書(TCFD)架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊？	改善中	

註：111 年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	傅輝東	111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討 企業永續的加速器-CSR、ESG 及 SDGS	3 3
董事	王明廷	111/11/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-衍生性金融商品交易策略與市場展望計會	3
董事	傅若軒	111/12/02	社團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易法規與實務案例研討 企業永續的加速器-CSR、ESG 及 SDGS	3 3
董事	傅若軒	111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	元宇宙與加密貨幣區塊鏈的未來發展 全球淨零排放因應與企業 ESG 行動	3 3
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司法人代表：張明正	111/10/03	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊 實務	6
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司法人代表：黃介青	111/05/04 111/09/29	社團法人中華公司治理協會 證券櫃檯買賣中心	國際雙峰會線上論壇 獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監 宣導會	2 3
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司法人代表：薛福全	111/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	施美惠	111/05/12 111/11/18	社團法人中華公司治理協會 財團法人永續能源研究基金會	國際雙峰會線上論壇 第五屆 GCSF 全球企業論壇-ESG 架構下企業的法律挑 戰:以永續報告書相關規範為中心	2 3
獨立董事	楊裕明	111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
獨立董事	廖益興	111/10/21 111/11/24	中華民國會計師公會全國聯合會	環境、社會與治理的會計與財務研究 公司法規暨公司登記實務解析	3 3
獨立董事	楊裕明	111/05/04 111/07/07 111/08/25	中華公司治理協會 證券櫃檯買賣中心 證券櫃檯買賣中心	國際雙峰會線上論壇 永續發展路徑圖產業主題宣導會 上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	2 2 3
獨立董事	廖益興	111/05/04 111/08/25 111/12/02	社團法人中華公司治理協會 證券櫃檯買賣中心 社團法人中華公司治理協會	國際雙峰會線上論壇 上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會 內線交易法規與實務案例研討	2 3 3

(五) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司已於 100 年 12 月設置薪資報酬委員會(以下簡稱薪酬委員會)，並訂定薪資報酬委員會設置辦法，說明如下：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身分	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	施美惠		具有會計師與公司業務所須之工作經驗，且並未有公司法第 30 條各款情事	符合獨立性(註 1)	0
獨立董事	楊裕明		具有商務與公司業務所須之工作經驗，且並未有公司法第 30 條各款情事	符合獨立性(註 1)	0
獨立董事	廖益興		財務、會計相關科系之公私立大專院校講師以上，且並未有公司法第 30 條各款情事	符合獨立性(註 1)	0

註 1：符合獨立性情形：本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 職責：

- (1) 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討董事(含獨立董事)及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估董事(含獨立董事)及經理人薪資報酬。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

- (1) 薪資報酬委員會之委員經董事會提名選任，人數為三人。
- (2) 本公司於 110 年 7 月 20 日選任第五屆薪資報酬委員會之委員，由三位獨立董事共同組成，由獨立董事施美惠會計師為召集人。
- (3) 第五屆委員任期：110 年 07 月 20 日至 113 年 07 月 19 日，111 年度薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註 (第五屆)
召集人	施美惠	3	0	100%	110.7.20 連任(獨立董事)
委員	楊裕明	3	0	100%	110.7.20 連任(獨立董事)
委員	廖益興	3	0	100%	110.7.20 新任(獨立董事)

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，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薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本年度無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：本年度無此情形。

- 註：1.年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- 2.年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(4) 最近一年薪資報酬委員會運作情形：

日期	重要討論事項	決議結果	公司對薪委會意見之處理
111.03.11 第五屆第3次	審議本公司一一〇年度員工及董事酬勞分配案。	全體出席委員同意照案通過。	全體出席董事同意照案通過。
111.08.04 第五屆第4次	審議本公司一一〇年度董事酬勞分配案。 審議本公司公司治理長任免案及相關薪酬。	全體出席委員同意照案通過。	全體出席董事同意照案通過。
111.12.22 第五屆第5次	1.修訂本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」。 2.本公司 111 年度經理人經營獎金發放案。 3.本公司 111 年度經理人年終獎金發放案。	全體出席委員同意照案通過。	全體出席董事同意照案通過。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市櫃公司 企業社會責任 實務守則差異 情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？</p>	V	<p>摘要說明</p> <p>本公司財會處負責永續發展政策或制度之提出及執行，由總經理擔任最高指導，推派各部門成員自1111年8月開始由「永續發展推動小組」改組為「企業永續發展委員會」，並於8月4日向董事會報告設定本公司之永續發展政策、環境及社會各面向之永續發展年度目標及預算，並適時檢討本公司之永續發展政策、制度與管理方針，追蹤執行狀況，以落實永續發展的願景。</p> <p>1.落實公司治理：</p> <p>a.由外部顧問輔導，推動永續報告書編製，以全面檢視公司產業、環境、政策及社會責任。</p> <p>b.引入更有效及安全的機器及產品；並派遣員工至原廠進修，以取得最新的技術以提供更好的服務。</p> <p>c.並提供良好的公司環境，維護員工的福利、健康、權益與升遷、溝通管道。</p> <p>2.致力環境保護：使用環保產品，LED燈，窗貼隔絕紫外線，控制能源耗用，提高空調溫度，節能減碳，鼓勵外勤更換電動車，或以共享機車代步。</p> <p>3.參與社會公益活動：</p> <p>a.公司長期與學校方面進行建教合作，給予學生實踐機會，也可找尋適合員工，已有多名學生實習結束後轉正。</p> <p>b.111年度捐贈物資予烏克蘭。</p> <p>c.關係企業公司於COVID-19疫情期間，捐獻氧氣設備與醫院。</p> <p>d.亦將舊設備如洗髮椅等贈與公益長照機構，藉此更新設備提供更好的服務，長照機構照顧長者時更為便利，且資源再利用，實現三贏。</p> <p>4.加強公司資訊的揭露：配合公司治理評鑑，加強公司政策的揭露及制定，並同時公佈於年報、公開資訊觀測站及公司官網，並由111年開使同的發佈英文重訊。</p> <p>委員會也會每年定期將政策方向及成果報告予董事會，提供資料供董事檢視，並根據董事建議及要求以調整方向</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因														
	是	否															
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p> <p>(重大性原則指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。)</p>	<p>是</p>	<p>摘要說明</p> <p>合併公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估項目</th> <th>風險管理政策或策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境保護及生態保育</td> <td>合併公司致力於環境保護，響應綠色與清潔產品使用。並訂定執行的計劃和方案，定時追蹤和檢討各項目標的進度，訂定每年以確保節能減碳目標的達成。</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">社會</td> <td>1.職業安全</td> <td>合併公司每年定期舉行消防演練和教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。</td> </tr> <tr> <td>2.產品安全</td> <td>合併公司各項產品遵守政府規範的各項產品及服務法令，符合TFDA規範，無任何危害物質。提供客戶穩定的產品品質，同時為確保客戶服務品質，提升客戶滿意度，設立客戶服務專線及溝通網站，加強和客戶之間的合作關係，藉由和客戶互利共榮的關係，成為企業永續發展的基石。</td> </tr> <tr> <td>公司治理</td> <td>社會經濟與法令遵循</td> <td>111年並未有違反規範之情事發生。 透過建立治理組織及落實內部控制機制，並提供檢舉管道，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 111年未有檢舉情事發生。</td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略	環境	環境保護及生態保育	合併公司致力於環境保護，響應綠色與清潔產品使用。並訂定執行的計劃和方案，定時追蹤和檢討各項目標的進度，訂定每年以確保節能減碳目標的達成。	社會	1.職業安全	合併公司每年定期舉行消防演練和教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。	2.產品安全	合併公司各項產品遵守政府規範的各項產品及服務法令，符合TFDA規範，無任何危害物質。提供客戶穩定的產品品質，同時為確保客戶服務品質，提升客戶滿意度，設立客戶服務專線及溝通網站，加強和客戶之間的合作關係，藉由和客戶互利共榮的關係，成為企業永續發展的基石。	公司治理	社會經濟與法令遵循	111年並未有違反規範之情事發生。 透過建立治理組織及落實內部控制機制，並提供檢舉管道，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 111年未有檢舉情事發生。	符合
重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略															
環境	環境保護及生態保育	合併公司致力於環境保護，響應綠色與清潔產品使用。並訂定執行的計劃和方案，定時追蹤和檢討各項目標的進度，訂定每年以確保節能減碳目標的達成。															
社會	1.職業安全	合併公司每年定期舉行消防演練和教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。															
	2.產品安全	合併公司各項產品遵守政府規範的各項產品及服務法令，符合TFDA規範，無任何危害物質。提供客戶穩定的產品品質，同時為確保客戶服務品質，提升客戶滿意度，設立客戶服務專線及溝通網站，加強和客戶之間的合作關係，藉由和客戶互利共榮的關係，成為企業永續發展的基石。															
公司治理	社會經濟與法令遵循	111年並未有違反規範之情事發生。 透過建立治理組織及落實內部控制機制，並提供檢舉管道，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 111年未有檢舉情事發生。															
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>是</p>	<p>(一) 合併公司之產業並非製造業，不適用ISO 14001 或類似之環境管理系統驗證，對環境產生之衝擊遠低於一般製造業，但仍善盡企業在環境保護的責任與義務，加強宣導同仁在工作及生活中對於環保之重視與落實，且需養成資源回收、重覆利用及隨手關閉開關的習慣。</p>	符合														

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因												
	是	否													
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	<p>摘要說明</p> <p>(二) 合併公司以綠色企業作為長遠發展目標，積極推動節能減碳、綠色採購及各項永續發展方案，且致力推動環保活動，強力宣導節約用水(電)，以減少對環境的傷害與負擔，並推行使用回收紙類及環保標章等相關產品。</p>	符合												
	V	<p>(三) 合併公司衡量產業特性(非耗能產業)與營運現況，目前正進行溫室氣體盤查作業，並積極推動相關措施，以降低對自然環境的衝擊，以下為合併公司有關策略的說明：</p> <p>1.環境政策：</p> <p>基於愛護地球與保護環境的理念，盡量符合各種法令規定及其他相關標準，以與國際接軌。</p> <p>A. 遵守法令規章，降低環境汙染，並落實相關作業及方法。</p> <p>B. 對員工、供應商、客戶及利害關係人傳達政策，以確具備正確的環境認知及行為。</p> <p>2.能源管理政策</p> <p>合併公司將致力於節能減碳行動，使用隔熱窗貼、鼓勵外勤使用大眾交通及電動車，以期達到能源節約之合理目標。</p>	符合												
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	<p>1.適時調整冷氣溫度，並善用風扇節能。</p> <p>2.新展門市採用環保及節能標章產品，如：LED燈具、變頻空調設備等。</p> <p>3.本公司主要耗能來自於外購電力，因無生產製程，故無製程排放源(範疇一)。</p> <p>4.近兩年度總公司辦公室碳排放總量統計表(範疇二)：</p> <table border="1" data-bbox="1141 560 1300 1377"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>碳排放總量(KG)</th> <th>總用水量(度)</th> <th>廢棄物總量(KG)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>63,471</td> <td>887</td> <td>3,176</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>70,740</td> <td>(管委會)</td> <td>(管委會)</td> </tr> </tbody> </table>	年度	碳排放總量(KG)	總用水量(度)	廢棄物總量(KG)	110	63,471	887	3,176	111	70,740	(管委會)	(管委會)	符合
年度	碳排放總量(KG)	總用水量(度)	廢棄物總量(KG)												
110	63,471	887	3,176												
111	70,740	(管委會)	(管委會)												



評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	(一) 合併公司尊重並支持國際公約中之基本人權，包含「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」之原則與精神，不僱用童工、禁止強迫勞動、反對聘僱時性別上的歧視或差別待遇、提供安全衛生之工作環境等，並遵守勞動相關法規，尊重員工組織、參與工會和集體談判之權利，並對員工扶育幼兒童有優待措施，確實保障員工合法權益，亦符合經濟社會文化權利國際公約、消除對婦女一切形式歧視公約。本公司之員工任免、薪酬等作業均合乎法令規定，訂定「員工工作規則」並公告各項工作規則與相關管理辦法、程序，建立公平的績效考核制度，提供多元的培訓進修管道，善盡雇主之責任義務。	符合
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V	(二) 合併公司員工福利措施主要係依勞基法規定辦理，內容涵蓋聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等，均符合勞動基準法相關規定，合併公司同時設立職工福利委員會辦理三節獎金、生日禮金、婚喪生育補助、員工旅遊並協助公司尾牙舉行。 季度及年度定期依據個人專業表現考評並連結公司經營績效後，適當反映於員工薪酬，合併公司如有獲利，另依公司章程提撥員工紅利。	符合
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	(三) 合併公司非常重視員工工作環境之安全，定期參與大樓管理委員會每年一次有關消防演習之宣導作業，且常態為半年一次消毒及清潔辦公室，同時透過門禁管理進出人員，以提供員工舒適安全與健康的工作環境，110年及111年因新冠疫情多次請人員消毒亦實施輪流在家上班，以減少員工與病毒接觸機會。 本公司依法辦理勞保、健保及另有團體保險，藉以保障員工權益。每年一次舉行在職員工健康檢查，確保員工身體健康狀況無虞。	符合
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	(四) 員工是公司最重要的資產，合併公司會依據各工作職能發展訂定教育訓練計畫，並且由直屬主管及人資單位適時提供職涯規劃之輔導與諮詢。合併公司每季定期透過員工績效考核方式，協助主管瞭解並制訂員工未來職涯能力發展方向，為幫助員工可多方發展，並製定辦法及編定預算補助員工進修。	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V	(五) 本公司為醫療器材相關產業，均遵守醫療法、藥師法及食藥署相關規範，重視產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，且已建置相關內控制度做管控。合併公司之產品進口及後續之行銷及標示皆符合應商之規定，並制定處理客訴辦法等相關保護消費者權益政策及申訴程序，並於官網上放置聯絡方式，可由消費者選擇與公司以電話或電郵方式直接聯繫。	符合
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	(六) 本公司建立供應商評選機制，並於官網上公佈，透過選擇、績效評估、廠商會議，以合作為基礎，將永續的要求貫徹於供應鏈日常管理之中，政策上要求供應商合作，在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，共同致力提升企業社會責任。	符合
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證見？	V	本公司尚未參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，但本公司仍會持續實踐企業社會責任並視政府法令及國際趨勢訂定相關政策。	尚未完全符合
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」，將積極實踐企業社會責任，以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢，關係企業之整體營運活動均遵循「企業社會責任實務守則」之規範運作。		本公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；本公司已訂定「永續發展實務守則」，將積極實踐企業社會責任，以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢，關係企業之整體營運活動均遵循「企業社會責任實務守則」之規範運作。	

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 環保綠化工作 1. 防制宣導：增進員工環保認知，提昇節能意識，將節能實踐於日常中。 2. 節能減碳：持續監控能源使用量，訂定溫室氣體盤查計劃，設定節能減碳目標與措施，將全球氣候變遷因素納入風險管理範疇，積極關注能源及環保相關法規之趨勢，希望透過選用節能設備、購買綠電、發展綠色產品等，提昇能源效率，達成永續發展目標。 3. 回收減廢：合併公司針對一般生活廢棄物嚴格執行分類資源回收，事業廢棄物則委由合法廠商清運，並依規定申報，確實掌控廢棄物之產出及清運作業，同時致力於減少包裝材料的使用，並持續推動表單電子化，減少使用紙張，降低資源消耗。 4. 綠色採購：為促進綠色供應鏈之形成，本公司辦公室之資訊設備、紙張用品皆以選購具環保標章之產品優先，並於產品包裝材料中優先使用環保產品，讓資源得以循環永續利用，減少對環境之衝擊。			

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 利害關係人所關注議題及溝通管道與回應方式：於112/03/16第七屆第11次董事會報告111年度溝通情形。			
利害關係人	優先關注議題	溝通管道、回應方式及溝通頻率	利害關係人溝通實績
員工	1. 員工福利 2. 員工考核機制 3. 勞資關係 4. 薪資福利 5. 職業安全與健康	1. 公司公告 2. 每季勞資會議 3. 多元員工意見管道(主管信箱/員工意見信箱) 4. 內部電子郵件公告：定期公告各項員工福利事項、福委會資訊、公司重要營運訊息、教育訓練課程資訊、年度績效管理作業等訊息	1. 每季績效考核。 2. 辦公室清潔、門禁安全及消防教育 3. 每年一次在職員工健康檢查 4. 職場健康-護理人員定期公司探訪 4. 員工團康、迎新活動
客戶	1. 服務品質 2. 機密資訊保護	1. 年度客戶授信評估 2. 定期業務檢討會議	1. CRM系統客戶數逾6000家 2. 協助客戶行銷活動
供應商	1. 供應鏈管理 2. 環保、安全與衛生管理 3. 符合法令規範	1. 供應商業務檢討會議 2. 配合供應商訪問調查 3. 拜訪廠商，實際審視廠商公司	1. 和供應商作雙向溝通 2. 與國外供應商一同參加展會
股東與投資人	1. 永續發展策略 2. 公司競爭力 3. 風險管理 4. 營運績效	1. 股東會 2. 法人說明會 3. 公司網站公佈資料 4. 投資人關係-聯絡窗口	1. 舉辦股東會及受邀法人說明會 2. 網站-公司業務相關:商品及行銷活動 3. 網站-財務、管理相關:財務資料、重大訊息 4. 股東可與發言人直接溝通
政府與主管機關	1. 公司治理 2. 法規遵循 3. 風險管理 4. 節約資源	1. 公文往來 2. 主管機關座談會、研討會 3. 回應主管機關問卷調查	積極參與研討會，配合政府法規

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V	(一) 本公司於100年3月12日董事會通過「誠信經營守則」，並放置於公司官網揭示公告，向董監事、管理階層、員工與利害關係人等傳達政策理念，以確保誠信經營之落實，並於會議及內外訓課程中宣導相關資訊，並定期向董事會報告，而董事於就任時簽署「未有違反誠信原則行為聲明書」，董事會與管理階層願以誠信為公司經營理念。	符合
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V	(二) 防範不誠信行為方案除於員工守則載明外，董事(含獨立董事)及本公司員工須另簽立保密合約書等以茲確實遵守。本公司定期對董事(含獨立董事)、經理人、員工及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。本公司將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之獎懲制度。	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V	(三) 合併公司及董事(含獨立董事)、經理人、員工與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，包括回扣、佣金、疏通費或透過其他途徑向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供或收受不正當利益。對政黨或參與政治活動之組織或個人直接或間接提供捐獻，應符合政治獻金法及公司內部相關作業程序，不得藉以謀取商業利益或交易優勢。	符合
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V	(一) 合併公司於商業往來前，均考量代理商、供應商、客戶或其他交易對象之合法性及是否有不誠信行為並適時進行徵信作業，商業契約如供應商合約、銷售合約或租賃合約等均明定有關誠信行為之條款包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。	符合
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V	(二) 本公司由財會處負責，衡量公司產業、營運及管理特性，制定「誠信經營守則」，確保落實企業誠信政策與方案，由稽核室監督，每年向董事會報告。已於112年3月16日向董事會與管理階層報告誠信經營執行情形，並未有違反誠信經營之案件發生。	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	(三) 合併公司制定防止利益衝突之政策，並提供適當管道供董事(含獨立董事)與經理人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。合併公司董事(含獨立董事)秉持高度自律，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有礙於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事不得相互支援。合併公司之董事(含獨立董事)及經理人不得藉其在公司擔任之職位，使其自身、配偶、父母、子女或任何他人獲得不正當利益，相關辦法請詳本公司網站股東專區「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。	符合
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V	(四) 合併公司就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，如不得有外帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。合併公司內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。	符合

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V	<p>摘要說明</p> <p>(五)公司每年定期於年度重要會議宣導誠信經營等重大政策。本公司定期於各項會議中（例如：經營會議、月會、勞資會議等）說明誠信經營原則及政策。為落實誠信經營，亦鼓勵同仁參加與誠信經營有關之內外部教育訓練課程，課程主題涵蓋資安、勞安、法遵、稽核等，1111年度外訓總時數為64小時。</p>	符合
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V	<p>本公司於105.11.4訂定「公司檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，檢舉管道公告於本公司網站，各利害關係人可透過親身舉報、電話舉報、公司網站舉報或投函舉報等方式進行檢舉，並依利害關係人類別設有專責人員處理如下：</p> <p>1.發言人及代理發言人：受理公司股東、投資人等利害關係人之檢舉；</p> <p>2.財務長及稽核主管：受理公司客戶、供應商、承攬商等之檢舉；</p> <p>3.人力資源單位：受理公司內部同仁之檢舉。</p> <p>本公司以保密方式處理檢舉案件，並由獨立管道查證，全力保護檢舉人，檢舉人之身分將絕對保密。檢舉人為同仁者，亦有SOP保護該同仁不會因檢舉而遭受不當之處置。</p>	符合
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V	<p>本公司於本公司網站上放置「誠信經營守則」，供投資人查閱並設有相關專責人員負責公司各項資訊之蒐集及發佈。</p>	符合



評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司係依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並依該守則確實執行，故無差異之情形。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			
(一)合併公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上櫃公司相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基石。			
(二)本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，所有內部重大資訊處理作業程序之揭露均依該程序辦理，簡要說明如下：			
甲、本公司設置處理內部重大資訊專責單位相關事宜，所有重大資訊之相關文件符合公司內部簽核流程。			
乙、本公司董事(含獨立董事)、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。知悉本公司內部重大資訊之董事(含獨立董事)、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。			
丙、本公司以外之機構或人員因參與本公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，並不得洩露所知悉之本公司內部重大資訊予他人。			
丁、本公司對外揭露內部重大資訊應秉持 a. 資訊之揭露應有依據 b. 資訊之揭露應有依據 c. 資訊應公平揭露。			
戊、本公司內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由本公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由本公司負責人直接負責處理。本公司發言人及代理發言人應以本公司授權之範圍為限，且除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大資訊。			

(七) 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：

本公司訂定公司治理守則及相關規章請參閱公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>)。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 本公司目前董事會中有三席是獨立董事，同時擔任審計委員會及薪資酬勞委員會委員，另本公司均及時申報重大訊息及各項上櫃公司應行申報事項，並盡力達成上櫃公司治理評鑑所訂定之各項指標。

2. 本公司經理人及財務主管每年應參加公司治理有關之進修及訓練，具備專業知識。受訓情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財務長	江志浩	111/12/26 至 111/12/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
公司治理主管 (註)	江志浩	111/12/02	社團法人中華公司治理協會	內線交易法規與實務案例研討	3
		111/12/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3
內部稽核主管	何秀美	111/09/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業提升自行編製財務報告能力之政策解析及內稽內控實務重點研討	6
		111/10/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	主管機關要求設置「法定主管及人員」之法遵稽核	6

註:111年8月4日董事會通過，111年9月1日生效。

3. 本公司與財務資訊透明度有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：  
稽核部門：內部稽核師 1 人。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

曜亞國際股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：112年03月16日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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.資訊與溝通，及5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- (五) 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一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)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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一一二年三月十六日董事會通過，出席董事九人中(其中一人委託)，無人持反對意見，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：傅輝東



總經理：吳國龍



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。

(十)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、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容主要缺失與改善情形：無。

(十一)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	111.06.17	1. 一一〇年度營業報告書及財務報表	經投票表決，贊成權數 16,970,557 權(其中以電子方式行使表決權數 12,011,287 權)，反對權數 3,546 權(其中以電子方式行使表決權數 3,546 權)，棄權權數 28,761 權(其中以電子方式行使表決權數 27,761 權)，贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	依股東會決議通過。
		2. 一一〇年度盈餘分配案	經投票表決，贊成權數16,970,564權(其中以電子方式行使表決權數12,011,294權)，反對權數3,546權(其中以電子方式行使表決權數3,546權)，棄權權數28,754權(其中以電子方式行使表決權數27,754權)，贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	股東會決議通過配發現金股利111,000 仟元(每股新台幣3.7元)，並於111年7月28日完成配發作業。
		3. 「公司章程」部份條文修訂案	經投票表決，贊成權數16,970,550權(其中以電子方式行使表決權數12,011,280權)，反對權數3,550權(其中以電子方式行使表決權數3,550)，棄權權數28,764權(其中以電子方式行使表決權數27,764權)，贊成權數超過表決權數三分之二，本案照案通過。	經股東會決議後，按新修訂之規定實施並公告。
		4. 「取得或處分資產處理程序」部份條文修訂案	經投票表決，贊成權數16,970,542權(其中以電子方式行使表決權數12,011,272權)，反對權數3,554權(其中以電子方式行使表決權數3,554權)，棄權權數28,768權(其中以電子方式行使表決權數27,768權)，贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	經股東會決議後，按新修訂之規定實施並公告。
		5. 「背書保證辦法」部份條文修訂案	經投票表決，贊成權數16,970,546權(其中以電子方式行使表決權數12,011,276權)，反對權數3,553權(其中以電子方式行使表決權數3,553權)，棄權權數28,765權(其中以電子方式行使表決權數27,765權)，贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	經股東會決議後，按新修訂之規定實施並公告。
		6. 「董事選任程序」部份條文修訂案	經投票表決，贊成權數16,970,549權(其中以電子方式行使表決權數12,011,279權)，反對權數3,551權(其中以電子方式行使表決權數3,551權)，棄權權數28,764權(其中以電子方式行使表決權數27,764權)，贊成權數超過表決權數二分之一，本案照案通過。	經股東會決議後，按新修訂之規定實施並公告。
		7. 解除本公司董事競業禁止限制案	經投票表決，贊成權數 16,966,198 權(其中以電子方式行使表決權數 12,006,928 權)，反對權數 6,949 權(其中以電子方式行使表決權數 6,949 權)，棄權權數 29,717 權(其中以電子方式行使表決權數 28,717 權)，贊成權數超過表決權數三分之二，本案照案通過。	依股東會決議通過。

## 2. 最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議：

本公司於民國一一一年度及至年報刊印日止共召開七次董事會，重要決議摘要如下：

日期	重要討論事項
111.03.11 第七屆第 6 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 審議本公司一一〇年度員工及董事酬勞分配案</li> <li>2. 本公司一一〇年度營業報告書及財務報表</li> <li>3. 出具本公司一一〇年度「內部控制制度聲明書」</li> <li>4. 修訂本公司「公司章程」</li> <li>5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」</li> <li>6. 修訂本公司「背書保證辦法」</li> <li>7. 修訂本公司「董事選任程序」</li> <li>8. 修訂本公司「公司治理實務守則」及「董監事提名審查標準及作業流程辦法」</li> <li>9. 修正本公司薪工循環「內部控制制度」及「內部稽核制度」</li> <li>10. 本公司一一〇年度盈餘分配案</li> <li>11. 解除本公司董事競業禁止限制案</li> <li>12. 解除本公司經理人競業禁止限制案</li> <li>13. 召開本公司一一一年股東常會與訂定受理股東提案等相關事宜</li> </ol>
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過，其中項次 11，楊裕明董事利益迴避。
111.05.06 第七屆第 7 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司提報會計師獨立性及適任性評估結果案</li> <li>2. 本公司民國一一一年第一季合併財務報告</li> <li>3. 修訂本公司「公司治理實務守則」及「內部重大資訊處理作業程序」</li> </ol>
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過。
111.08.04 第七屆第 8 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司一一〇年度董事酬勞分配案</li> <li>2. 本公司公司治理長任免案及相關薪酬</li> <li>3. 本公司民國一一一年第二季合併財務報告</li> <li>4. 本公司民國一一一年度會計師公費</li> </ol>
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過，其中項次 1，董事傅輝東、董事傅若軒、董事王明廷、董事黃介青、董事張明正、董事薛福全因本案利害關係依序迴避。
111.11.04 第七屆第 9 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 111 年第 3 季合併財務報告</li> <li>2. 訂定本公司 112 年度稽核計劃</li> <li>3. 訂定本公司 112 年度預算</li> <li>4. 本公司為因應營運規模成長及經營效率優化，擬升級 JDE ERP 系統</li> </ol>
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過。
111.12.22 第七屆第 10 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂本公司「經理人績效考核及酬金訂定準則」</li> <li>2. 本公司 111 年度經理人經營獎金發放案</li> <li>3. 本公司 111 年度經理人年終獎金發放案</li> <li>4. 擬制定本公司「預先核准非確信服務政策</li> <li>5. 修訂本公司「股東會議事規則」、「資金貸與他人作業程序」及「董事會議事規範」</li> </ol>

日期	重要討論事項
	6.修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」及管理辦法部分條文案 7.本公司簽證會計師更換案 8.解除本公司經理人競業禁止限制案 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過，其中項次 1-3，王明廷董事利益迴避。
112.03.16 第七屆第 11 次	1.審議本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 2.公司 111 年度營業報告書及財務報表 3.擬依本公司「預先核准非確信服務政策」第三條第三款規定，授權董事長決行非確信服務 4.出具本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」 5.修訂本公司「董事會議事規範」、「公司治理實務守則」、「處理董事要求之標準作業程序」、「董事提名審查標準及作業流程辦法」部分條文，及修訂「與特定公司、集團企業、關係人間業務及財務往來作業辦法」名稱及全文 6.修訂本公司其他管理控制制度「內部控制制度」、「內部稽核制度」部分條文 7.本公司 111 年度盈餘分配案 8.本公司擬辦理盈餘轉增資發行新股案 9.本公司之子公司佳醫美人股份有限公司辦理現金減資案 10.解除本公司董事競業禁止限制案 11.召開本公司 112 年股東常會與訂定受理股東提案等相關事宜 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過，其中項次 10，傅若軒、張明正董事利益迴避。
112.05.04 第七屆第 12 次	1.本公司提報會計師獨立性及適任性評估結果案 2.本公司民國 112 年第一季合併財務報告 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意照案通過。

(十二) 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。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

#### 四、會計師公費資訊

#### 簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁	111年 第一季~第三季	2,310	823	3,133	1.更換會計師原因:事務所內部調整 2.非審計公費: 稅務簽證、轉移訂價
	林琬琬					
安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁	111年 第四季				
	江曉苓					

請具體敘明非審計公費服務內容：(例如稅務簽證、確信或其他財務諮詢顧問服務)

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。非審計公費並應附註說明其服務內容。

#### (一)111年度會計師適任性、獨立性評核表(111年5月6日、111年12月22日董事會通過)

編號	評估指標	是	否
<b>獨立性受自我利益</b> (係指經由審計客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突)			
(一)	會計師是否無持有公司或關係企業股票或其他有價證券？	v	
(二)	與會計師間是否無直接或重大間接財務利益關係？	v	
(三)	與會計師間是否無重大密切之商業關係？	v	
(四)	是否無與會計師間有潛在之僱傭關係？	v	
<b>獨立性受自我評估之影響</b> (係指會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務)			
(一)	委任會計師事務所編製之原始文件是否無用於確信服務案件之重大或重要的事項？	v	
(二)	委任會計師事務所審計服務小組成員目前或最近二年內是否無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	v	
(三)	對會計師或其事務所是否無提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目？	v	
<b>獨立性受辯護之影響</b> (係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑)			
(一)	是否無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？	v	
(二)	除依法令許可之業務外，是否無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護？	v	
<b>熟悉度對獨立性之影響</b> (指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益)			
(一)	事務所審計服務小組成員與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員是否無親屬關係？	v	
(二)	是否無卸任一年以內之委任事務所之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	v	
(三)	是否無收受本公司或董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠？	v	
<b>脅迫對獨立性之影響</b> (指係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑)			
(一)	委任會計師及其事務所是否無威脅提起法律訴訟？	v	
(二)	會計師簽連續簽證是否無超過7年？	v	
(三)	是否無威脅解除審計案件之委任或續任？	v	
(四)	是否無為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作？	v	
(五)	委任會計師是否出具超然獨立聲明書？	v	
評估結果	皆符合獨立性及適任性。		

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：詳年報第 61 頁簽證會計師公費資訊表。
- (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

更換日期	民國 111 年 12 月 22 日董事會通過		
更換原因及說明	配合安侯建業聯合會計師事務所內部調整需要		
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	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
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	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	無		



(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	吳趙仁會計師、江曉苓會計師
委任之日期	民國 111 年 12 月 22 日董事會通過
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	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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	111 年度		112 年截至 5 月 4 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	0	0	0	0
董事長	傅輝東	0	0	0	0
董事	王明廷	0	0	0	0
董事	傅若軒	0	0	0	0
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：黃介青	0	0	0	0
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：張明正	0	0	0	0
董事法人代表	佳醫健康事業(股)公司 法人代表：薛福全	0	0	0	0
獨立董事	施美惠	0	0	0	0
獨立董事	楊裕明	0	0	0	0
獨立董事	廖益興	0	0	0	0
總經理	吳國龍	0	0	0	0
副總經理	陳柏源	0	0	0	0
財務長	江志浩	0	0	0	0

註：大股東係指持有本公司股份總額超過百分之十之股東。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 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

截至 112 年 4 月 17 日停止過戶日止 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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
佳醫健康事業(股)公司	11,550,425	38.50%	0	0	0	0	無	無	
負責人:傅輝東	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	
林俊堯	2,400,000	8.00%	0	0	0	0	芙蓉坊股份有限公司	擔任芙蓉坊股份有限公司董事長	
中天生物科技(股)公司	1,099,056	3.66%	0	0	0	0	無	無	
負責人:郭憲壽	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	
芙蓉坊(股)公司	580,000	1.93%	0	0	0	0	林俊堯	擔任芙蓉坊股份有限公司董事長	
負責人:林俊堯	2,400,000	8.00%	0	0	0	0			
昕昕投資(股)公司	315,000	1.05%	0	0	0	0	無	無	
負責人:陳瑞昌	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	
廖建任	220,000	0.73%	0	0	0	0	無	無	
王仁盟	188,000	0.63%	0	0	0	0	無	無	
王碧草	183,000	0.61%	0	0	0	0	無	無	
花旗託管柏克萊資本 S B L / P B 投資專戶	144,000	0.48%	0	0	0	0	無	無	
張靜修	132,000	0.44%	0	0	0	0	無	無	

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例。

註 3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

### 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

112 年 3 月 31 日 單位：股；%

轉 投 資 事 業 (註 1)	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
曜亞國際(香港)有限公司	79,021,783	100.00%	0	0	79,021,783	100.00%
佳醫美人股份有限公司	15,154,496	53.89%	11,534,804	41.02%	26,689,300	94.91%
廣州市曜亞貿易有限公司	0	0	(註 2)	100.00%	(註 2)	100.00%
曜勝生技股份有限公司(註 3)	1,224,020	10.00%	9,792,000	43.11.00%	11,016,020	53.11%
CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	0	0	2,150,000	50.00%	2,150,000	50.00%
台灣美德妥股份有限公司	1,800,000	40.00%	0	0	1,800,000	40.00%
透策生技股份有限公司(註 4)	420,000	35.00%	0	0	42,000	35.00%

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：係有限公司，故無股數。

註 3：合併公司於民國 111 年 11 月向關聯企業 CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 取得曜勝生技股份有限公司 10%股權。

註 4：合併公司於民國 111 年 10 月取得透策生技股份有限公司 35%股權。

## 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	無	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	無	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	無	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	無	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	無	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	無	95年11月07日經 授商字第 09533094200號函 核准在案
99年 12月	93	30,000	300,000	26,500	265,000	現金增資 45,000仟元	無	100年1月25日北 府經登記字第 1005005084號函 核准在案
104年 1月	60	50,000	500,000	30,000	300,000	現金增資 35,000仟元	無	104年2月2日新 北府經司字第 1045127348號函 核准在案

### (二) 股份種類

112年5月4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	30,000,000	20,000,000	50,000,000	

註：均為上櫃股票

(三) 總括申報制度相關資訊：無

## 二、股東結構

截至112年4月17日停止過戶日止；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	0	0	134	12,762	21	12,917
持有股數	0	0	13,865,588	15,490,326	644,086	30,000,000
持有比率%	0	0	46.22	51.63	2.15	100.00

### 三、股權分散情形

截至 112 年 4 月 17 日停止過戶日止

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	9,701	121,257	0.40
1,000 至 5,000	2,707	5,154,383	17.18
5,001 至 10,000	279	2,192,502	7.31
10,001 至 15,000	104	1,330,676	4.44
15,001 至 20,000	42	776,559	2.59
20,001 至 30,000	22	572,083	1.91
30,001 至 40,000	15	524,845	1.75
40,001 至 50,000	8	363,137	1.21
50,001 至 100,000	25	1,694,868	5.65
100,001 至 200,000	8	1,105,209	3.68
200,001 至 400,000	2	535,000	1.78
400,001 至 600,000	1	580,000	1.93
600,001 至 800,000	0	0	0
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	3	15,049,481	50.17
合 計	12,917	30,000,000	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。

截至 112 年 4 月 17 日停止過戶日止

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持股比例(%)
佳醫健康事業股份有限公司		11,550,425	38.50
林俊堯		2,400,000	8.00
中天生物科技股份有限公司		1,099,056	3.66
芙蓉坊股份有限公司		580,000	1.93
昕昕投資股份有限公司		315,000	1.05
廖建任		220,000	0.73
王仁盟		188,000	0.63
王碧草		183,000	0.61
花旗託管柏克萊資本 S B L / P B 投資專戶		144,000	0.48
張靜修		132,000	0.44

## 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		110 年	111 年	當年度截至 112 年 5 月 4 日 (註 6)
		110 年	111 年			
每股 市價	最 高			56.10	68.5	87.4
	最 低			40.10	52.3	62.1
	平 均			51.87	56.76	71.93
每股 淨值	分 配 前			42.8	46.26	46.47
	分 配 後			39.10	(註 1)	(註 2)
每股 盈餘	加權平均股數(仟股)			30,000	30,000	30,000
	每股盈餘	調整前		4.11	4.57	1.84
		調整後		4.11	(註 1)	(註 2)
每股 股利	現金股利			3.70	3.15	(註 2)
	無償 配股	盈餘配股		0	(註 1)	(註 2)
		資本公積配股		0	0	(註 2)
	累積未付股利			0	0	0
投資 報酬 分析	本 益 比 (註 3)			12.62	12.42	(註 2)
	本 利 比 (註 4)			14.02	18.02	(註 2)
	現金股利殖利率 (註 5)			7.13%	5.55%	(註 2)

註 1：111 年度盈餘分配之現金股利 3.15 元經 112 年 03 月 16 日董事會決議通過，股票股利 1 元，俟 112 年股東常會決議通過後生效。

註 2：尚未完成盈餘結算。

註 3：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 4：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

註 6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## 六、公司股利政策及執行狀況

### (一) 股利政策

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依營運需要或法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有當期盈餘，連同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司股利政策，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，每年就累積可分配盈餘中提撥股東

股息紅利以不低於當期盈餘之 20% 為限；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劃，得經股東會大會同意，全數以股票股利發放之。

3. 本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

(二) 股利分派之情形

年度	現金股利	無償配股
107 年	3.15 元	無
108 年	3.35 元	無
109 年	3.50 元	無
110 年	3.70 元	無
111 年(註)	3.15 元	0.10 股

註：111 年度盈餘分配之現金股利 3.15 元經 112 年 03 月 16 日董事會決議通過，股票股利 1 元，俟 112 年股東常會決議通過後生效。

(三) 預期股利政策將有重大變動之情事：

本公司預期股利政策，除相關法令另有規定外，將不會有重大變動。

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：

項目		112 年度(預估)
期初實收資本額		300,000,000 元
本年度配股配息情形(註 1)	每股現金股利(註 2)	3.15 元
	盈餘轉增資每股配股數(註 3)	0.10 股
	資本公積轉增資每股配股數	0 股
營業績效變化情形	營業利益	不適用(註 4)
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘(追溯調整)	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
年平均投資報酬率(年平均本益比)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率

註 1：111 年度盈餘分配之現金股利 3.15 元經 112 年 03 月 16 日董事會決議通過，股票股利 1 元，俟 112 年股東常會決議通過後生效。

註 2：惟如嗣後因普通股股份發生變動(如：買回本公司股份或將庫藏股轉換或註銷、辦理國內現金增資等)，致影響流通在外股份數量，使每股配息率因而發生變動者，授權董事長依本議案決議配發之金額及實際流通在外股數調整股東配息率。

註 3：惟如嗣後因普通股股份發生變動(如：買回本公司股份或將庫藏股轉換或註銷、辦理國內現金增資等)，致影響流通在外股份數量，使每股配股率因而發生變動者，授權董事會依本議案決議配發之金額及實際流通在外股數調整股東配股率。

註 4：依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開 112 年度財務預測資訊，故無 112 年度預估資料。

## 八、員工、董事及監察人酬勞

(一) 公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，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一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司一一一年度估列員工及董事酬勞，係分別按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益之 4.15% 及 3.46% 估列。本公司財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(三) 董事會通過分派酬勞情形：

1. 分派員工酬勞及董事酬勞金額：本公司董事會於 112 年 03 月 16 日通過分派一一一年度員工酬勞及董事酬勞金額，如下表：

分派項目	新台幣元
(1) 員工現金酬勞	7,573,392
(2) 員工股票酬勞	無
(3) 董事酬勞	6,314,201

註：與認列費用年度估列金額無差異。

2. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

(四) 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

本公司一一〇年度盈餘分派員工及董事酬勞情形如下：

單位：新台幣元

分派情形	董事會決議實際分派數	認列費用年度估列金額	差異數	差異原因	處理情形
1. 員工現金酬勞	6,800,723	6,800,723	0	無	
2. 董事酬勞	5,670,001	5,670,001	0	無	

## 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、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形

無。

十二、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

十三、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. 合併公司所營業務之主要內容

合併公司以建構完整醫學美容產業鏈為目標，提供客戶醫學及生活美容儀器、醫學及生活美容耗材、醫學及生活美容設備維修、生活美容療程服務。

#### 2. 合併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	111 年度	比重(%)
設備銷貨收入	232,908	18.03
耗材及零件銷貨收入	760,279	58.86
勞務收入	257,294	19.92
其他營業收入	41,211	3.19
合 計	1,291,692	100.00

#### 3. 公司商品（服務）項目

- A. 雷射醫學美容設備
- B. 脈衝光醫學美容設備
- C. 皮膚緊緻醫學美容設備
- D. 身體雕塑設備
- E. 皮下植入式填充劑
- F. 肉毒桿菌素注射
- G. 醫學及生活美容設備維修
- H. 生活美容產品及療程服務

### (二) 產業概況：

#### 1. 產業之現況與發展

隨著科技的進步，更多效果顯著、術後修復期短的醫學美容設備陸續問市，加上各年齡層網路及社群媒體的使用率提升，醫美資訊日漸普及與透明化，有愈來愈多的民眾接受醫學美容相關療程。

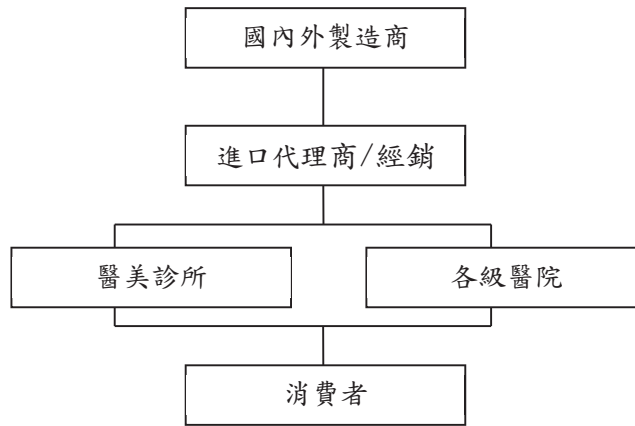
台灣醫美市場的需求是喜愛追求最新科技與非侵入式的治療，醫美資訊普及與各家廠商行銷推廣的力道強大，消費者除了重視醫美治療的效果、安全性與性價比之外，也會被廣告行銷等吸引。自民國一〇九年起，全球醫學美容供應鏈受 COVID-19 疫情影響，從上游設備的供給乃至於下游終端消費者的消費皆受到波及。目前全球醫美市場主要由歐美製造廠主導，而歐美國家為受 COVID-19 影響最大的區域，導致醫美設備的製造、出口及維修零件皆無法正常供應，交貨準備期延長。另一方面，終端消費者受疫情影響，對醫美相關療程的需求也轉為保守。因此醫美診所對於設備與產品的採購也會趨於保守。隨著 COVID-19 疫情在民國一一一年逐漸緩和，台灣政府陸續放寬各項管制措施，並開放邊境，有助於國內廠商的醫美資訊與國際接軌。此外，在後疫情時代，消費者的報復性消費也帶動了整體醫美市場成長。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

醫學美容產業大部分的雷射光電設備與植入式填充劑，主要仍由歐美國家研發生產，但近幾年韓國廠也仿照歐美廠製造出類似的醫美產品，並以較低的價格獲取市場競爭力。因此也改變醫美市場的生態，衍生出高價與低價的市場區隔，由於愈來愈多的競爭產品進入市場，因此近年來利用強力的品牌行銷提高產品或療程知名度亦形成主流，藉由提高消費者需求而帶動產品之銷售。另外，品牌行銷也是區隔高、低價產品的一種差異化模式。

整體產業的上、中、下游關聯如下：

醫學美容儀器設備及微整型注射產品的上下游關聯性



## 3. 產品之各種發展趨勢

### A. 醫學美容設備發展趨勢

根據美國 Medical Insight 公司 2023 年 4 月針對亞太區醫學美容市場的分析報告，2022 年亞太區醫學美容產品售總額超過 44 億美元。未來五年亞太區醫美市場預計年成長率為 9.3%，相較於其他區域，亞太區醫美市場發展是快速且穩健的。

在亞洲醫美市場中，最受到消費者青睞的為肌膚相關療程，包括臉部/身體回春、色素斑和血管治療、皮膚緊緻療程等。而在眾多療程選項中，非侵入式的醫美療程仍為消費者首選。

### B. 醫學美容臉部注射針劑發展趨勢

隨著民眾對微侵入式療程的需求及接受度提升，臉部注射針劑乃為醫美療程中成長最快速的區塊。根據 Medical Insight 公司的分析報告，2022 年亞太區醫學美容產品售總額超過 44 億美元，其中，臉部注射針劑的銷售總額就超過 22 億美元。未來五年亞太區臉部注射針劑預計年成長率為 9.2%。

## 4. 產品之競爭情形

### A. 醫學美容設備競爭情形

台灣醫學美容光電設備以國外代理進口為主，進口國家以歐美全球醫美光電領導廠牌為主，近年來韓國製造的機器進入台灣市場，主攻中低價市場，市佔率有日漸增高的趨勢，總市場已超過 5 成，尤其是讓台灣醫美市場出現療程價格差距甚大的情況，兩極化的現象，需

加強消費者對於品牌、品質、正貨、安全等的認知，以維持台灣高端的醫美品質，然後在產品線的配置上，也需重評估與配置高價、中價、低價市場的需求。

隨著 COVID-19 疫情的逐漸緩和，消費者開始重新接受醫美療程，因此亞太區整體醫美市場呈現跳躍式的成長。醫美資訊的普及和透明化也促使消費者日漸提高消費意識。因此，符合市場需求的最新科技產品，且具有安全的品質，深受台灣消費者的喜愛。合併公司一直秉持著過去一貫的核心精神，堅持代理國際上最具競爭力且安全的高規格醫美產品。

## **B. 醫學美容臉部注射針劑競爭情形**

全球臉部注射針劑主要代表性公司有 Allergan、Galderma、MerzAesthetics 等，在台灣則有合併公司代理之科妍生技公司研發生產之玻尿酸皮下植入式填充劑 Hyadermis「海德密絲」、Animers「愛霓密絲」二項品牌與韓國 Medytox 公司生產的 Neuramis「優美施」玻尿酸，不同的玻尿酸品牌與劑型，可提供客戶更多元的選擇。另外，近 1~2 年台灣市場引進許多低價的韓國玻尿酸，以低價競爭市場，整體市場銷售狀況仍持續觀察中。此外，近幾年膠原蛋白增生刺激劑（俗稱童顏針類產品），屬於漸進式較自然的抗老治療方式，受到終端消費者的喜愛，台灣目前已上市該類的產品包括第一代童顏針 scupltra「舒顏萃」、第二代少女針 ellanse「伊漣絲」及合併公司經銷的 AestheFill「艾麗斯」。目前注射類醫學美容市場仍處於成長期，合併公司採用臉部注射針劑與醫學美容儀器產品之整合行銷策略，進而擴大整個市場需求，為醫美市場提供更多選擇。

### **(三) 技術及研發概況**

合併公司雖非產品製造商，但仍配置教育人員及產品專員，專職於產品開發策略及技術指導；另外並配置營運輔導人員，以協助客戶開拓耗材產品的用量，增加公司耗材產品的銷售。

### **(四) 長、短期業務發展計劃**

#### **1. 短期發展計畫**

##### **A. AestheFill 艾麗斯品牌經營**

合併公司的明星商品 AestheFill「艾麗斯（市場俗稱精靈針）」在民國一一一年締造銷售佳績。AestheFill 是一種新型態的刺激自體膠原蛋白增生的皮下植入式填充劑，可以安全自然的刺激自體膠原蛋白再生。合併公司將持續推廣 AestheFill，延續市場熱度及提升品牌市場聲量。

##### **B. Medytox 優力柔品牌經營**

合併公司代理經銷由韓國上市生技大廠 Medytox Inc.( KOSDAQ : 086900) 製造的 Neuronox「優力柔」肉毒桿菌素，已於民國一一一年第一季上市且創造亮眼業績。民國一一二年將延續這股銷售熱潮，並

持續帶動同廠牌 Neuramis Volume Lidocaine「優美施」玻尿酸皮下植入劑銷售量。

### **C. 生活美容通路品牌經營**

合併公司與韓國上市生技大廠 Caregen Co., LTD.(KOSDAQ:214370) 合資之轉投資曜勝生技股份有限公司，透過電商通路與 25 家實體通路銷售健髮跨時代產品「DR CYJ 髮胜肽」並且提供頭皮美療服務，深耕健髮市場有成。為提供消費者追求美麗的多重選擇，目前陸續將課程及產品延伸至臉部保養清潔及順髮產品，實體通路端並增加生活美容性的療程服務，為延伸美容美體的療程，除持續引進法國「LPG」第十代美容儀外，也陸續規劃各家實體通路引進高階臉部美容設備「氫氣水飛梭」美容儀，提供消費者更高級與全面性美容美體的服務。

綜上所述，合併公司短期發展計畫在於擴大營收組合銷售項目，致力於新趨勢產品、耗材類產品，高成長類別、高毛利產品，以增加毛利；並積極開拓醫美耗材與其他非醫美領域產品之營收，以穩定擴大營收金額，兼具業務發展；運用維修團隊優勢，強化客戶服務。

## **2. 長期發展計畫**

### **A. 醫美產品市場定位者**

作為市場領頭羊，合併公司將持續開發及引進符合最新且具安全之醫美趨勢產品，提供皮膚及纖體全方位醫學美容產品，擴大產品線範圍與內容，以達到引領台灣醫美市場風潮之目標。

### **B. 完備醫美耗材產品線**

「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」、「肉毒桿菌素注射」與「皮下植入式填充劑」為醫美市場發展四大明星商品，本公司於「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」及「皮下植入式填充劑」等醫美儀器領域穩定成長外，同時積極擴充「肉毒桿菌素注射」等醫美耗材領域的產品，以配合客戶服務消費者追求美麗的需求，同時多樣化的產品也提升客戶對本公司之依存度。

### **C. 全方位一站式美療服務**

轉投資公司積極發展電商通路，透過活潑多樣且貼近消費者的行銷策略，銷售頭皮及皮膚美容產品，同時為了客戶從頭到腳多樣化的「美麗」服務，將積極整合佳醫美人及「DR CYJ 髮胜肽」的美療服務資源，提供客戶全方位一站式的「美麗」享受。

綜上所述，合併公司長期發展計畫在於持續引進具競爭力的耗材類產品及新科技新話題產品，配合美療通路開發與擴展，深化合併公司在亞洲醫學美容市場之整體競爭力及專業形象。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 合併公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	110 年度		111 年度	
	銷售額	%	銷售額	%
內 銷	981,488	95.46%	1,275,648	98.76%
外 銷	46,695	4.54%	16,044	1.24%
合 計	1,028,183	100.00%	1,291,692	100.00%

#### 2. 市場占有率

合併公司以建構完整醫學美容產業鏈為目標，提供客戶醫學及生活美容儀器、醫學及生活美容耗材、醫學及生活美容設備維修、生活美容療程及服務，國內目前並無相關類似之同業資料及產銷值統計資料，若以合併公司2022年度營收為1,291,692仟元，依Medical Insight Inc統計亞太整體醫美市場銷售額為44億美金，推估合併公司營收約占亞洲市場1%。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

在供給方面，我國醫學美容設備及醫學美容植入式填充劑以進口為主，以歐美為主要供應國家。在需求方面，醫學美容市場需求與經濟所得之間呈高度正相關，可分為老齡化人口抗老需求和以輪廓塑型為訴求的醫美治療。隨著 COVID-19 疫情的逐漸緩和，消費者開始重新接受醫美療程，醫美市場開始呈現復甦成長。

#### 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

合併公司係醫學美容綜合供應商，長期以來與國、內外醫美相關廠商，建立良好共生共榮關係，使合併公司在需求鏈及供應鏈之間地位穩固，由於產品及服務項目涵蓋層次較廣，包括雷射/脈衝光、身體雕塑/皮膚緊緻、肉毒桿菌素注射、皮下植入式填充劑等，可以提供客戶更多元與更具競爭力的產品與服務。

合併公司具有優異的維修團隊，所有工程人員均受過原廠及合併公司制度化的儀器維修訓練。另合併公司具有完整零組件備料，機器叫修均能在 48 小時內完修，因此客戶對合併公司維修品質與速度評價甚高且獲得原廠高度讚賞。

合併公司具備行銷暨教育訓練團隊，主要培訓內容包括儀器規格使用、廣告行銷、針對美容諮詢師護理人員舉辦的各種教育訓練課程，與原廠共同合作指導醫師使用相關醫療設備之專業能力。

整體而言，合併公司的核心能力在於引領市場風潮、深化行銷服務、快速提供維修服務、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，與同業相較具備較佳的競爭優勢。

## B.發展之有利因素

### a.資源有效整合

合併公司雖屬醫美相關產品之代理商，惟其經營理念係以建構完整醫學美容事業為目標，實質上為醫學美容綜合供應商。合併公司採取多元代理方式取得優良醫美雷射及耗材代理權，並搭配包裹行銷及管理諮詢服務，有效提供客戶完整的多元服務。

同時積極擴展生活美容通路，透過活潑多樣且貼近消費者的行銷策略，銷售頭皮及皮膚美容產品及美容療程，提供消費者從頭到腳多樣化的美療服務體系

### b.完備醫學美容產品

合併公司所代理的醫學美容產品，涵蓋「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」、「皮下植入式填充劑」及「肉毒桿菌素注射」四大區塊，產品治療適應範圍並已隨目前全球市場發展趨勢由回春、美白、除疤、除皺雷射儀器進展至肌膚鬆弛的改善，持續引領市場風潮並提供客戶與消費者多元的優質服務。

## 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 Covid-19 影響，全球景氣低迷、外匯市場變動不安，合併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

目前臺灣醫美雷射設備及耗材仍以進口為主，合併公司主要與國外知名製造廠簽署產品代理合約，惟國外原廠時有追求營運效率及提升獲利進行整併，整併後可能間接導致代理權發生變動。

合併公司因應對策如下：

- (1)透過多元化產品銷售組合，並搭配行銷公關推廣計劃，協助擴大消費市場需求，以實質的銷售成績及售後服務優勢，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)與國外製造商或產業知名醫師共同辦理學術課程，使客戶倚賴合併公司協助其開發區域市場。
- (3)以投資或合作的方式，建立雙方長久的合作關係。

### c.低價設備的市場衝擊

台灣醫美設備產品，進口國家以歐美全球醫美光療領導廠牌為主，近年來許多韓國及中國等地製造的機器進入台灣市場，主攻中低價市場，讓台灣醫美市場出現療程價格差距甚大的情況，需加強消費者對於品牌、品質、正貨、安全等的認知，以維持台灣高端的醫美品質，因此在行銷推廣或認證機制優化上，都要持續努力，並教育民選擇優良有認證的合法產品，此外，尋找引進中低價格、且安全有效的產品，以符合不同市場區塊，也是未來著力的方向。



(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：合併公司主要之儀器及耗材使用於醫學及生活美容之用途。
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. 主要供應商資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度			111 年度			112 年度截至第一季止			最近二年度變動說明	
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)		與發行人之關係
1	A 公司	171,729	30.56	A 公司	190,910	25.78	A 公司	65,092	40.15	無	
2	B 公司	137,469	24.47	B 公司	148,779	20.09	B 公司	13,702	8.45	無	
3	C 公司	63,424	11.29	其他關係人	43,466	5.87	其他關係人	0	0.00	其他關係人	受市場競爭影響銷量，致使進貨下降
4	D 公司	43,585	7.76	無	82,181	11.10	D 公司	21,962	13.55	關聯企業	新產品推廣
	其他	145,638	25.92	其他	275,272	37.16	其他	61,372	37.85		
	進貨淨額	561,845	100.00	進貨淨額	740,608	100.00	進貨淨額	162,128	100.00		

2. 主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度			111 年度			112 年度截至第一季止			最近二年度變動說明	
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)		與發行人之關係
1	甲客戶	34,399	4.35	甲客戶	59,393	5.98	甲客戶	22,038	7.23	無	疫情趨緩，消費市場復甦
	其他	756,636	95.65	其他	933,794	94.02	其他	282,883	92.77		
	銷貨淨額	791,035	100.00	銷貨淨額	993,187	100.00	銷貨淨額	304,921	100.00		疫情趨緩，消費市場復甦

(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 主要商品	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
設備銷貨收入		161 台	173,430	4 台	4,272	176 台	232,908	-	-
耗材及零件銷貨收入			570,910		42,423		744,235		16,044
勞務收入			204,145				257,294		
其他營業收入			33,003				41,211		
合計			981,488		46,695		1,275,648		16,044

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

年度		110 年度	111 年度	截至 112 年 5 月 4 日
員工人數	經理級以上	21	25	25
	業務人員 (含技術/行銷)	164	253	248
	一般職員	74	78	77
	合計	259	356	350
平均年齡		36.7	37.8	38.0
平均服務年資(年)		7.2	7.3	7.7
學歷分佈(%)	博士	0%	0%	0%
	碩士	2.5%	3.0%	3.0%
	大專院校	66%	60.4%	61.2%
	高中	31.5%	36.6%	35.8%
	高中以下	0%	0%	0%

四、環保支出资訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，與未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：不適用。

## 五、勞資關係

(一)列示合併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：

人力資源為合併公司之最大資產，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，合併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：

- (1) 保險：除依規定辦理勞工保險及全民健康保險外，由公司全額負擔投保團體保險，保險內容包含員工定期壽險、意外險、住院醫療險及職業傷害保險。
- (2) 福利金提撥、支出：每月固定依公司營收及員工薪資提撥福利金至職福會，用以支付員工補助如，三節禮金、員工旅遊、結婚禮金、生育禮金、喪葬補助、疾病慰問、急難救助等。
- (3) 其他福利補助：公司每季編列預算，用於部門活動，公司團康、迎新活動。
- (4) 員工健康檢查：為保障員工健康安全，公司每年定期舉辦免費健康檢查，以協助員工掌握身體之細微變化訊息。
- (5) 年終活動：每年舉辦年終聯歡會及摸彩活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力，並同時表揚優秀員工。
- (6) 員工酬勞：年度決算如有獲利，應提撥不低於一%為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，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一定條件之控制或從屬公司員工。

### 2. 員工之進修與訓練：

合併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：基礎課程(財務、行銷、業務相關)，幫助新進人員建立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：主管指定外訓—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：公司不定期舉辦各種教導講習會或演講會以提高員工之性向素質。
- (4) 主管人員教育訓練：加強經營管理人才之管理能力，以改善合併公司整體工作效率、促進團隊共識、提升凝聚力。
- (5) 國內外進修：原廠除在本國舉辦培訓產品課程，亦會來臺來交流，提升員工之專業能力；公司並每季編列預算，員工可依自身規劃進修申請補助。

3. 退休制度與其實施情形：合併公司按月為民國 94 年 7 月 1 日起新進員工及選擇適用新制退休金條例之原有員工，提繳每月工資 6%至勞保局退休金個人帳戶，同時繼續為選擇適用舊制退休金辦法之原有員工及選擇適用新制退休金辦法之原有員工的舊制保留年資，目前舊制退休備金已足額，不需再提撥至台銀專戶。

4. 勞資協議：合併公司自成立以來嚴格遵守政府相關法規規定，落實勞工法令，保障同仁權益，致力於創造和諧的勞資關係。

5. 員工權益維護措施情形：合併公司定期舉行勞資會議及部門月會，宣導公司重要政策或活動，並建立雙向溝通機制，聽取員工建言，新增公司設施或修正管理辦法，合併公司每季亦會透過績效評核由直屬主管、部門主管與透過績效評核由直

屬主管、部門主管與部門員工密切溝通，並可為行政管理方面重要參考來源，且維持勞資雙方良好之互動。

(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、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

合併公司按資訊安全政策並依據資訊作業委外管理辦法，執行各項資訊管理制度，維護重要資訊系統之機密性、完整性、可用性，以確保資訊系統及網路設備等安全穩定運行。

- 1.帳號管理-人員帳號、權限管理與系統操作行為之管理，防止不當存取。
- 2.存取管控-人員存取內外部系統及資料傳輸管道之控制措施。
- 3.外部威脅-中毒告警與防護措施，提昇異常行為與即時預警能力。
- 4.系統可用性-系統可用狀態與服務中斷時之處置措施與備份還原。
- 5.通訊系統安全-阻絕與避免非必要連線，提昇存取控制安全。
- 6.資訊系統之開發與維護-制定系統開發安全規範與必要之保護。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 七、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	契約起訖日期	主要內容	限制條款
進貨代理權	A 公司	2018.06.19 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	2020.03.27 除任一方終止外,持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	C 公司	2023.01.01 至 2025.12.31	美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	D 公司	2007.01.04 至 除任一方終止外,持續有效	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	E 公司	2022.01.01 至 2023.12.31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	F 公司	2016.12.12 至 2026.12.11	保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	G 公司	2017.04.10 至 2023.12.31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	H 公司	2018.01.03 至 2023.12.31	醫學美容設備	限台灣地區銷售
進貨代理權	I 公司	2018.03.01 至 除任一方終止外,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	2020.08.01 至 2025.07.24	植入式填充劑產 品經銷	限菲律賓銷售
進貨代理權	K 公司	2022.04.15 至 2025.4.14	保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	L 公司	2022.07.01 至 2026.06.30	醫學美容設備、 植入式填充劑及 保養品	限台灣地區銷售
進貨代理權	M 公司	2022.06.01 至 2028.05.31	美容設備	限台灣地區銷售
進貨經銷權	N 公司	2019.09.16 至 2024.09.15	植入式填充劑產 品經銷	限台灣地區銷售
進貨經銷權	科妍生物科 技(股)公司	2022.01.01 至 2024.12.31	植入式填充劑產 品經銷	限台灣地區銷售

## 陸、財務概況

## 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

### (一) 最近五年度簡明資產負債表-採用國際會計準則

#### 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31 日財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		1,595,387	1,565,451	1,537,172	1,642,277	1,735,980	1,729,245
不動產、廠房及設備		75,707	134,894	114,499	136,013	213,141	199,631
無形資產		680	3,266	3,516	3,296	3,693	3,617
其他資產		347,395	520,752	487,648	517,205	728,357	779,079
資產總額		2,019,169	2,224,363	2,142,835	2,298,791	2,681,171	2,711,572
流動負債	分配前	577,416	620,505	555,670	657,555	875,919	901,506
	分配後	671,916	721,005	660,670	768,555	970,419 (註 2)	901,506 (註 2)
非流動負債		8,654	135,647	123,968	169,313	251,251	244,762
負債總額	分配前	586,070	756,152	679,638	826,868	1,127,170	1,146,268
	分配後	680,570	856,652	784,638	937,868	1,221,670 (註 2)	1,146,268 (註 2)
歸屬於母公司業主之權益		1,271,243	1,281,710	1,290,930	1,284,042	1,387,726	1393,952
股本		300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000
資本公積		625,942	627,726	627,726	627,726	627,726	627,726
保留盈餘	分配前	285,795	303,971	319,580	337,807	364,414	326,863
	分配後	191,295	203,471	214,580	226,807	269,914 (註 2)	326,863 (註 2)
其他權益		59,506	50,013	43,624	18,509	95,586	139,363
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		161,856	186,501	172,267	187,881	166,275	171,352
權益總額	分配前	1,433,099	1,468,211	1,463,197	1,471,923	1,554,001	1,565,304
	分配後	1,338,599	1,367,711	1,358,197	1,360,923	1,459,501 (註 2)	1,565,304 (註 2)

註 1：除當年度截至 112 年 3 月 31 日合併財務資料係經會計師核閱外，其餘年度合併財務資料皆係經會計師查核簽證。

註 2：112 年 03 月 16 日董事會決議通過 111 年度盈餘分配之現金股利每股配發 3.15 元及股票股利每股 1 元，其中股票股利俟 112 年股東常會決議通過後生效。



## 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		1,005,165	937,450	940,343	1,001,613	1,085,875
不動產、廠房及設備		40,892	59,500	54,839	52,634	38,257
無形資產		206	69	195	128	678
其他資產		700,328	697,116	668,418	689,962	824,885
資產總額		1,746,591	1,694,135	1,663,795	1,744,337	1,949,695
流動負債	分配前	466,778	396,959	358,240	411,584	502,112
	分配後	561,278	497,459	463,240	522,584	596,612 (註 2)
非流動負債		8,570	15,466	14,625	48,711	59,857
負債總額	分配前	475,348	412,425	372,865	460,295	561,969
	分配後	569,848	512,925	477,865	571,295	656,469 (註 2)
股本		300,000	300,000	300,000	300,000	300,000
資本公積		625,942	627,726	627,726	627,726	627,726
保留盈餘	分配前	285,795	303,971	319,580	337,807	364,414
	分配後	191,295	203,471	214,580	226,807	269,914 (註 2)
其他權益		59,506	50,013	43,624	18,509	95,586
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,271,243	1,281,710	1,290,930	1,284,042	1,387,726
	分配後	1,176,743	1,181,210	1,185,930	1,173,042	1,293,226 (註 2)

註 1：107 年度至 111 年度個體財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：112 年 03 月 16 日董事會決議通過 111 年度盈餘分配之現金股利每股配發 3.15 元及股票股利每股 1 元，其中股票股利俟 112 年股東常會決議通過後生效。

## (二) 最近五年度簡明損益表-採用國際會計準則

## 簡明綜合損益表(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至112年3月31日財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	1,164,815	1,178,195	1,009,308	1,028,183	1,291,692	393,281
營業毛利	336,258	334,168	318,042	354,582	452,530	151,149
營業損益	133,005	157,823	140,848	160,418	158,330	67,623
營業外收入及支出	9,418	2,152	7,842	13,403	19,832	7,228
稅前淨利	142,423	159,975	148,690	173,821	178,162	74,851
繼續營業單位本期淨利	122,282	126,072	116,642	141,689	139,861	60,142
停業單位損失	0	0	0	0	-	-
本期淨利(損)	122,282	126,072	116,642	141,689	139,861	60,142
本期其他綜合損益(稅後淨額)	25,320	(9,098)	(7,023)	(25,111)	77,477	45,661
本期綜合損益總額	147,602	116,974	109,619	116,578	217,338	105,803
淨利歸屬於母公司業主	104,975	112,521	115,995	123,206	137,111	55,182
淨利歸屬於非控制權益	17,307	13,551	647	18,483	2,750	4,960
綜合損益總額歸屬於母公司業主	131,176	103,183	109,720	98,112	214,905	100,726
綜合損益總額歸屬於非控制權益	16,426	13,791	(101)	18,466	2,433	5,077
每股盈餘	3.50	3.75	3.87	4.11	4.57	1.84

註：除當年度截至112年3月31日合併財務資料係經會計師核閱外，其餘年度合併財務資料皆係經會計師查核簽證。

## 簡明綜合損益表(個體)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	1,005,083	980,258	797,276	764,638	995,855
營業毛利	251,422	255,736	243,921	249,701	339,940
營業損益	113,100	131,278	124,561	120,170	144,476
營業外收入及支出	3,151	4,881	19,385	31,232	24,128
稅前淨利	116,251	136,159	143,946	151,402	168,604
繼續營業單位本期淨利	104,975	112,521	115,995	123,206	137,111
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	104,975	112,521	115,995	123,206	137,111
本期其他綜合損益(稅後淨額)	26,201	(9,338)	(6,275)	(25,094)	77,573
本期綜合損益總額	131,176	103,183	109,720	98,112	214,684
每股盈餘	3.50	3.75	3.87	4.11	4.57

註：107度至111年度個體財務資料係經會計師查核簽證。

(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
107	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、林琬琬	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	吳趙仁、江曉苓	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### 財務分析-採用國際會計準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至112年3月31日
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 %	負債占資產比率	29.03	33.99	31.72	35.97	42.04	42.27
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,904.39	1,188.98	1,386.18	1,206.68	846.98	906.71
償債能力 %	流動比率	276.30	252.29	276.63	249.76	198.19	191.82
	速動比率	217.93	213.28	246.40	219.23	165.51	163.71
	利息保障倍數	362.00	133.00	148.00	200.00	135.00	166.00
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.12	5.94	5.72	6.41	7.08	7.99
	平均收現日數	59.64	61.44	63.81	56.94	51.55	45.68
	存貨週轉率(次)	2.14	2.51	2.78	3.09	2.82	2.96
	應付款項週轉率(次)	8.69	10.76	12.20	11.08	9.37	13.87
	平均銷貨日數	170.56	145.41	131.29	118.12	129.43	123.31
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	15.39	8.73	8.81	7.56	6.06	7.88
	總資產週轉率(次)	0.58	0.53	0.47	0.45	0.48	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	5.66	5.99	5.38	6.41	5.66	8.98
	權益報酬率(%)	8.60	8.69	7.96	9.65	9.24	15.42
	稅前純益占實收資本額比率(%)	47.47	53.33	49.56	57.94	59.39	99.8
	純益率(%)	10.50	10.70	11.56	13.78	10.83	15.29
	每股盈餘(元)	3.50	3.75	3.87	4.11	4.57	1.84
現金流量	現金流量比率(%)	25.25	43.02	44.73	42.22	31.62	4.33
	現金流量允當比率(%)	294.37	235.72	217.74	193.75	160.79	165.53
	現金再投資比率(%)	2.74	10.97	9.81	11.08	10.03	2.32
槓桿度	營運槓桿度	2.53	2.12	2.26	2.21	2.86	2.24
	財務槓桿度	1.00	1.01	1.01	1.01	1.01	1.01

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. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少，主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使不動產、廠房及設備增加所致。
2. 流動比率減少，主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使合約負債增加所致。
3. 速動比率減少，主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使合約負債增加所致。
4. 利息保障倍數減少，主要係因使用權資產增加，致使利息費用增加所致。
5. 不動產、廠房及設備週轉率減少，主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使不動產、廠房及設備增加所致。
6. 純益率減少，主要係因本期營業費用及所得稅費用增加，致使稅後淨利下降所致。
7. 現金流量比率減少，主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使合約負債增加所致。

註：除當年度截至112年3月31日合併財務資料係經會計師核閱外，其餘年度合併財務資料皆係經會計師查核簽證

## 財務分析-採用國際會計準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構	負債占資產比率	27.22	24.34	22.41	26.39	28.82
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,129.74	2,180.13	2,380.71	2,532.11	3,783.84
償債能力	流動比率	215.34	236.16	262.49	243.36	216.26
	速動比率	153.71	183.08	225.41	200.39	166.46
	利息保障倍數	296.00	1,010.00	1,455.00	908.00	1,140.00
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.57	4.41	4.04	4.44	5.46
	平均收現日數	102.24	82.77	90.35	82.21	66.85
	存貨週轉率(次)	2.4	2.89	3.14	3.43	3.26
	應付款項週轉率(次)	10.22	12.64	15.05	12.09	10.95
	平均銷貨日數	152.08	126.3	116.24	106.41	111.96
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	24.58	16.47	14.54	14.53	26.03
	總資產週轉率(次)	0.58	0.58	0.48	0.44	0.51
獲利能力	資產報酬率(%)	5.58	6.55	6.91	7.24	7.43
	權益報酬率(%)	8.36	8.81	9.02	9.57	10.26
	稅前純益占實收資本額比率(%)	38.75	45.39	47.98	50.47	56.20
	純益率(%)	10.44	11.48	14.55	16.11	13.77
	每股盈餘(元)	3.5	3.75	3.87	4.11	4.57
現金流量	現金流量比率(%)	45.3	40.44	48.67	40.41	20.83
	現金流量允當比率(%)	191.41	129.22	149.37	120.91	139.41
	現金再投資比率(%)	8	4.8	5.71	4.67	-0.45
槓桿度	營運槓桿度	2.21	1.94	1.97	2.07	2.29
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	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. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主要係因本期按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價上升，致使其他權益項目增加所致。
2. 利息保障倍數增加，主要係因本期所得稅及利息費用前純益相對增加所致。
3. 應收款項週轉率增加，主要係因本期銷貨淨額相對增加所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率增加，主要係因本期銷貨淨額相對增加所致。
5. 現金流量比率減少，主要係因本期所得稅負債相對增加所致。
6. 現金再投資比率減少，主要係因本期按公允價值衡量之金融資產-非流動及採用權益法之投資相對增加所致。

註：表列五個年度財務資料業經會計師查核簽證。

## 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

## 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)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 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)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

### 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) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

### 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。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

曜亞國際股份有限公司  
審計委員會查核報告書

董事會造送合併公司一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等表冊；其中財務報表嗣經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定提出報告。敬請 鑒核。

此 致

曜亞國際股份有限公司一一二年股東常會

審計委員會召集人：施美惠



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

#### 四、最近年度財務報告

### 聲 明 書

合併公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：曜亞國際股份有限公司



董 事 長：傅輝東



日 期：民國一一二年三月十六日



## 會計師查核報告

曜亞國際股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

曜亞國際股份有限公司及其子公司(曜亞集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達曜亞集團民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與曜亞集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對曜亞集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 應收款項減損評估

有關應收款項減損評估之會計資訊，請詳合併財務報告附註四(七)、五及六(四)。

關鍵查核事項之說明：

於財務報表之備抵損失係以應收款項之違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。由於備抵損失之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為評估管理階層採用之提列備抵損失方法及假設是否合理及評估方法是否一致採用，暨測試管理階層評估應收款項是否已減損所依據之資料，以評估佐證資料之合理性，並重新複核備抵損失相關計算之正確性；另，考量曜亞集團對備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

#### **其他事項**

曜亞國際股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估曜亞集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算曜亞集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

曜亞集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對曜亞集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使曜亞集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致曜亞集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。



6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對曜亞集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
吳趙仁   
江曉苓 

證券主管機關：金管證審字第1070304941號  
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號  
民國一十二年三月十六日

**曜亞國際股份有限公司及子公司**
**合併資產負債表**

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 679,126	25	813,371	35
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及六(三))	581,456	22	492,091	21
1151 應收票據(附註四、六(四)及(十八))	101,804	4	82,950	4
1170 應收帳款淨額(附註四、六(四)、(十八)及七)	81,672	3	50,589	2
1210 其他應收款—關係人(附註七)	456	-	31	-
1300 存貨(附註四及六(五))	246,866	9	170,233	8
1470 其他流動資產	44,600	2	33,012	1
	<u>1,735,980</u>	<u>65</u>	<u>1,642,277</u>	<u>71</u>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及六(二))	188,791	7	120,761	5
1550 採用權益法之投資(附註四及六(六))	54,517	2	11,894	1
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(八))	213,141	8	136,013	6
1755 使用權資產(附註四及六(九))	280,063	11	204,793	9
1780 無形資產(附註四及六(十))	3,693	-	3,296	-
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十五))	60,511	2	55,201	2
1920 存出保證金(附註四、六(四)及(十八))	67,542	3	61,697	3
1930 長期應收票據及款項(附註四及六(十四))	29,252	1	16,162	1
1975 淨確定福利資產(附註四及八)	3,694	-	3,052	-
1980 其他金融資產—非流動	37,500	1	37,500	2
1990 其他非流動資產—其他	6,487	-	6,145	-
	<u>945,191</u>	<u>35</u>	<u>656,514</u>	<u>29</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,681,171</u>	<u>100</u>	<u>2,298,791</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>負債：</b>				
合約負債—流動(附註四及六(十八))	\$ 481,076	18	375,255	16
應付帳款(附註七)	64,041	2	61,554	3
其他應付款(附註七)	175,275	6	134,488	6
本期所得稅負債(附註四及六(十五))	42,966	2	13,397	1
負債準備—流動(附註四及六(十二))	8,160	-	6,415	-
租賃負債—流動(附註四、六(十一)及七)	55,065	2	42,017	2
其他流動負債	49,336	2	24,429	1
	<u>875,919</u>	<u>32</u>	<u>657,555</u>	<u>29</u>
負債準備—非流動(附註四及六(十二))	3,264	-	2,151	-
遞延所得稅負債(附註四及六(十五))	16,846	1	1,021	-
租賃負債—非流動(附註四、六(十一)及七)	230,615	9	166,141	7
採用權益法之投資資餘(附註四及六(六))	526	-	-	-
	<u>251,251</u>	<u>10</u>	<u>169,313</u>	<u>7</u>
	<u>1,127,170</u>	<u>42</u>	<u>826,868</u>	<u>36</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>				
普通股股本	300,000	11	300,000	13
資本公積	627,726	23	627,726	28
保留盈餘：				
法定盈餘公積	180,554	7	168,231	7
未分配盈餘	183,860	7	169,576	7
其他權益	95,586	4	18,509	1
	<u>1,387,726</u>	<u>52</u>	<u>1,284,042</u>	<u>56</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	166,275	6	187,881	8
非控制權益(附註六(十六))	1,554,001	58	1,471,923	64
	<u>\$ 2,681,171</u>	<u>100</u>	<u>2,298,791</u>	<u>100</u>



董事長：傅輝東



經理人：吳國龍

合併財務報告附註



會計主管：江志浩

曜亞國際 股份有限公司 及子公司  
合併綜合損益表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,291,692	100	1,028,183	100
5000 營業成本(附註六(五))	839,162	65	673,601	66
營業毛利	452,530	35	354,582	34
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	237,134	18	167,227	16
6200 管理費用	59,908	5	25,666	2
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(四))	(2,842)	-	1,271	-
	294,200	23	194,164	18
營業淨利	158,330	12	160,418	16
營業外收入及支出(附註七)：				
7100 利息收入(附註六(二十))	10,251	1	4,008	-
7010 其他收入(附註六(二十))	3,933	-	3,024	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	9,574	1	6,387	1
7050 財務成本(附註六(二十))	(1,325)	-	(872)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(2,601)	-	856	-
	19,832	2	13,403	1
7900 稅前淨利	178,162	14	173,821	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	38,301	3	32,132	3
本期淨利	139,861	11	141,689	14
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	620	-	26	-
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	68,029	5	(20,904)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	12,584	1	(2,293)	-
不重分類至損益之項目合計	56,065	4	(18,585)	(2)
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	26,765	2	(8,158)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	5,353	-	(1,632)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	21,412	2	(6,526)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	77,477	6	(25,111)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 217,338	17	116,578	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 137,111	11	123,206	12
8620 非控制權益	2,750	-	18,483	2
	\$ 139,861	11	141,689	14
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 214,684	17	98,112	9
8720 非控制權益	2,654	-	18,466	2
	\$ 217,338	17	116,578	11
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 4.57		4.11	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.55		4.09	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：吳國龍



會計主管：江志浩



曜亞國際股份有限公司

民國一〇一年一月及一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	資本公積		保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	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(損)益			
\$ 300,000	627,726	156,621	162,959	(7,091)	50,715	1,290,930	172,267	1,463,197	
-	-	-	123,206	-	-	123,206	18,483	141,689	
-	-	-	21	(6,526)	(18,589)	(25,094)	(17)	(25,111)	
-	-	-	123,227	(6,526)	(18,589)	98,112	18,466	116,578	
-	-	11,610	(11,610)	-	-	-	-	-	
-	-	(105,000)	-	-	-	(105,000)	-	(105,000)	
-	-	-	-	-	-	-	(2,852)	(2,852)	
300,000	627,726	168,231	169,576	(13,617)	32,126	1,284,042	187,881	1,471,923	
-	-	-	137,111	-	-	137,111	2,750	139,861	
-	-	-	496	21,412	55,665	77,573	(96)	77,477	
-	-	-	137,607	21,412	55,665	214,684	2,654	217,338	
-	-	12,323	(12,323)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(111,000)	-	-	(111,000)	-	(111,000)	
-	-	-	-	-	-	-	(11,294)	(11,294)	
-	-	-	-	-	-	-	(12,966)	(12,966)	
\$ 300,000	627,726	180,554	183,860	7,795	87,791	1,387,726	166,275	1,554,001	

民國一〇一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

非控制權益增減

民國一〇一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

對子公司所有權權益變動

非控制權益增減

民國一〇一年十二月三十一日餘額



董事長：傅輝東

(請詳閱會計師財務報告附註)



經理人：吳國龍



會計主管：江志浩

曜亞國際醫務有限公司子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 178,162	173,821
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	115,203	95,943
攤銷費用	203	249
預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,842)	1,271
利息費用	1,325	872
利息收入	(10,251)	(4,008)
股利收入	(3,861)	(2,970)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,601	(856)
處分不動產、廠房及設備損失	58	-
處分無形資產利益	(58)	-
其他項目	44	(1,645)
收益費損項目合計	<u>102,422</u>	<u>88,856</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	(18,721)	(14,554)
應收帳款淨額(增加)減少	(28,634)	9,249
其他應收款增加	(425)	(29)
存貨增加	(102,487)	(52,459)
其他流動資產增加	(11,248)	(14,049)
淨確定福利資產增加	(23)	(6)
長期應收票據及款項增加	(13,089)	(111)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(174,627)</u>	<u>(71,959)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	105,821	68,750
應付票據減少	-	(2)
應付帳款增加	2,487	34,455
其他應付款增加(減少)	40,787	(17,682)
負債準備增加(減少)	2,858	(2,310)
其他流動負債增加	24,907	21,569
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>176,860</u>	<u>104,780</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>2,233</u>	<u>32,821</u>
調整項目合計	<u>104,655</u>	<u>121,677</u>
營運產生之現金流入	282,817	295,498
收取之利息	9,911	4,004
支付之所得稅	(15,799)	(21,857)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>276,929</u>	<u>277,645</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳國龍



會計主管：江志浩



曜亞國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (441,456)	(268,491)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	352,091	223,751
取得採用權益法之投資	(45,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(114,050)	(42,277)
存出保證金增加	(5,845)	2,556
取得無形資產	(658)	(29)
處分無形資產	116	-
其他金融資產增加	-	(6,500)
其他非流動資產增加	(342)	(4,399)
收取之股利	3,861	2,970
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(251,283)</u>	<u>(92,419)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(50,277)	(39,956)
發放現金股利	(111,000)	(105,000)
取得子公司股權	(11,294)	-
支付之利息	(1,325)	(872)
非控制權益變動	(12,966)	(2,852)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(186,862)</u>	<u>(148,680)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,971	(8,076)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(134,245)	28,470
期初現金及約當現金餘額	813,371	784,901
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 679,126</u>	<u>813,371</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳國龍



會計主管：江志浩





曜亞國際股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一一一年度及一一〇年度  
(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奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路880號14樓。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一一二年三月十六日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	曜亞國際(香港)有限公司	醫療器材銷售及維修業務	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 %	
"	曜勝生技股份有限公司	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售。	10.00 %	- %	註
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 %	
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售。	80.00 %	80.00 %	

註：合併公司於民國一一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時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及透過其他綜合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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

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，惟係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。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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（通常係除息日）。

### (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。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (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)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。

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。

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。

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)。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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；
- 借款人很有可能會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。

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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

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

### (2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

### (八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。



## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)醫療設備	3年～ 8年
(2)其他設備	2年～ 3年
(3)租賃改良	2年～ 10年
(4)展示資產	3年
(5)出租資產	2年～ 10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對機器設備及車位等之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1) 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2) 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3) 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4) 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十二) 無形資產

#### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	2年～ 3年
------	--------

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉，商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十四) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十五) 收入之認列

#### 客戶合約之收入

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，請詳附註六(十三)。

## 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。

固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

### (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。

## (十六)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)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(四)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金、活期存款及支票存款	\$ 679,126	813,371
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 679,126</u>	<u>813,371</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(二十一)。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 69,953	64,016
國外上市(櫃)公司股票	116,215	53,915
國內非上市(櫃)公司股票	<u>2,623</u>	<u>2,830</u>
合 計	<u>\$ 188,791</u>	<u>120,761</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。

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，於民國一一一年度及一一〇年度認列之股利收入為3,861千元及2,970千元。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
國內定存單	\$ <u>581,456</u>	<u>492,091</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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內定期存單，其於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之年利率區間分別為0.76%~4.9%及0.24%~0.815%，分別於民國一一二年十月及一一一年十二月前到期。

### (四)應收票據、應收帳款淨額及長期應收票據及款項

#### 1.應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<b>流 動</b>		
應收票據及帳款	\$ 201,199	155,521
減：未實現利息收入	(148)	(214)
備抵損失	<u>(25,410)</u>	<u>(27,992)</u>
	<u>175,641</u>	<u>127,315</u>
<b>非 流 動</b>		
應收票據及帳款	2,864	5,868
減：未實現利息收入	<u>(12)</u>	<u>(15)</u>
	<u>2,852</u>	<u>5,853</u>
<b>應收票據及帳款淨額</b>	<u>\$ 178,493</u>	<u>133,168</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<b>流 動</b>		
應收分期帳款－透過其他綜合損益按公允價值 衡量	\$ 4,494	7,938
減：未實現利息收入	(148)	(214)
	<u>4,346</u>	<u>7,724</u>
<b>非 流 動</b>		
應收分期帳款－透過其他綜合損益按公允價值 衡量	1,023	1,379
減：未實現利息收入	(12)	(15)
	<u>1,011</u>	<u>1,364</u>
<b>應收分期帳款淨額</b>	<b>\$ <u>5,357</u></b>	<b><u>9,088</u></b>

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 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	\$ 210,126	2.13%	(4,481)
逾期1~90天	10,612	37.48%	(3,977)
逾期91~180天	2,551	85.65%	(2,185)
逾期181天以上	<u>14,849</u>	99.45%	<u>(14,767)</u>
	<b>\$ <u>238,138</u></b>		<b><u>(25,410)</u></b>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 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	\$ 156,210	7.23%	(11,294)
逾期1~90天	6,633	29.53%	(1,960)
逾期91~180天	861	86.94%	(748)
逾期181天以上	<u>13,990</u>	100.00%	<u>(13,990)</u>
	<b>\$ <u>177,694</u></b>		<b><u>(27,992)</u></b>

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 27,992	26,807
認列之減損(迴轉利益)損失	(2,842)	1,271
外幣換算損益	260	(86)
期末餘額	<u>\$ 25,410</u>	<u>27,992</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不須承擔應收帳款無法收回之風險。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，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>111.12.31</u>						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 3,500	-	3,500	-	4.27%	無

<u>110.12.31</u>						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
和潤企業(股)公司	\$ 10,500	-	10,500	-	4.27%	無
中租迪和(股)公司	11,935	-	11,935	-	2.02%~2.22%	無

2. 應收融資租賃款明細如下：

	<u>租賃投資總額</u>	<u>未賺得融資收益</u>	<u>應收租賃給付現值</u>
民國111年12月31日			
一年內	\$ 9,673	(1,838)	7,835
一年到五年	29,142	(2,742)	26,400
	<u>\$ 38,815</u>	<u>(4,580)</u>	<u>34,235</u>
民國110年12月31日			
一年內	\$ 7,033	(809)	6,224
一年到五年	11,410	(1,100)	10,310
	<u>\$ 18,443</u>	<u>(1,909)</u>	<u>16,534</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，融資租賃期間皆為五年。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，租賃合約平均隱含利率皆約為年利率6.00%。

截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

### (五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
醫學美容設備	\$ 100,836	59,545
醫學美容材料及零件	134,340	94,737
其 他	<u>11,690</u>	<u>15,951</u>
合 計	<u>\$ 246,866</u>	<u>170,233</u>

合併公司民國一一年度及一一〇年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷售成本	\$ 577,500	492,013
存貨報廢損失	10,029	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>728</u>	<u>(1,076)</u>
合 計	<u>\$ 588,257</u>	<u>490,937</u>

合併公司於民國一一年度存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為營業成本；於民國一一〇年度因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迴升利益。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
採用權益法之投資-關聯企業	\$ 54,517	11,894
採用權益法之投資-關聯企業貸餘	<u>(526)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,991</u>	<u>11,894</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
CYJ INTERNATIONAL	主要業務為經營健髮、護髮	香港	50.00 %	50.00 %
COMPANY LIMITED	相關療程及產品銷售。			
透策生技股份有限公司	醫學美容產品銷售	台灣	35.00 %	- %

**曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**

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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 22,713	1,165
非流動資產	-	23,715
流動負債	(315)	(256)
淨資產	<u>\$ 22,398</u>	<u>24,624</u>
合併公司持股比例	50 %	50 %
合併公司享有之權益	\$ 11,199	12,312
側流交易之未實現損益	(421)	(430)
投資帳面金額	<u>\$ 10,778</u>	<u>11,882</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ -	-
本期淨(損)利	\$ (2,504)	4,072
其他綜合損益	(2,122)	659
綜合損益總額	<u>\$ (4,626)</u>	<u>4,731</u>

透策生技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 15,931	-
非流動資產	9,496	-
流動負債	(19,420)	-
淨資產	<u>\$ 6,007</u>	<u>-</u>
合併公司持股比例	35 %	- %
合併公司享有之權益	\$ 2,102	-
側流交易之未實現損益	(525)	-
投資帳面金額	<u>\$ 1,577</u>	<u>-</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ 71,192	-
本期淨利	\$ 3,964	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,964</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)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>(526)</u>	<u>12</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (539)	(1,180)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(539)</u>	<u>(1,180)</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

#### (七)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：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權 權益及表決權之比例</u>	
		<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
佳醫美人股份有限公司	台灣	46.11 %	46.11 %

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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 253,125	228,348
非流動資產	275,402	297,002
流動負債	(147,729)	(110,481)
非流動負債	(43,452)	(58,335)
淨資產	\$ <u>337,346</u>	<u>356,534</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>155,346</u>	<u>164,190</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ <u>136,675</u>	<u>119,743</u>
本期淨利	\$ 9,140	30,874
其他綜合損益	(208)	(37)
綜合損益總額	\$ <u>8,932</u>	<u>30,837</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>4,217</u>	<u>14,239</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>4,121</u>	<u>14,222</u>
營業活動現金流量	\$ 81,045	55,079
投資活動現金流量	(14,735)	(18,961)
籌資活動現金流量	(45,630)	(25,502)
現金及約當現金增加數	\$ <u>20,680</u>	<u>10,616</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>12,966</u>	<u>2,852</u>

**(八)不動產、廠房及設備**

成本或認定成本：	<u>醫療設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>展示設備</u>	<u>出租設備</u>	<u>未完工 程及待 驗設備</u>	<u>總計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 25,503	38,101	71,916	71,854	120,674	5,052	333,100
增添	-	33,503	10,038	842	181	69,486	114,050
處分	(3,248)	(1,028)	(3,267)	(2,266)	(12,211)	-	(22,020)
重分類及其他之影響	1,969	10,822	55,229	1,437	5,717	(64,040)	11,134
匯率變動之影響	-	40	23	69	-	-	132
民國111年12月31日餘額	\$ <u>24,224</u>	<u>81,438</u>	<u>133,939</u>	<u>71,936</u>	<u>114,361</u>	<u>10,498</u>	<u>436,396</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 29,298	29,810	61,056	62,399	92,383	286	275,232
增添	-	7,516	4,200	-	4,448	26,113	42,277
處分	(6,906)	(223)	(90)	-	(8,389)	-	(15,608)
重分類及其他之影響	3,111	1,011	6,758	9,488	32,232	(21,347)	31,253
匯率變動之影響	-	(13)	(8)	(33)	-	-	(54)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>25,503</u>	<u>38,101</u>	<u>71,916</u>	<u>71,854</u>	<u>120,674</u>	<u>5,052</u>	<u>333,100</u>

**曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**

	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
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ 13,787	21,497	47,616	49,761	64,426	-	197,087
折舊	4,820	13,183	10,755	12,974	20,988	-	62,720
處分	(3,248)	(1,028)	(3,209)	(2,266)	(12,211)	-	(21,962)
重分類及其他之影響	(1,127)	(193)	(171)	(6,808)	(6,421)	-	(14,720)
匯率變動之影響	-	39	22	69	-	-	130
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,232</u>	<u>33,498</u>	<u>55,013</u>	<u>53,730</u>	<u>66,782</u>	<u>-</u>	<u>223,255</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,925	14,719	39,754	38,516	51,819	-	160,733
折舊	4,768	7,013	7,959	13,119	21,249	-	54,108
處分	(6,906)	(223)	(90)	-	(8,389)	-	(15,608)
重分類及其他之影響	-	(12)	-	(1,841)	(253)	-	(2,106)
匯率變動之影響	-	-	(7)	(33)	-	-	(40)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 13,787</u>	<u>21,497</u>	<u>47,616</u>	<u>49,761</u>	<u>64,426</u>	<u>-</u>	<u>197,087</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日	<u>\$ 9,992</u>	<u>47,940</u>	<u>78,926</u>	<u>18,206</u>	<u>47,579</u>	<u>10,498</u>	<u>213,141</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 13,373</u>	<u>15,091</u>	<u>21,302</u>	<u>23,883</u>	<u>40,564</u>	<u>286</u>	<u>114,499</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 11,716</u>	<u>16,604</u>	<u>24,300</u>	<u>22,093</u>	<u>56,248</u>	<u>5,052</u>	<u>136,013</u>

民國一十一年及一〇年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

**(九)使用權資產**

合併公司承租房屋及建築及機器設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	總計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 295,840	-	295,840
增 添	128,641	-	128,641
減 少	(19,486)	-	(19,486)
匯率變動之影響	278	-	278
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 405,273</u>	<u>-</u>	<u>405,273</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>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 227,121	275	227,396
增 添	109,311	-	109,311
減 少	(40,453)	(275)	(40,728)
匯率變動之影響	(139)	-	(139)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 295,840</u>	<u>-</u>	<u>295,840</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 91,047	-	91,047
提列折舊	52,483	-	52,483
減 少	(18,435)	-	(18,435)
匯率變動之影響	115	-	115
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 125,210</u>	<u>-</u>	<u>125,210</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 73,757	275	74,032
提列折舊	41,835	-	41,835
減 少	(24,427)	(275)	(24,702)
匯率變動之影響	(118)	-	(118)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 91,047</u>	<u>-</u>	<u>91,047</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 280,063</u>	<u>-</u>	<u>280,063</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 153,364</u>	<u>-</u>	<u>153,364</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 204,793</u>	<u>-</u>	<u>204,793</u>

**(十)無形資產**

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,993	981	3,974
單獨取得	-	658	658
處分	-	(343)	(343)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,993</u>	<u>1,296</u>	<u>4,289</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,993	1,414	4,407
單獨取得	-	29	29
處分	-	(462)	(462)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,993</u>	<u>981</u>	<u>3,974</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>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	678	678
本期攤銷	-	203	203
處分	-	(285)	(285)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>596</u>	<u>596</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	891	891
本期攤銷	-	249	249
處分	-	(462)	(462)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>678</u>	<u>678</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 2,993</u>	<u>700</u>	<u>3,693</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 2,993</u>	<u>523</u>	<u>3,516</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 2,993</u>	<u>303</u>	<u>3,296</u>

## 認列之攤銷及減損

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業費用	<u>\$ 203</u>	<u>249</u>

## (十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流 動	<u>\$ 55,065</u>	<u>42,017</u>
非 流 動	<u>\$ 230,615</u>	<u>166,141</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,325</u>	<u>872</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,214</u>	<u>1,448</u>

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>52,816</u>	<u>42,276</u>

### 1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及營業場所，辦公處所及營業場所之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十三)。

### 2.其他租賃

合併公司承租辦公設備及車位之租賃期間為一年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十二)負債準備

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保固準備	\$ <u>11,424</u>	<u>8,566</u>
		<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額		\$ 8,566
本期新增		12,017
本期迴轉/使用		<u>(9,159)</u>
民國111年12月31日餘額		\$ <u>11,424</u>
民國110年1月1日餘額		\$ 10,883
本期新增		7,859
本期迴轉/使用		<u>(10,169)</u>
匯率變動影響數		<u>(7)</u>
民國110年12月31日餘額		\$ <u>8,566</u>
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。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)營業租賃

合併公司出租其醫學美容設備及轉租不動產由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，租賃期間為一至十年。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
一年內	\$ 21,879	23,116
一年至五年	44,363	56,046
五年以上	<u>14,482</u>	<u>19,309</u>
	<u>\$ 80,724</u>	<u>98,471</u>

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 2,077	2,559
計畫資產之公允價值	<u>(5,771)</u>	<u>(5,610)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (3,694)</u>	<u>(3,051)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,771千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 2,559	2,499
當期服務成本及利息	19	8
淨確定福利資產再衡量數		
-經驗調整之精算損益	(37)	28
-因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	144
-因財務假設變動所產生之精算損益	(152)	(120)
計畫支付之福利	(312)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,077</u>	<u>2,559</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,610	5,513
利息收入	42	19
淨確定福利資產再衡量數		
-計畫資產報酬(不含當期利息)	431	78
計畫已支付之福利	(312)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,771</u>	<u>5,610</u>

### (4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本及利息	\$ 19	8
淨確定福利資產之利息	(42)	(19)
	<u>\$ (23)</u>	<u>(11)</u>
營業費用	<u>\$ (23)</u>	<u>(11)</u>

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	1.400 %	0.750 %
未來薪資增加率	3.750 %	3.750 %

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內無需提撥金額至確定福利計畫。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

### (6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	(59)	62
未來薪資增加率	59	(57)
110年12月31日		
折現率	(76)	79
未來薪資增加率	75	(73)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,151千元及7,381千元，已提撥至勞工保險局。

### 3.國外合併公司民國一一一年度及一一〇年度依當地法令提撥退休金費用分別為124千元及130千元。

**曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**
**(十五)所得稅**
**1.所得稅費用**

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 43,056	13,452
調整前期之當期所得稅	<u>2,312</u>	<u>1,503</u>
	<u>45,368</u>	<u>14,955</u>
遞延所得稅費用(利益)		
當期產生	(3,457)	18,595
調整前期之遞延所得稅	<u>(3,610)</u>	<u>(1,418)</u>
	<u>(7,067)</u>	<u>17,177</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 38,301</u>	<u>32,132</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (124)	(5)
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	(12,460)	2,298
	<u>\$ (12,584)</u>	<u>2,293</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (5,353)</u>	<u>1,632</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 178,162</u>	<u>173,821</u>
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 35,547	43,529
永久性差異	350	(7,967)
未認列之虧損扣抵	3,400	(3,788)
以前年度遞延所得稅調整	(3,610)	(1,418)
未認列暫時性差異之變動	302	273
以前年度所得稅調整	<u>2,312</u>	<u>1,503</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,301</u>	<u>32,132</u>

**曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**
**2.遞延所得稅資產及負債**
**(1)未認列遞延所得稅資產**

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ 1,617	1,304
課稅損失	29,623	27,305
	<b>\$ 31,240</b>	<b>28,609</b>

**(2)已認列之遞延所得稅資產及負債**

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現		存貨跌	其 他	合 計
	估列獎金	投資損益	價損失		
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$ 9,646	5,539	14,097	25,919	55,201
(借記)貸記損益表	(970)	(1,648)	364	10,613	8,359
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(3,404)	(3,404)
匯率變動之影響	-	-	71	284	355
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 8,676</b>	<b>3,891</b>	<b>14,532</b>	<b>33,412</b>	<b>60,511</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,337	23,313	14,794	17,473	70,917
(借記)貸記損益表	(5,691)	(17,774)	(629)	6,901	(17,193)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	1,632	1,632
匯率變動之影響	-	-	(68)	(87)	(155)
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 9,646</b>	<b>5,539</b>	<b>14,097</b>	<b>25,919</b>	<b>55,201</b>
		<b>透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益</b>		<b>其 他</b>	<b>合 計</b>
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$ 301			720	1,021
借記(貸記)損益表	-			1,292	1,292
借記(貸記)其他綜合損益	12,460			2,073	14,533
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 12,761</b>			<b>4,085</b>	<b>16,846</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,599			731	3,330
借記(貸記)損益表	-			(16)	(16)
借記(貸記)其他綜合損益	(2,298)			5	(2,293)
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 301</b>			<b>720</b>	<b>1,021</b>

### 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇四年度	\$ 8,691	民國一一四年度
民國一〇五年度	9,427	民國一一五年度
民國一〇六年度	14,103	民國一一六年度
民國一〇七年度	22,011	民國一一七年度
民國一〇八年度	57,463	民國一一八年度
民國一〇九年度	13,695	民國一一九年度
民國一一一年度	10,509	民國一二一年度
	<b>\$ <u>135,899</u></b>	

#### 4.所得稅核定情形

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

#### (十六)資本及其他權益

##### 1.股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，已發行股份均為普通股30,000千股。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
12月31日期末餘額(同1月1日期初餘額)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

##### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
股本溢價	\$ 575,878	575,878
對子公司所有權權益變動	8,477	8,477
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	83	83
員工認股權	1,701	1,701
其 他	<u>41,587</u>	<u>41,587</u>
	<b>\$ <u>627,726</u></b>	<b><u>627,726</u></b>



## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.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，彌補以往年度虧損，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；另視公司營運需要及法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，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，每年就累積可分配盈餘中提撥股東股息紅利以不低於當期盈餘之20%為限；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。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

#### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一十一年三月十一日及一〇九年三月十二日經董事會決議民國一〇九年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.70	<u>111,000</u>	3.50	<u>105,000</u>

合併公司於民國一十二年三月十六日經董事會決議民國一十一年度盈餘之股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.15	94,500
股票	1.00	<u>30,000</u>
合計	\$	<u>124,500</u>

#### 4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (13,617)	32,126	18,509
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	21,412	-	21,412
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(損)益	-	55,665	55,665
民國111年12月31日餘額	\$ <u>7,795</u>	<u>87,791</u>	<u>95,586</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (7,091)	50,715	43,624
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(6,526)	-	(6,526)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現評價損益	-	(18,589)	(18,589)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(13,617)</u>	<u>32,126</u>	<u>18,509</u>

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.非控制權益(稅後淨額)

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
期初餘額	\$ 187,881	172,267
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	2,750	18,483
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融		
資產未實現損益	(96)	(17)
收購子公司非控制權益	(11,294)	-
子公司分配現金股利予非控制權益	(12,966)	(2,852)
期末餘額	<b>\$ 166,275</b>	<b>187,881</b>

### (十七)每股盈餘

合併公司民國一一一年度及一一〇年度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

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<b>\$ 137,111</b>	<b>123,206</b>
		(千股)

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<b>30,000</b>	<b>30,000</b>

#### 2.稀釋每股盈餘

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<b>\$ 137,111</b>	<b>123,206</b>
		(千股)

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	30,000	30,000
員工股票酬勞之影響	143	152
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<b>30,143</b>	<b>30,152</b>

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺    灣	\$ 1,275,648	981,488
香    港	<u>16,044</u>	<u>46,695</u>
	<u><u>\$ 1,291,692</u></u>	<u><u>1,028,183</u></u>
<u>主要產品/服務線</u>		
設備銷貨收入	\$ 232,908	177,702
耗材及零件銷貨收入	760,279	613,333
勞務收入	257,294	204,145
其他營業收入	<u>41,211</u>	<u>33,003</u>
	<u><u>\$ 1,291,692</u></u>	<u><u>1,028,183</u></u>

#### 2. 合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 203,903	161,160	159,697
減：備抵損失	<u>(25,410)</u>	<u>(27,992)</u>	<u>(26,807)</u>
	<u><u>\$ 178,493</u></u>	<u><u>133,168</u></u>	<u><u>132,890</u></u>
合約負債－銷貨	\$ 203,496	181,333	157,850
合約負債－勞務	<u>277,580</u>	<u>193,922</u>	<u>148,655</u>
	<u><u>\$ 481,076</u></u>	<u><u>375,255</u></u>	<u><u>306,505</u></u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一一年度及一一〇年度一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為236,111千元及225,366千元。

### (十九) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，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控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前兩項應由董事會決議行之並報告股東會。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為7,573千元及6,801千元，董事酬勞估列金額分別為6,314千元及5,670千元，係以本公司各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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 8,259	2,739
應收款項	1,992	1,269
	<u>\$ 10,251</u>	<u>4,008</u>

#### 2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 3,861	2,970
租金收入	72	54
	<u>\$ 3,933</u>	<u>3,024</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分無形資產利益	\$ 58	-
處分不動產、廠房及設備損失	(58)	-
外幣兌換利益(損失)	7,002	(594)
其他	2,572	6,981
	<u>\$ 9,574</u>	<u>6,387</u>

#### 4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他財務費用	\$ (1,325)	(872)

### (二十一)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,767,599千元及1,675,153千元。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	要求即付或 不到1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
<b>111年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 239,316	239,316	119,900	56,134	26,857	36,425	-	-
租賃負債	285,680	285,680	4,686	9,616	14,214	26,549	51,652	178,963
合計	<u>\$ 524,996</u>	<u>524,996</u>	<u>124,586</u>	<u>65,750</u>	<u>41,071</u>	<u>62,974</u>	<u>51,652</u>	<u>178,963</u>
<b>110年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 196,042	196,042	49,357	94,202	18,646	33,837	-	-
租賃負債	208,158	208,158	3,776	7,323	10,851	20,067	35,743	130,398
合計	<u>\$ 404,200</u>	<u>404,200</u>	<u>53,133</u>	<u>101,525</u>	<u>29,497</u>	<u>53,904</u>	<u>35,743</u>	<u>130,398</u>

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。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

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：

功能性貨幣	匯率	外幣幣別	111.12.31	
			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	30.71	美金	\$ 3,215	98,727
港幣	7.80	美金	8,907	273,549
台幣	32.72	歐元	285	9,341
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.025	韓元	4,729,950	116,215
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.71	美金	757	23,257

**曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	110.12.31	
			外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<b>金融資產</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	27.68	美金	\$ 1,301	35,996
港幣	7.80	美金	8,420	233,077
台幣	31.32	歐元	854	26,757
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.024	韓元	2,294,250	53,915
<b>金融負債</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	27.68	美金	853	23,618
台幣	31.32	歐元	40	1,251

**(2) 敏感性分析**

合併公司貨幣性項目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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少2,802千元及2,225千元，兩期分析係採用相同基礎。

**(3) 貨幣性項目之兌換損益**

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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為7,002千元及(594)千元。

**4. 利率分析**

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減0.25%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將增減16千元及5千元，主因係合併公司之變動利率存款。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融</b>					
<b>資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 69,953	69,953	-	-	69,953
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	116,215	116,215	-	-	116,215
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	2,623	-	-	2,623	2,623
小計	<u>188,791</u>	<u>186,168</u>	<u>-</u>	<u>2,623</u>	<u>188,791</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	679,126	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	581,456	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	213,184	-	-	-	-
存出保證金	67,542	-	-	-	-
其他金融資產	37,500	-	-	-	-
小計	<u>1,578,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,767,599</u>	<u>186,168</u>	<u>-</u>	<u>2,623</u>	<u>188,791</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款及其他應付款	\$ 239,316	-	-	-	-
租賃負債	285,680	-	-	-	-
合計	<u>\$ 524,996</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 64,016	64,016	-	-	64,016
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	53,915	53,915	-	-	53,915
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	2,830	-	-	2,830	2,830
小計	<u>120,761</u>	<u>117,931</u>	<u>-</u>	<u>2,830</u>	<u>120,761</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	813,371	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	492,091	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	149,733	-	-	-	-
存出保證金	61,697	-	-	-	-
其他金融資產	37,500	-	-	-	-
小計	<u>1,554,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,675,153</u>	<u>117,931</u>	<u>-</u>	<u>2,830</u>	<u>120,761</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款及其他應付款	\$ 196,042	-	-	-	-
租賃負債	208,158	-	-	-	-
合計	<u>\$ 404,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)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。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (3.2) 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。

### (4) 第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,830
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(207)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,623</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,867
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(37)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,830</u>

上述總利益或損失，係列報於「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」。其中於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
總利益或損失		
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權益工具投資未實現 評價損益」)	\$ (207)	(37)

### (5) 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－衍生金融工具、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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法	<ul style="list-style-type: none"> <li>股權價值乘數</li> <li>P/B(111.12.31、及110.12.31分別為1.34及1.37)</li> <li>缺乏市場流動性評價(111.12.31為19.94%為；110.12.31為24.35%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流動性折價越高，公允價值越低</li> </ul>

### (二十二)財務風險管理

#### 1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司亦使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

合併公司提供財務保證之對象皆為子公司。截至民國一一年十二月三十一日，合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

### 4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。一般而言，合併公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有港幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

#### (2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (二十三) 資本管理

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

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：  
 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。  
 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			新增	匯率變動	其他	
租賃負債	\$ 208,158	(50,277)	128,641	165	(1,007)	285,680

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			新增	匯率變動	其他	
租賃負債	\$ 156,498	(39,956)	109,311	(24)	(17,671)	208,158

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

佳醫健康事業股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之38.50%。佳醫健康事業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二)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 COMPANY LIMITED	關聯企業
台灣美德妥股份有限公司	"
透策生技股份有限公司(註1)	"
Caregen Co., Ltd.	其他關係人
EG Healthcare Inc	"
久裕企業股份有限公司	"
佳醫資產管理事業股份有限公司	"
佳醫創照健康股份有限公司(註2)	"
科妍生物科技股份有限公司	"
英屬蓋曼群島商佳醫股份有限公司台灣分公司	"

## 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
香港商佳特透析服務股份有限公司台灣分公司	其他關係人
集康國際股份有限公司	"

註1：合併公司於民國一十一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註2：原名為「佳醫生活健康科技股份有限公司」，於民國一十一年九月二十一日經經濟部核准變更為「佳醫創照健康股份有限公司」。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人銷售金額如下：

	111年度	110年度
母公司	\$ 665	1,261
關聯企業	2,190	15
其他關係人	6,092	4,762
合計	<u>\$ 8,947</u>	<u>6,038</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：

	111年度	110年度
母公司	\$ 7,055	3,949
關聯企業—台灣美德妥股份有限公司	42,755	16,354
關聯企業—透策生技股份有限公司	8,591	-
其他關係人—科妍生物科技股份有限公司	51,966	63,424
其他關係人—Caregen Co., Ltd.	32,414	23,566
其他關係人—其他	57	47
	<u>\$ 142,838</u>	<u>107,340</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

#### 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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	母公司	\$ 568	512
應收帳款	其他關係人	3,619	560
其他應收款	關聯企業	456	31
		<u>\$ 4,643</u>	<u>1,103</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. 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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	母公司	\$ 1,002	103
應付帳款	關聯企業－台灣美德妥股份有限公司	-	14,577
應付帳款	關聯企業－透策生技股份有限公司	1,102	-
應付帳款	其他關係人－科妍生物科技股份有限公司	8,500	-
應付帳款	其他關係人	13	90
其他應付款	母公司	1,351	52
其他應付款	其他關係人	1,712	867
		<u>\$ 13,680</u>	<u>15,689</u>

### 5. 其他

	111年度	110年度
<u>母公司</u>		
租金費用	\$ (80)	(133)
其他費用	(5,161)	(3,584)
	<u>\$ (5,241)</u>	<u>(3,717)</u>
<u>關聯企業</u>		
租金收入	\$ 72	54
<u>其他關係人</u>		
銷貨成本	-	(288)
租金費用	(448)	(446)
其他費用	(14,368)	(11,393)
其他收入	44	5
	<u>\$ (14,772)</u>	<u>(12,122)</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。

### 6. 租賃

合併公司民國一〇五年一月向佳醫資產承租台中營業處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂十五年期租賃合約。於民國一一一年度及一一〇年度認列利息支出分別為174千元及193千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為19,483千元及21,781千元。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年十二月向佳醫資產承租台中營業處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂十年期租賃合約。於民國一一一年度及一一〇年度認列利息支出分別為29千元及32千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為11,570千元及12,975千元。

合併公司民國一一〇年一月向佳醫資產承租中和營業處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂十年期租賃合約。該筆租賃交易已於民國一一〇年一月分別認列使用權資產51,299千元及租賃負債51,299千元。於民國一一一年度及一一〇年度認列利息支出分別為127千元及129千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為41,147千元及46,224千元。

### 7. 財產交易

#### (1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司	\$ <u>690</u>	<u>1,256</u>

#### (2) 取得其他資產

合併公司向關係人取得其他資產之取得價款彙總如下：

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司	無形資產	\$ <u>630</u>	<u>-</u>

#### (四) 主要管理人員交易

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 15,499	16,958
退職後福利	<u>361</u>	<u>355</u>
	<u>\$ 15,860</u>	<u>17,313</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
質押定存單(帳列其他金融資產—非流動)	銀行借款、履約保證及信用卡收單作業服務擔保	\$ <u>37,500</u>	<u>37,500</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已開立之信用狀餘額分別約為27,291千元及40,882千元。另民國一一一年十二月三十一日因經銷合約之履約保證，由銀行開立保證函予原廠之金額為5,000千元。



## 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

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	111年度			110年度		
	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	104,838	127,280	232,118	73,378	68,033	141,411
勞健保費用	7,499	13,369	20,868	5,090	9,932	15,022
退休金費用	3,638	6,614	10,252	2,411	5,089	7,500
其他員工福利費用	6,268	6,404	12,672	3,304	4,838	8,142
折舊費用	95,921	19,282	115,203	75,942	20,001	95,943
攤銷費用	-	203	203	-	249	249

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度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。
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)										
1	佳醫美人股 份有限公司	曜亞國際股 份有限公司	3	67,469	100	100	-	-	0.03%	168,673	N	Y	N

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7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

### 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### 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				期中最高 持股或 出資情形	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 科妍生物科技股份有 限公司	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	1,290,649	69,953	1.95 %	69,953	1.95 %	
"	Caregen Co., Ltd.	"	"	34,500	116,215	0.32 %	116,215	0.32 %	
佳醫美人股份有 限公司	佳芳生物科技股份有 限公司	-	"	263,340	2,623	19.00 %	2,623	19.00 %	
曜亞國際(香港) 有限公司	股票認購權證 Viveve Medical Inc.	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	250	-	- %	-	- %	

#### 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。

#### 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	曜亞生技股份 有限公司	子公司	(銷貨)	(81,528)	(8.19)%	月結150天	-	-	28,337	14.94 %	註1註2

註1：本公司銷貨單價依產品別按成本加成，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。

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。

#### 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：無。

#### 9. 從事衍生工具交易：無。

#### 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 之 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	銷貨收入	8,469	按成本加成計算	0.66 %
"	"	"	1	進貨	7,166	按成本加成計算	0.58 %
"	"	"	1	應收帳款	2,730	與一般交易對象相同	0.10 %
"	"	佳醫美人股份有限公司	1	應收帳款	8,324	與一般交易對象相同	0.31 %
"	"	"	1	合約負債	1,298	與一般交易對象相同	0.05 %
"	"	"	1	應付帳款	1,000	與一般交易對象相同	0.04 %
"	"	"	1	銷貨收入	30,426	按成本加成計算	2.36 %
"	"	"	1	勞務收入	1,546	按成本加成計算	0.12 %
"	"	"	1	其他營業收入	4,443	按成本加成計算	0.34 %
"	"	"	1	營業費用	876	按成本加成計算	0.07 %
"	"	"	1	進貨	952	按成本加成計算	0.07 %

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	曜勝生技股份有限公司	1	應收帳款	28,337	與一般交易對象相同	1.06 %
"	"	"	1	其他應收款	254	與一般交易對象相同	0.01 %
"	"	"	1	應付帳款	3,328	與一般交易對象相同	0.13 %
"	"	"	1	其他應付款	24	與一般交易對象相同	- %
"	"	"	1	合約負債	256	與一般交易對象相同	0.01 %
"	"	"	1	銷貨收入	71,826	按成本加成計算	5.56 %
"	"	"	1	勞務收入	345	按成本加成計算	0.03 %
"	"	"	1	其他營業收入	9,357	按成本加成計算	0.72 %
"	"	"	1	進貨	4,965	按成本加成計算	0.38 %
"	"	"	1	營業費用	872	按成本加成計算	0.07 %
1	佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	3	應收帳款	432	與一般交易對象相同	0.02 %
"	"	"	3	應付帳款	490	與一般交易對象相同	0.02 %
"	"	"	3	進貨	1,392	按成本加成計算	0.11 %
"	"	"	3	銷貨收入	3,691	按成本加成計算	0.29 %

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，以期末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：

民國一一年度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			期中最高持股或出資情形	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	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	79,021,783	100.00 %	295,790	100.00 %	6,913	7,470	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 %	166,428	53.89 %	9,140	4,930	子公司
"	台灣美德妥股份有限公司	新北市	醫學美容產品銷售	18,000	18,000	1,800,000	40.00 %	(526)	40.00 %	880	(539)	關聯企業
"	透策生技股份有限公司(註2)	台北市	醫學美容產品銷售	45,000	-	420,000	35.00 %	43,739	35.00 %	3,964	(1,261)	關聯企業
"	曜勝生技股份有限公司(註3)	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	11,073	-	1,224,020	10.00 %	10,950	10.00 %	(9,073)	(345)	孫公司
曜亞國際(香港)有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00 %	10,778	50.00 %	(2,504)	(801)	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00 %	90,356	80.00 %	(9,073)	(7,254)	孫公司

註1：包含逆流及側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：合併公司於民國一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註3：合併公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

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。

### 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

#### (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	期中最高持股或出資情形	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	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(1,040)	100.00 %	100.00 %	(1,040)	10,181	-
北京佳醫美人貿易有限公司 (二)(2)(註4)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	- %	-	-	-

##### 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	153,998	153,998	832,635

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3：限額係淨值之百分之六十。

註4：於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區公司，尚未匯回台灣。

註5：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：

合併公司民國一一一年度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。

#### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳醫健康事業股份有限公司		11,550,425	38.50 %
林俊堯		2,400,000	8.00 %

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

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：

1. 曜亞部門—本公司。
2. 香港曜亞部門—曜亞國際(香港)有限公司及廣州市曜亞貿易有限公司。
3. 佳美部門—佳醫美人股份有限公司及曜勝生技股份有限公司。

#### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年度	曜亞部門	佳美部門	香港曜亞 部 門	調 整 及銷除	合 計
<b>收入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 869,443	405,990	16,259	-	1,291,692
部門間收入	<u>126,412</u>	<u>11,761</u>	<u>7,097</u>	<u>(145,270)</u>	<u>-</u>
<b>收入總計</b>	<b><u>\$ 995,855</u></b>	<b><u>417,751</u></b>	<b><u>23,356</u></b>	<b><u>(145,270)</u></b>	<b><u>1,291,692</u></b>
利息收入	\$ 2,922	3,112	4,217	-	10,251
利息費用	148	1,149	28	-	1,325
折舊與攤銷	34,243	80,021	1,142	-	115,406
<b>應報導部門稅前損益</b>	<b><u>\$ 168,604</u></b>	<b><u>4,174</u></b>	<b><u>9,614</u></b>	<b><u>(4,230)</u></b>	<b><u>178,162</u></b>

**曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)**

110年度	曜亞部門	佳美部門	香港曜亞部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 667,984	308,464	51,735	-	1,028,183
部門間收入	96,654	6,094	-	(102,748)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 764,638</b>	<b>314,558</b>	<b>51,735</b>	<b>(102,748)</b>	<b>1,028,183</b>
利息收入	\$ 1,252	2,147	609	-	4,008
利息費用	167	691	23	(9)	872
折舊與攤銷	35,342	63,519	1,072	(3,741)	96,192
<b>應報導部門稅前損益</b>	<b>\$ 151,402</b>	<b>55,501</b>	<b>11,963</b>	<b>(45,045)</b>	<b>173,821</b>

**(三)產品別及勞務別資訊**

合併公司係從事醫學美容產品之銷售、租賃及維修等業務，無其他產業部門。

**(四)地區別資訊**

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 1,275,648	981,488
香 港	16,044	46,695
合 計	<b>\$ 1,291,692</b>	<b>1,028,183</b>
地 區 別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
台 灣	\$ 501,848	350,015
香 港	1,536	232
合 計	<b>\$ 503,384</b>	<b>350,247</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

**(五)主要客戶資訊：無。**

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 會計師查核報告

曜亞國際股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

曜亞國際股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達曜亞國際股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與曜亞國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對曜亞國際股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 應收款項減損評估

有關應收款項減損評估之會計資訊，請詳個體財務報告附註四(六)、五及六(四)。

##### 關鍵查核事項之說明：

於財務報表之備抵損失係以應收款項之違約風險及預期信用損失率之假設為基礎估計。由於備抵損失之評估涉及管理階層之重大估計及判斷，故本會計師將應收款項減損評估列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為評估管理階層採用之提列備抵損失方法及假設是否合理及評估方法是否一致採用，暨測試管理階層估應收款項是否已減損所依據之資料，以評估佐證資料之合理性，並重新複核備抵損失相關計算之正確性；另，考量曜亞國際股份有限公司對備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估曜亞國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算曜亞國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

曜亞國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對曜亞國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使曜亞國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致曜亞國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。



5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成曜亞國際股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對曜亞國際股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁  
江曉苓



證券主管機關：金管證審字第1070304941號  
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號  
民國一十二年三月十六日

單位：新台幣千元

民國一一一一年十二月三十一日

	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
	金額	金額	金額	金額
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 446,355	23	569,489	33
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及六(三))	200,420	10	129,800	7
1151 應收票據(附註四、六(四)、(十六)及七)	101,586	5	82,555	5
1170 應收帳款淨額(附註四、六(四)、(十六)及七)	85,171	5	41,262	2
1300 存貨(附註四及六(五))	219,606	11	151,376	9
1470 其他流動資產	32,737	2	27,131	2
	<u>1,085,875</u>	<u>56</u>	<u>1,001,613</u>	<u>58</u>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及六(二))	186,168	10	117,931	7
1550 採用權益法之投資(附註四及六(六))	516,907	27	448,286	26
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(七))	38,257	2	52,634	3
1755 使用權資產(附註四及六(八))	45,351	2	52,914	3
1780 無形資產(附註四)	678	-	128	-
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十三))	57,920	3	50,318	3
1920 存出保證金(附註四)	5,506	-	5,464	-
1930 長期應收票據及款項(附註四、六(四)及(十六))	2,852	-	5,853	-
1975 淨確定福利資產(附註四及六(十二))	3,694	-	3,051	-
1990 其他非流動資產—其他	6,487	-	6,145	-
	<u>863,820</u>	<u>44</u>	<u>742,724</u>	<u>42</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,949,695</u>	<u>100</u>	<u>1,744,337</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
合約負債—流動(附註四、六(十六)及七)	\$ 242,128	13	215,317	12
應付帳款(附註七)	55,937	3	54,470	3
其他應付款(附註七)	109,046	6	98,488	6
本期所得稅負債(附註四及六(十三))	38,774	2	9,836	1
負債準備—流動(附註四及六(十))	8,160	-	6,415	-
租賃負債—流動(附註四及六(九))	6,233	-	7,384	-
租賃負債—非流動(附註四及六(九))	41,834	2	19,674	1
其他流動負債	502,112	26	411,584	23
	<u>3,264</u>	<u>-</u>	<u>2,151</u>	<u>-</u>
<b>非流動負債：</b>				
負債準備—非流動(附註四及六(十))	16,838	1	993	-
遞延所得稅負債(附註四及六(十三))	39,229	2	45,567	3
租賃負債—非流動(附註四及六(九))	526	-	-	-
採用權益法之投資貸餘(附註四及六(六))	59,857	3	48,711	3
	<u>561,969</u>	<u>29</u>	<u>460,295</u>	<u>26</u>
<b>負債總計</b>	<u>\$ 300,000</u>	<u>16</u>	<u>300,000</u>	<u>17</u>
<b>股本：</b>				
普通股股本	627,726	32	627,726	36
資本公積	180,554	9	168,231	10
保留盈餘：				
法定盈餘公積	183,860	9	169,576	10
未分配盈餘	95,586	5	18,509	1
其他權益	1,387,726	71	1,284,042	74
<b>權益總計</b>	<u>\$ 1,949,695</u>	<u>100</u>	<u>1,744,337</u>	<u>100</u>



董事長：傅輝東



經理人：吳國龍



會計主管：江志浩

曜亞國際股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 995,855	100	764,638	100
5000 營業成本(附註六(五))	655,915	66	514,937	67
營業毛利	339,940	34	249,701	33
5910 減：未實現銷貨利益	46,127	5	6,082	1
5920 加：已實現銷貨利益	36,395	4	5,011	1
	330,208	33	248,630	33
營業費用：				
6100 推銷費用	132,375	13	101,521	13
6200 管理費用	56,199	5	25,668	4
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,842)	-	1,271	-
	185,732	18	128,460	17
營業淨利	144,476	15	120,170	16
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	2,922	-	1,252	-
7010 其他收入	3,933	-	3,213	-
7020 其他利益及損失	7,166	1	(1,715)	-
7050 財務成本	(148)	-	(167)	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	10,255	1	28,649	4
	24,128	2	31,232	4
7900 稅前淨利	168,604	17	151,402	20
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	31,493	3	28,196	4
本期淨利	137,111	14	123,206	16
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	620	-	26	-
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	68,237	7	(20,867)	(2)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(112)	-	(20)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	12,584	1	(2,293)	-
不重分類至損益之項目合計	56,161	6	(18,568)	(2)
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	26,765	3	(8,158)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	5,353	1	(1,632)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	21,412	2	(6,526)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	77,573	8	(25,094)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 214,684	22	98,112	13
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 4.57		4.11	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.55		4.09	

董事長：傅輝東



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：吳國龍



會計主管：江志浩





龍亞國際有限公司  
 中華民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇一〇年一月一日餘額	股本		資本公積		保留盈餘		其他權益項目		民國一〇一〇年十二月三十一日餘額
	普通股	未分配盈餘	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之實現評價(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目	
\$ 300,000	300,000	627,726	156,621	162,959	(7,091)	50,715		1,290,930	
-	-	-	-	123,206	-	-	-	123,206	
-	-	-	-	21	(6,526)	(18,589)	(6,526)	(25,094)	
-	-	-	-	123,227	(6,526)	(18,589)	(6,526)	98,112	
-	-	-	11,610	(11,610)	-	-	-	-	
-	-	-	(105,000)	(105,000)	-	-	-	(105,000)	
300,000	300,000	627,726	168,231	169,576	(13,617)	32,126	(13,617)	1,284,042	
-	-	-	-	137,111	-	-	-	137,111	
-	-	-	-	496	21,412	55,665	21,412	77,573	
-	-	-	-	137,607	21,412	55,665	21,412	214,684	
-	-	-	12,323	(12,323)	-	-	-	-	
-	-	-	-	(111,000)	-	-	-	(111,000)	
\$ 300,000	300,000	627,726	180,554	183,860	7,795	87,791	7,795	1,387,726	

民國一〇一〇年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇一一年十二月三十一日餘額



董事長：傅輝東

(請詳閱本報財務報告附註)



經理人：吳國龍



會計主管：江志浩

曜亞國際股份有限公司

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 168,604	151,402
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	34,164	35,275
攤銷費用	80	67
預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,842)	1,271
利息費用	148	167
利息收入	(2,922)	(1,252)
股利收入	(3,861)	(2,970)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(10,255)	(28,649)
未實現銷貨利益	46,127	6,082
已實現銷貨利益	(36,395)	(5,011)
租賃修改利益	(69)	-
<b>收益費損項目合計</b>	<u>24,175</u>	<u>4,717</u>
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
應收票據增加	(18,899)	(19,550)
應收帳款淨額(增加)減少	(41,199)	58,715
存貨增加	(79,974)	(54,261)
其他流動資產增加	(5,266)	(13,402)
淨確定福利資產增加	(23)	(11)
長期應收票據及款項減少(增加)	3,001	(2,442)
應付帳款增加	1,467	31,924
其他應付款增加(減少)	10,558	(20,362)
負債準備增加(減少)	2,858	(1,955)
合約負債增加	26,811	28,929
其他流動負債增加	<u>22,160</u>	<u>18,945</u>
<b>調整項目合計</b>	<u>(54,331)</u>	<u>31,247</u>
<b>營運產生之現金流入</b>	114,273	182,649
<b>收取之利息</b>	2,582	1,248
<b>支付之所得稅</b>	<u>(12,249)</u>	<u>(17,556)</u>
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>104,606</u>	<u>166,341</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(200,420)	(129,800)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	129,800	90,000
取得採用權益法之投資	(56,073)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,024)	(1,780)
存出保證金增加	(42)	-
存出保證金減少	-	3,535
取得無形資產	(630)	-
其他非流動資產增加	(342)	(4,399)
收取之股利	<u>19,015</u>	<u>6,304</u>
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(109,716)</u>	<u>(36,140)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(6,876)	(7,604)
發放現金股利	(111,000)	(105,000)
支付之利息	<u>(148)</u>	<u>(167)</u>
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(118,024)</u>	<u>(112,771)</u>
<b>本期現金及約當現金(減少)增加數</b>	(123,134)	17,430
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	569,489	552,059
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 446,355</u>	<u>569,489</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後附個別財務報告附註)  
經理人：吳國龍



會計主管：江志浩



**曜亞國際股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路880號14樓。本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

本個體財務報告已於民國一一二年三月十六日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (六) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。



## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

本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，惟係將其列報於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，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。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)金融資產減損

本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)之預期信用損失認列備抵損失。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會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。

當本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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4) 金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

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

### (2) 權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

## (七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)其他設備	3年
(2)展示資產	3年
(3)出租資產	2年~ 5年
(4)運輸設備	5年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對機器設備及車位等之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)無形資產

#### 1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)收入之認列

#### 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

#### (1)銷售商品

本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本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，請詳附註六(十)。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### (2)提供勞務

本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。

固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

#### (3)財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。



### 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### (十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十八) 每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十九) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一) 應收帳款之備抵損失

本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。本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(四)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
庫存現金、活期存款及支票存款	\$ <u>446,355</u>	<u>569,489</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ <u><b>446,355</b></u>	<u><b>569,489</b></u>

本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(十九)。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 69,953	64,016
國外上市(櫃)公司股票	<u>116,215</u>	<u>53,915</u>
合    計	<u>\$ 186,168</u>	<u>117,931</u>

本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。

本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，於民國一一一年度及一一〇年度認列之股利收入為3,861千元及2,970千元。

本公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
國內定存單	<u>\$ 200,420</u>	<u>129,800</u>

本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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司持有國內定期存單，其於民國一一一年度及一一〇年度之年利率區間分別為1.035%~4%及0.41%~0.815%，分別於民國一一二年五月及一一一年十一月前到期。

### (四)應收票據、應收帳款淨額及長期應收票據及款項

#### 應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<b>流    動</b>		
應收票據及帳款	\$ 208,325	148,292
減：未實現利息收入	(149)	(214)
備抵損失	<u>(21,419)</u>	<u>(24,261)</u>
	<u>186,757</u>	<u>123,817</u>
<b>非 流 動</b>		
應收票據及帳款	2,864	5,868
減：未實現利息收入	<u>(12)</u>	<u>(15)</u>
	<u>2,852</u>	<u>5,853</u>
<b>應收票據及帳款淨額</b>	<u>\$ 189,609</u>	<u>129,670</u>

### 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司因分期付款銷貨所產生之款項如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<b>流 動</b>		
應收分期帳款-透過其他綜合損益按公允價值 衡量	\$ 4,494	7,938
減：未實現利息收入	(149)	(214)
	<u>4,345</u>	<u>7,724</u>
<b>非 流 動</b>		
應收分期帳款-透過其他綜合損益按公允價值衡 量	1,023	1,379
減：未實現利息收入	(12)	(15)
	<u>1,011</u>	<u>1,364</u>
<b>應收分期帳款淨額</b>	<b>\$ <u>5,356</u></b>	<b><u>9,088</u></b>

本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，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

本公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 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	\$ 187,007	2.40%	(4,481)
逾期1~90天	10,612	37.48%	(3,977)
逾期91~180天	2,551	85.61%	(2,184)
逾期181天以上	<u>10,858</u>	99.25%	<u>(10,777)</u>
	<b>\$ <u>211,028</u></b>		<b><u>(21,419)</u></b>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 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	\$ 136,176	8.29%	(11,293)
逾期1~90天	6,633	29.53%	(1,959)
逾期91~180天	861	86.94%	(748)
逾期181天以上	<u>10,261</u>	100.00%	<u>(10,261)</u>
	<b>\$ <u>153,931</u></b>		<b><u>(24,261)</u></b>

### 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 24,261	22,990
認列之減損(迴轉利益)損失	(2,842)	1,271
期末餘額	<u>\$ 21,419</u>	<u>24,261</u>

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。由於本公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，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>111.12.31</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>尚可預支金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>轉列其他應收款金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>其他重要事項</u>
和潤企業(股)公司	\$ 3,500	-	3,500	-	4.27%	無

<u>110.12.31</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>尚可預支金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>轉列其他應收款金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>其他重要事項</u>
和潤企業(股)公司	\$ 10,500	-	10,500	-	4.27%	無
中租迪和(股)公司	11,935	-	11,935	-	2.02%~2.22%	無

#### (五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
醫學美容設備	\$ 91,934	59,545
醫學美容材料及零件	125,123	69,920
其 他	2,549	21,911
合 計	<u>\$ 219,606</u>	<u>151,376</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨成本	\$ 584,456	461,583
存貨報廢損失	9,991	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,137	4,036
合 計	<u>\$ 604,584</u>	<u>465,619</u>

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 473,168	448,274
關聯企業-採用權益法之投資	43,739	12
關聯企業-採用權益法之投資貸餘	(526)	-
	<u>\$ 516,381</u>	<u>448,286</u>

#### 1.子公司

請參閱民國一一年度合併財務報告。

#### 2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>43,213</u>	<u>12</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,799)	(1,180)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,799)</u>	<u>(1,180)</u>

#### 3.擔保

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一年度及一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>其他設備</u>	<u>展示設備</u>	<u>出租資產</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 2,230	70,869	66,262	2,787	142,148
增添	182	842	-	-	1,024
處分	-	(2,265)	(6,388)	-	(8,653)
重分類及其他之影響	-	2,455	(3,094)	-	(639)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,412</u>	<u>71,901</u>	<u>56,780</u>	<u>2,787</u>	<u>133,880</u>

**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**

	<u>其他設備</u>	<u>展示設備</u>	<u>出租資產</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 450	61,381	61,033	2,787	125,651
增添	1,780	-	-	-	1,780
處分	-	-	(6,381)	-	(6,381)
重分類及其他之影響	-	9,488	11,610	-	21,098
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,230</u>	<u>70,869</u>	<u>66,262</u>	<u>2,787</u>	<u>142,148</u>
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 610	48,776	38,796	1,332	89,514
折舊	590	12,974	13,116	465	27,145
處分	-	(2,265)	(6,388)	-	(8,653)
重分類及其他之影響	-	(5,790)	(6,593)	-	(12,383)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,200</u>	<u>53,695</u>	<u>38,931</u>	<u>1,797</u>	<u>95,623</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 184	37,498	32,263	867	70,812
折舊	426	13,119	13,166	465	27,176
處分	-	-	(6,381)	-	(6,381)
重分類及其他之影響	-	(1,841)	(252)	-	(2,093)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 610</u>	<u>48,776</u>	<u>38,796</u>	<u>1,332</u>	<u>89,514</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日	<u>\$ 1,212</u>	<u>18,206</u>	<u>17,849</u>	<u>990</u>	<u>38,257</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,620</u>	<u>22,093</u>	<u>27,466</u>	<u>1,455</u>	<u>52,634</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 266</u>	<u>23,883</u>	<u>28,770</u>	<u>1,920</u>	<u>54,839</u>

民國一十一年及一十〇年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

**(八)使用權資產**

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 62,832
減少	(1,668)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 61,164</u>

**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**

	<u>房屋及建築</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 24,586
增 添	53,700
減 少	<u>(15,454)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 62,832</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 9,918
提列折舊	7,019
減 少	<u>(1,124)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,813</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,020
提列折舊	8,099
減 少	<u>(8,201)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 9,918</u>
帳面金額：	
民國111年12月31日	<u>\$ 45,351</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 52,914</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 14,566</u>

**(九)租賃負債**

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流 動	<u>\$ 6,233</u>	<u>7,384</u>
非 流 動	<u>\$ 39,229</u>	<u>45,567</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 148</u>	<u>167</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 122</u>	<u>387</u>



## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,146</u>	<u>8,158</u>

### 1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為五年至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2.其他租賃

本公司承租辦公設備及車位之租賃期間為一年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十)負債準備

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保固準備	\$ <u>11,424</u>	<u>8,566</u>
		<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額		\$ 8,566
本期新增		12,017
本期迴轉/使用		<u>(9,159)</u>
民國111年12月31日餘額		\$ <u>11,424</u>
民國110年1月1日餘額		\$ 10,521
本期新增		7,850
本期迴轉/使用		<u>(9,805)</u>
民國110年12月31日餘額		\$ <u>8,566</u>

### 保固準備

係依銷售商品合約約定，本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。

## (十一)營業租賃

營業租賃係出租醫學美容設備，租賃期間為二年。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
一年內	\$ 986	1,983
一年至五年	<u>952</u>	<u>34</u>
	\$ <u>1,938</u>	<u>2,017</u>

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 2,077	2,559
計畫資產之公允價值	<u>(5,771)</u>	<u>(5,610)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (3,694)</u>	<u>(3,051)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,771千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 2,559	2,499
當期服務成本及利息	19	8
淨確定福利資產再衡量數		
-經驗調整之精算損益	(37)	28
-因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	144
-因財務假設變動所產生之精算損益	(152)	(120)
計畫支付之福利	<u>(312)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,077</u>	<u>2,559</u>

### 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,610	5,513
利息收入	42	19
淨確定福利資產再衡量數		
-計畫資產報酬(不含當期利息)	431	78
計畫已支付之福利	<u>(312)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,771</u>	<u>5,610</u>

#### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本及利息	\$ 19	8
淨確定福利資產之利息	<u>(42)</u>	<u>(19)</u>
	<u>\$ (23)</u>	<u>(11)</u>
營業費用	<u>\$ (23)</u>	<u>(11)</u>

#### (5) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	1.400 %	0.750 %
未來薪資增加率	3.750 %	3.750 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內無需提撥金額至確定福利計畫。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

#### (6) 敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	(59)	62
未來薪資增加率	59	(57)
110年12月31日		
折現率	(76)	79
未來薪資增加率	75	(73)

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,523千元及4,751千元，已提撥至勞工保險局。

### (十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 38,882	9,840
調整前期之當期所得稅	<u>2,305</u>	<u>1,376</u>
	<u>41,187</u>	<u>11,216</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,084)	16,980
調整前期之遞延所得稅	<u>(3,610)</u>	<u>-</u>
	<u>(9,694)</u>	<u>16,980</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 31,493</u>	<u>28,196</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (124)	(5)
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	(12,460)	2,298
	<u>(12,584)</u>	<u>2,293</u>
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (5,353)</u>	<u>1,632</u>

### 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>168,604</u>	<u>151,402</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 33,721	30,280
永久性差異	(923)	(3,460)
以前年度所得稅調整	2,305	1,376
以前年度遞延所得稅調整	<u>(3,610)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>31,493</u>	<u>28,196</u>

#### 2. 遞延所得稅資產及負債

##### (1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>估列獎金</u>	<u>未實現 投資損益</u>	<u>存貨跌 價損失</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$ 9,646	5,540	12,670	22,462	50,318
(借記)貸記損益表	(970)	(1,648)	2,027	11,597	11,006
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(3,404)	(3,404)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>8,676</u>	<u>3,892</u>	<u>14,697</u>	<u>30,655</u>	<u>57,920</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,337	23,314	11,863	15,150	65,664
(借記)貸記損益表	(5,691)	(17,774)	807	5,680	(16,978)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	1,632	1,632
民國110年12月31日餘額	\$ <u>9,646</u>	<u>5,540</u>	<u>12,670</u>	<u>22,462</u>	<u>50,318</u>
		<b>透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益</b>		<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$	301		692	993
借記(貸記)損益表		-		1,312	1,312
借記(貸記)其他綜合損益		12,460		2,073	14,533
民國111年12月31日餘額	\$ <u>12,761</u>			<u>4,077</u>	<u>16,838</u>
民國110年1月1日餘額	\$	2,599		685	3,284
借記(貸記)損益表		-		2	2
借記(貸記)其他綜合損益		(2,298)		5	(2,293)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>301</u>			<u>692</u>	<u>993</u>

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.所得稅核定情形

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一〇九年度。

### (十四)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，已發行股份均為普通股30,000千股。

本公司民國一〇一一年度及一〇一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	111年度	110年度
12月31日期末餘額(同1月1日期初餘額)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
股本溢價	\$ 575,878	575,878
對子公司所有權權益變動	8,477	8,477
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	83	83
員工認股權	1,701	1,701
其 他	<u>41,587</u>	<u>41,587</u>
	<u>\$ 627,726</u>	<u>627,726</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.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，彌補以往年度虧損，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；另視公司營運需要及法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，每年就累積可分配盈餘中提撥股東股息紅利以不低於當期盈餘之20%為限；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劃，得經股東會同意，全數以股票股利發放之。

本公司授權董事會以三分之二以上之董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月十一日及一一〇年三月十二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.70	<u>111,000</u>	3.50	<u>105,000</u>

本公司於民國一一二年三月十六日經董事會決議民國一一一年度盈餘之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.15	94,500
股票	1.00	<u>30,000</u>
合計	\$	<u><u>124,500</u></u>

**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**
**4.其他權益(稅後淨額)**

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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 損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (13,617)	32,126	18,509
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	21,412	-	21,412
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實 現評價損益	-	55,777	55,777
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	-	(112)	(112)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,795</u>	<u>87,791</u>	<u>95,586</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (7,091)	50,715	43,624
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(6,526)	-	(6,526)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實 現評價損益	-	(18,569)	(18,569)
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	-	(20)	(20)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (13,617)</u>	<u>32,126</u>	<u>18,509</u>

**(十五)每股盈餘**

本公司民國一一一年度及一一〇年度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>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 137,111</u>	<u>123,206</u>
		(千股)
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>



**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**
**2.稀釋每股盈餘**

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>137,111</u>	<u>123,206</u>
		(千股)
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	30,000	30,000
員工股票酬勞之影響	143	152
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>30,143</u>	<u>30,152</u>

**(十六)客戶合約之收入**
**1.收入之細分**

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺 灣	\$ <u>995,855</u>	<u>764,638</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
設備銷貨收入	\$ 296,646	193,855
耗材及零件銷貨收入	587,091	466,799
勞務收入	91,728	86,653
其他營業收入	20,390	17,331
	\$ <u>995,855</u>	<u>764,638</u>

**2.合約餘額**

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 211,028	153,931	190,654
減：備抵損失	(21,419)	(24,261)	(22,990)
	<u>\$ 189,609</u>	<u>129,670</u>	<u>167,664</u>
合約負債－銷貨	\$ 200,462	183,809	159,505
合約負債－勞務	41,666	31,508	26,883
	<u>\$ 242,128</u>	<u>215,317</u>	<u>186,388</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一〇年度認列為收入之金額分別為175,844千元及190,507千元。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，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控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前兩項應由董事會決議行之並報告股東會。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為7,573千元及6,801千元，董事酬勞估列金額分別為6,314千元及5,670千元，係以本公司各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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 2,622	768
應收款項	300	484
	<u>\$ 2,922</u>	<u>1,252</u>

#### 2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 3,861	2,970
租金收入	72	243
	<u>\$ 3,933</u>	<u>3,213</u>

#### 3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 6,408	(1,916)
其他	758	201
	<u>\$ 7,166</u>	<u>(1,715)</u>

#### 4.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他財務費用	\$ 148	167

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一年及一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,028,768千元及952,835千元。

#### 2.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。

	帳面金額	合約 現金流量	要求即付或 不到1個月	1-3個月	3-6個月	6個月-1年	1-2年	超過2年
<b>111年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 164,983	164,983	74,196	44,721	18,000	28,066	-	-
租賃負債	45,462	45,462	625	1,126	1,493	2,989	5,991	33,238
合計	<u>\$ 210,445</u>	<u>210,445</u>	<u>74,821</u>	<u>45,847</u>	<u>19,493</u>	<u>31,055</u>	<u>5,991</u>	<u>33,238</u>
<b>110年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 152,958	152,958	29,856	73,936	18,000	31,166	-	-
租賃負債	52,951	52,951	656	1,188	1,845	3,695	6,334	39,233
合計	<u>\$ 205,909</u>	<u>205,909</u>	<u>30,512</u>	<u>75,124</u>	<u>19,845</u>	<u>34,861</u>	<u>6,334</u>	<u>39,233</u>

本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。

#### 3.匯率風險

##### (1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

					<b>111.12.31</b>	
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台幣)		
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
台幣	30.71	美金	\$ 3,134	96,240		
台幣	32.72	歐元	285	9,341		
<u>非貨幣性項目</u>						
台幣	0.025	韓元	4,729,950	116,215		
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
台幣	30.71	美金	757	23,257		

**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**

功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	110.12.31	
			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	27.68	美金	\$ 1,126	31,156
台幣	31.32	歐元	854	26,757
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.024	韓元	2,294,250	53,915
台幣	3.55	港幣	73,655	262,171
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	27.68	美金	853	23,618
台幣	31.32	歐元	40	1,251

**(2) 敏感性分析**

本公司貨幣性項目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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相當於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少659千元及264千元，兩期分析係採用相同基礎。

**(3) 貨幣性項目之兌換損益**

由於本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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為6,408千元及(1,916)千元。

**4. 利率分析**

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減0.25%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司之淨利將增減9千元及2千元，主因係本公司之變動利率存款。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5. 公允價值資訊

本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

本公司負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>					
<b>之金融資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益					
投資	\$ 69,953	69,953	-	-	69,953
國外上市(櫃)有價證券—權益					
投資	116,215	116,215	-	-	116,215
小計	<u>186,168</u>	<u>186,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>186,168</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	446,355	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	200,420	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	190,319	-	-	-	-
存出保證金	5,506	-	-	-	-
小計	<u>842,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,028,768</u>	<u>186,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>186,168</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
租賃負債	\$ 45,462	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	164,983	-	-	-	-
合計	<u>\$ 210,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>					
<b>之金融資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益					
投資	\$ 64,016	64,016	-	-	64,016
國外上市(櫃)有價證券—權益					
投資	53,915	53,915	-	-	53,915
小計	<u>117,931</u>	<u>117,931</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,931</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	569,489	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	129,800	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應					
收款	130,151	-	-	-	-
存出保證金	5,464	-	-	-	-
小計	<u>834,904</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 952,835</u>	<u>117,931</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,931</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
租賃負債	\$ 52,951	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應					
付款	152,958	-	-	-	-
合計	<u>\$ 205,909</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術**

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

**按攤銷後成本衡量之金融資產及負債**

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

**(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術**
**(3.1)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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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：係使用現金流量折現模型估算公允價值，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。

### (3.2) 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。

## (二十) 財務風險管理

### 1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

### 2. 風險管理架構

本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

### 3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司亦使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用曝險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

本公司提供財務保證之對象皆為子公司。截至民國一一年十二月三十一日，本公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

### 4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

### (二十一) 資本管理

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

### (二十二) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：  
以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。  
來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			新	增	其 他	
租賃負債	\$ 52,951	(6,876)	-	(613)		45,462
	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			新	增	其 他	
租賃負債	\$ 14,371	(7,604)	53,700	(7,516)		52,951



## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

佳醫健康事業股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之38.50%。佳醫健康事業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳醫健康事業股份有限公司	母公司
曜亞國際(香港)有限公司	子公司
佳醫美人股份有限公司	"
廣州市曜亞貿易有限公司	"
曜勝生技股份有限公司	"
台灣美德妥股份有限公司	關聯企業
透策生技股份有限公司(註1)	"
久裕企業股份有限公司	其他關係人
集康國際股份有限公司	"
科妍生物科技股份有限公司	"
佳醫資產管理事業股份有限公司	"
佳醫創照健康股份有限公司(註2)	"
EG Healthcare Inc	"

註1：本公司於民國一一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註2：原名為「佳醫生活健康科技股份有限公司」，於民國一一一年九月二十一日經經濟部核准變更為「佳醫創照健康股份有限公司」。

#### (三) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司—曜亞國際(香港)有限公司	\$ 8,469	44,781
子公司—佳醫美人股份有限公司	36,415	22,945
子公司—曜勝生技股份有限公司	81,528	20,566
關聯企業	2,190	15
其他關係人	2,700	2,342
合計	<u>\$ 131,302</u>	<u>90,649</u>

上列銷貨價格與銷貨條件按一般銷貨條件辦理。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司	\$ 7,037	3,888
子公司	13,083	6,588
關聯企業	50,244	16,354
其他關係人	51,966	63,424
	<u>\$ 122,330</u>	<u>90,254</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

### 3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款	子公司—曜亞國際(香港)有限公司	\$ 2,730	1,674
應收帳款	子公司—佳醫美人股份有限公司	8,324	6,403
應收帳款	子公司—曜勝生技股份有限公司	28,337	8,010
應收帳款	其他關係人	1,720	-
其他應收款	子公司	254	451
其他應收款	關聯企業	456	31
		<u>\$ 41,821</u>	<u>16,569</u>

### 4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付帳款	母公司	\$ 995	103
應付帳款	子公司	4,328	-
應付帳款	關聯企業—台灣美德妥股份有限公司	-	14,577
應付帳款	其他關係人—科妍生物科技股份有限 公司	8,500	-
其他應付款	母公司	1,321	47
其他應付款	子公司	24	36
其他應付款	其他關係人	901	450
		<u>\$ 16,069</u>	<u>15,213</u>

**曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)**
**5.合約負債**

本公司對關係人之合約負債明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ <u>1,554</u>	<u>3,091</u>
<b>6.其他</b>		
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>母公司</u>		
租金支出	\$ (51)	(103)
其他費用	<u>(4,327)</u>	<u>(2,930)</u>
	\$ <u>(4,378)</u>	<u>(3,033)</u>
<u>關聯企業</u>		
租金收入	\$ <u>72</u>	<u>54</u>
<u>子公司</u>		
其他費用	\$ (1,748)	(1,857)
租金收入	<u>-</u>	<u>188</u>
	\$ <u>(1,748)</u>	<u>(1,669)</u>
<u>其他關係人</u>		
租金支出	\$ (146)	(122)
其他費用	<u>(4,255)</u>	<u>(7,022)</u>
	\$ <u>(4,401)</u>	<u>(7,144)</u>

本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，每季或每月收取或支付一次。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國一一一年度及一一〇年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 7.租 賃

本公司民國一一〇年一月向佳醫資產承租中和營業處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂十年期租賃合約。該筆租賃交易已於民國一一〇年一月分別認列使用權資產51,299千元及租賃負債51,299千元。於民國一一一年度及一一〇年度認列利息支出分別為127千元及129千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日租賃負債餘額分別為41,147千元及46,224千元。

### 8.財產交易

#### (1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司	\$ <u>96</u>	<u>883</u>

#### (2)取得其他資產

本公司向關係人取得其他資產之取得價款彙總如下：

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司	無形資產	\$ <u>630</u>	<u>-</u>

#### (四)主要管理人員交易

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 15,499	16,858
退職後福利	<u>361</u>	<u>355</u>
	\$ <u>15,860</u>	<u>17,213</u>

八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已開立之信用狀餘額分別約為27,291千元及40,882千元。另於民國一一一年十二月三十一日因經銷合約之履約保證，由銀行開立保證函予原廠之金額為5,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十二、其 他

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	111年度			110年度		
	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	24,322	84,413	108,735	22,827	45,671	68,498
勞健保費用	2,082	8,225	10,307	1,818	7,158	8,976
退休金費用	1,134	4,366	5,500	950	3,790	4,740
董事酬金	2,105	4,209	6,314	2,166	3,504	5,670
其他員工福利費用	783	3,341	4,124	716	3,007	3,723
折舊費用	16,022	18,142	34,164	16,347	18,928	35,275
攤銷費用	-	80	80	-	67	67

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工人數	<u>127</u>	<u>123</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,090</u>	<u>747</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>921</u>	<u>596</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>54.53 %</u>	<u>(7.31)%</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司員工薪資乃由勞資雙方議定，並且依公司營運狀況、物價水準、職位貢獻、員工能力及考績等相關因素決定，但所定薪資不得低於中央主管機關所核定的基本工資。工資係為員工因工作而獲得之報酬，其中包含工資、薪金及按計件、計時、計日、計月、計季以現金或實物等方式給付之獎金、津貼及其他名義之經常性給與。非工資指勞基法施行細則第十條所列之非經常性給與。

本公司董事及經理人之工資，則依據董事、經理人管理公司事務之參與程度與貢獻，給予相對應報酬及酬勞之分配。其所稱之報酬及酬勞包含固定報酬、業務執行費、退職退休金、盈餘提撥分配酬勞及各種獎金等。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本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。
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
		關係(註2)	公司名稱										
1	佳醫美人股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	3	67,469	100	100	-	-	0.03 %	168,673	N	Y	N

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7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

#### 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	持股比例	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	1,290,649	69,953	1.95 %	69,953	
	科妍生物科技股份有限公司							
"	Caregen Co., Ltd.	"	"	34,500	116,215	0.32 %	116,215	
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司	-	"	263,340	2,623	19.00 %	2,623	
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	250	-	-	-	
	Viveve Medical Inc.							

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個體財務報告附註(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	曜勝生技股份有限公司	子公司	(銷貨)	(81,528)	(8.19)%	月結150天	-	-	28,337	14.94 %	註1

註1：本公司銷貨單價依產品別按成本加成，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。

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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	醫療器材銷售及維修業務	382,278	382,278	79,021,783	100.00 %	295,790	6,913	7,470	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 %	166,428	9,140	4,930	子公司
"	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 %	(526)	880	(539)	關聯企業
"	透策生技股份有限公司(註2)	台北市	醫學美容產品銷售	45,000	-	420,000	35.00 %	43,739	3,964	(1,261)	關聯企業
"	曜勝生技股份有限公司(註3)	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	11,073	-	1,224,020	10.00 %	10,950	(9,073)	(345)	孫公司
曜亞國際(香港)有限公司	CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	經營生髮、護髮相關療程及產品銷售	66,547	66,547	2,150,000	50.00 %	10,778	(2,504)	(801)	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	新北市	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00 %	90,356	(9,073)	(7,254)	孫公司

註1：包含逆流及側流交易之未實現損益之調整金額。

註2：本公司於民國一一年十月取得透策生技股份有限公司35%股權。

註3：本公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ INTERNATIONAL COMPANY LIMITED取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

(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	截至本期末已匯回投資收益
					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	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(1,040)	100.00 %	(1,040)	10,181	-
北京佳醫美人貿易有限公司(二)(2)(註4)	醫療器材銷售及維修業務	-	(二)	34,424	-	-	34,424	-	- %	-	-	-

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額：

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)
153,998	153,998	832,635

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3：限額係淨值之百分之六十。

註4：於民國一〇七年十一月清算完結，投資款已匯回第三地區公司，尚未匯回台灣。

註5：本表相關數字以新台幣列示。

### 3.重大交易事項：

本公司民國一一一年度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。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳醫健康事業股份有限公司		11,550,425	38.50 %
林俊堯		2,400,000	8.00 %

## 十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。



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，及其對合併公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之 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	年度	最近兩年度財務資料		差異		說明
		111 年	110 年	金額	百分比 (%)	
流動資產		1,735,980	1,642,277	93,703	5.71	
不動產、廠房及設備		213,141	136,013	77,128	56.71	分析 1
無形資產		3,693	3,296	397	12.04	
其他資產		728,357	517,205	211,152	40.83	分析 2
資產總額		2,681,171	2,298,791	382,380	16.63	
流動負債		875,919	657,555	218,364	33.21	分析 3
非流動負債		251,251	169,313	81,938	48.39	分析 4
負債總額		1,127,170	826,868	300,302	36.32	
歸屬於母公司業主之權益		1,387,726	1,284,042	103,684	8.07	
股本		300,000	300,000	-	-	
資本公積		627,726	627,726	-	-	
保留盈餘		364,414	337,807	26,607	7.88	
其他權益		95,586	18,509	77,077	416.43	分析 5
庫藏股票		-	-	-	-	
非控制權益		166,275	187,881	- 21,606	- 11.50	
權益總額		1,554,001	1,471,923	82,078	5.58	
差異說明(變動超過 20%且金額達 1 仟萬以上者) 分析 1：主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使不動產、廠房及設備增加所致。 分析 2：主要係因本期擴展生活美容通路家數致使使用權資產增加，及按公允價值衡量之金融資產-非流動及採用權益法之投資增加所致。 分析 3：主要係因本期營運佳，致使合約負債增加所致。 分析 4：主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使租賃負債-非流動增加所致。 分析 5：主要係因本期按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價上升，致使其他權益項目增加所致。						

(二) 影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務及業務並無重大之影響。

## 二、財務績效

### (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	最近兩年度財務資料		差異		說明
	111 年	110 年	金額	百分比 (%)	
營業收入	1,291,692	1,028,183	263,509	25.63	分析 1
營業毛利	452,530	354,582	97,948	27.62	分析 1
營業損益	158,330	160,418	- 2,088	- 1.30	
營業外收入及支出	19,832	13,403	6,429	47.97	
稅前淨利	178,162	173,821	4,341	2.50	
繼續營業單位本期淨利	139,861	141,689	- 1,828	- 1.29	
停業單位損失	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	139,861	141,689	- 1,828	- 1.29	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	77,477	-25,111	102,588	- 408.54	分析 2
本期綜合損益總額	217,338	116,578	100,760	86.43	
淨利歸屬於母公司業主	137,111	123,206	13,905	11.29	
淨利歸屬於非控制權益	2,750	18,483	- 15,733	- 85.12	分析 3
綜合損益總額歸屬於母公司業主	214,905	98,112	116,793	119.04	分析 2
綜合損益總額歸屬於非控制權益	2,433	18,466	- 16,033	- 86.82	分析 3
每股盈餘	4.57	4.11	0.46	11.19	

差異說明(變動超過 20%且金額達 1 仟萬以上者)：  
 分析 1：主要係因醫美儀器及耗材、生活美容產品及療程服務成長所致。  
 分析 2：主要係因按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價上升所致。  
 分析 3：主要係因列入合併財務財告之子公司淨利減少，致使淨利歸屬於非控制權益下降所致。

(二) 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

項 目	111 年度	110 年度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	31.62	42.22	-25.12%
現金流量允當比率(%)	160.79	193.75	-17.01%
現金再投資比率(%)	10.03	11.08	-9.44%

增減比例變動分析說明：  
 現金流量比率減少，主要係因本期擴展生活美容通路家數，致使合約負債增加所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：合併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)	預計全年其 他現金流入 (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
1,260,582	287,262	(221,566)	1,326,277	無	無
未來一年現金流量變動情形分析 1. 營業活動：主要係營運獲利。 2. 投資活動：主要係購置設備。 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(註1)	政 策	111 年度獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來 投資計畫
曜亞國際(香港)有限公司	拓展香港醫學美容 相關產業	因受新冠肺炎疫情影響，致使營收相較去年同期減少，惟透過調整銷售組合提高毛利率，故整體仍呈現獲利。	積極推廣新產品銷售，同時持續嚴格管控營運費用。	無
佳醫美人(股)公司	於台灣設置專業健 康纖體及美容保養	因台灣新冠肺炎疫情趨緩，故營業利益相較去年同期回穩成長，雖認列轉投資損失致使淨利相較去年同期減少，惟整體仍呈現獲利。	積極推廣產品及療程銷售，同時嚴格管控營運費用。	無
廣州市曜亞貿易有限公司(註2)	拓展大陸醫學美 容相關產業	因處於經營轉換過渡期，雖無實質營運，惟仍需維持基本營運，故呈現虧損。	持續嚴格管控營運費用。	無
曜勝生技股份有限公司(註3)	於台灣設置專業 健髮、及美容保 養相關療程	為擴大營運規模及經營綜效，111 年大幅增加品牌實體通路家數，惟雖營收相較同期成長，但因新開實體通路點初期營運建置衍生之費用較多，故呈現虧損。	積極推廣產品及療程銷售，並調整新開實體通路點營運結構，及嚴格管控營運費用。	無

註1：係111年底之子公司。

註2：係曜亞國際(香港)有限公司持有100%子公司

註3：係佳醫美人(股)公司持有80%之子公司。

## 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、匯率變動與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，故合併公司短期融資之利息成本不高；另為避免利率波動對合併公司資金成本之影響，合併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：

合併公司進貨主要為國外進口，匯率變動對合併公司有重大影響，故合併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，但不以獲利為目的。

#### 3. 通貨膨脹影響：

合併公司主要從事「雷射/脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」及「皮下植入式填充劑」等醫美儀器、零件及耗材銷售、租賃及維修服務，容易受景氣及通貨膨脹之影響，故合併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：

合併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。

合併公司之背書保證對象依據合併公司之背書保證辦法規定辦理。截至 111 年 12 月 31 日止，子公司佳醫美人股份有限公司之背書保證最高限額為 168,673 仟元，對母公司背書保證餘額為 100 仟元，佔其最近期財務報表淨值之比率為 0.03%。截至 112 年 3 月 31 日，子公司佳醫美人股份有限公司之背書保證最高限額為 174,148 仟元，對母公司背書保證餘額為 100 仟元，佔其最近期財務報表淨值之比率為 0.03%。

合併公司於 105 年取得國外供貨商 Viveve 提供之認股權證，經評估後本交易標的股價遠低於執行價格，故將不予以執行轉換股票。若未來標的股價高於執行價格，則合併公司將依照「取得或處分資產處理程序」進行評估及轉換作業。

### (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：

合併公司平時對於國內外政經情勢發展及法律變動皆保持高度注意，並定期召開會議議定因應對策。

### (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：

合併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合併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：

合併公司秉持誠信經營，近年來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：

合併公司截至目前為止並無併購之計畫。

(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：

合併公司代理各類醫學美容設備、醫學美容耗材，向多家國際知名醫美設備製造廠採購，並簽有代理合約，且多維持兩家以上，供貨狀況及來源應屬穩定。

2. 銷貨方面：

合併公司主要銷售對象為整型外科、皮膚科診所及終端消費者等，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：無。

(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：

1. 面臨主要醫美產品代理權穩定性風險及因應措施

合併公司成立迄今超過十年，所代理的醫學美容產品，涵蓋「雷射、脈衝光」、「身體雕塑/皮膚緊緻」、「皮下植入式填充劑」及「肉毒桿菌素注射」四大區塊，因品質規格及功能等方面皆能符合市場所需，加上合併公司之服務品質及技術支援能力深獲上游原廠、下游醫療院所及醫美中心之信賴。且合併公司擁有多家歐美及韓國等知名醫學美容大廠產品之代理權或經銷權，同時維持二家以上功能相仿之供應商，整體而言合併公司與各供應商之供貨關係及供應情形應屬穩定。

2. 面臨景氣變動、同業競爭風險及因應措施

合併公司在因應景氣之變化，其策略採產品組合多角化發展經營，如銷售持續須更換及使用耗材之醫學美容設備、多劑型之醫學美容植入式填充劑，並跨足醫學美容保養品及醫美彩妝品銷售，由於產品線豐富，可滿足不同區塊醫學美容消費者的需求，進而分散營運風險，強化產品競爭力。

合併公司市場定位為醫學美容綜合供應商，積極建構完整產品線，提供客戶一次購足需求，以進口歐美全球領導廠牌為主，業務範圍為非侵入性手術美容，包含醫學美容設備銷售及維修、醫學美容微整型植入式填充劑銷售、及雷射醫學美容中心雷射儀器租賃。由於低價競爭競爭廠商較無法提供客戶服務加值型

的產品，僅能以低價取勝，故合併公司於市場提供高品質及高價格之產品與競爭廠商已有明顯的區隔，且目前台灣消費者對於品牌、品質、正貨、安全等有一定的認知，加上其他同業受限於規模與資源，無法提供合併公司給予客戶的整體服務，因而在醫美市場佔有一定優勢。

合併公司同時積極擴展生活美容通路，透過活潑多樣且貼近消費者的行銷策略，銷售頭皮及皮膚美容產品及美容療程，提供消費者從頭到腳多樣化的美療服務體系。

#### (十四) 風險管理之組織架構：

合併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. 財會處：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，財務處並設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

### 合併公司之關鍵績效指標(Key Performance Indicator,KPI)

合併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。

「應收款項週轉率」及「存貨週轉率」係影響合併公司資金運用之重要指標，合併公司 111 年及 110 年度之應收帳款週轉率分別為 7.08 及 6.41，平均收款天數為 52 天及 57 天；111 年及 110 年度之存貨週轉率分別為 2.82 及 3.09，平均售貨天數為 130 天及 119 天。此外，新產品之代理及市占率，亦為合併公司非財務性關鍵績效指標。



## 捌、特別記載事項

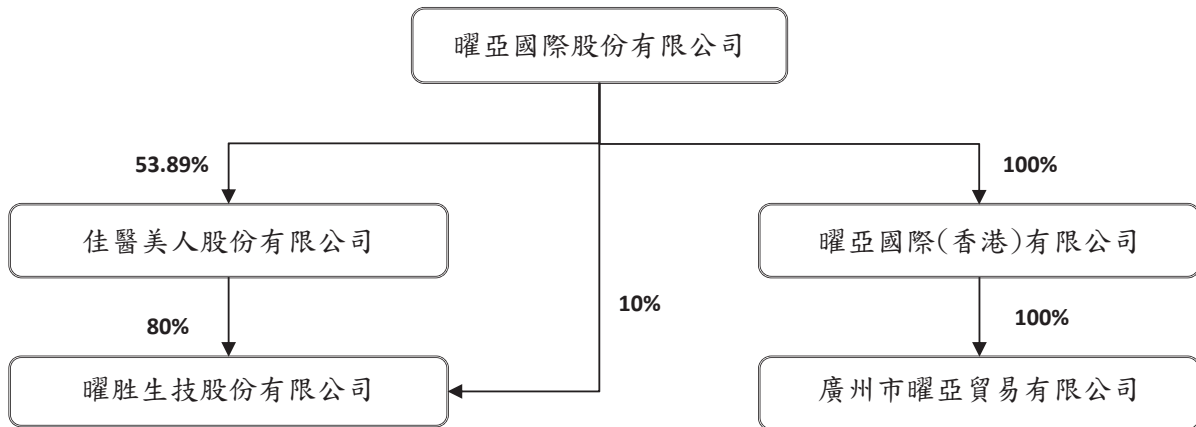
一、最近年度關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

關係企業合併營業報告書

民國一一年度

1. 關係企業組織圖：



2. 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
曜亞國際(香港)有限公司	96年1月25日	香港九龍紅磡民樂街21號富高工業中心A座4樓13室	港幣79,022仟元 (註一)	醫療器材銷售及維修業務
佳醫美人股份有限公司	68年8月15日	新北市中和區中正路880號14樓之1	新台幣281,210仟元	醫學美容及美容保健產品銷售
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1304之二	人民幣10,400仟元 (註二)	醫療器材銷售及維修業務
曜勝生技股份有限公司	103年12月8日	新北市中和區中正路880號14樓之2	新台幣122,400仟元	經營健髮、護髮相關療程及產品銷售

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：新台幣=1：4.265(港幣1,170仟元)；98年第2次港幣：新台幣=1：4.329(港幣351仟元)；98年第3次港幣：新台幣=1：4.208(港幣2,340仟元)；98年第4次港幣：新台幣=1：4.139(港幣532仟元)；99年第1次港幣：新台幣1：3.7391(港幣7,800仟元)；100年第1次港幣：新台幣1：3.7801(港幣1,568仟元)；100年第2次港幣：新台幣1：3.6980(港幣10,000仟元)；100年第3次港幣：新台幣1：3.7154(港幣6,138仟元)；101年港幣：新台幣=1：3.8456(港幣13,510仟元)；102年港幣：新台幣=1：3.8344(港幣1,790仟元)；103年港幣：新台幣=1：3.8442(港幣26,637仟元)；104年港幣：新台幣=1：3.9413(港幣19,375仟元)。

減資時之兌換率：110年港幣：新台幣=1：3.87(港幣19,755仟元)。

註二：出資時之兌換率：98年人民幣：新台幣=1：4.802(人民幣2,030仟元)；99年第1次人民幣：新台幣=1：4.3973(人民幣6,655仟元)；100年第1次人民幣：新台幣1：4.5062(人民幣1,315仟元)；100年第2次人民幣：新台幣1：4.5615(人民幣5,000仟元)；101年人民幣：新台幣=1：4.723(人民幣11,000仟元)。

減資時之兌換率：109年人民幣：新台幣=1：4.264(人民幣15,600仟元)。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務說明：

本公司擁有多家歐美知名醫學美容大廠產品之代理權或經銷權，主要營業項目為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。

關係企業所營事業及其分工情形：

- (1) 曜亞國際(香港)有限公司：係本公司為拓展香港醫學美容相關產業所投資之子公司，主要營業項目為醫學美容產品銷售。
- (2) 佳醫美人股份有限公司：係本公司於台灣設置專業健康纖體及美容保養相關療程之子公司，主要營業項目為生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售。
- (3) 廣州市曜亞貿易有限公司：係本公司為拓展大陸醫學美容相關產業等所投資之間接子公司，主要營業項目為醫學美容儀器銷售及維修。
- (4) 曜勝生技股份有限公司：係本公司於台灣設置專業健髮及美容保養相關療程之間接子公司，主要營業項目為生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售。

5. 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(出資額)	持股比例(出資比例)
曜亞國際(香港)有限公司	董事	傅若軒	0	0%
	董事	吳國龍	0	0%
			曜亞國際股份有限公司 持有 79,021,783 股	100.00%
佳醫美人股份有限公司	董事長	曜亞國際股份有限公司 代表人：吳國龍	15,154,496	53.89%
	董事	傅輝東	0	0%
	董事	傅若軒	0	0%
	監察人	王明廷	0	0%
	總經理	吳國龍	0	0%
廣州市曜亞貿易有限公司	董事	吳國龍	0	0%
	監察人	江志浩	0	0%
			曜亞國際(香港)有限公司 出資人民幣 10,400 仟元	100.00%
曜勝生技股份有限公司	董事長	佳醫美人股份有限公司 代表人：傅若軒	9,792,000	80.00%
	董事	蔡良嘉	0	0%
		曜亞國際股份有限公司	1,224,020	10.00%
	監察人	王明廷	0	0%
	總經理	傅若軒	0	0%

6. 各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為元

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(元) (稅後)
曜亞國際(香港)有限公司	305,823	305,649	11,076	294,573	22,453	7,574	6,913	0.09
佳醫美人股份有限公司	281,210	528,527	191,181	337,346	136,675	17,272	9,140	0.33
廣州市曜亞貿易有限公司	44,346	10,886	705	10,181	0	-1,073	-1,040	註
曜勝生技股份有限公司	122,400	520,388	410,887	109,501	281,076	-10,434	-9,073	-0.74

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111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：

- (一) 貴公司於民國112年3月16日編製之民國111年度（自111年1月1日至111年12月31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。
- (二) 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111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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師 吳 趙 仁



## 聲 明 書

合併公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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：曜亞國際股份有限公司

負責人：傅輝東



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

**1. 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	佳醫健康事業股份有限公司持有合併公司股份比例為 38.50%，惟合併公司其餘股權之持有股東分散，因此佳醫健康事業股份有限公司對合併公司具有控制能力。	11,550,425	38.50%	0	董事 董事 董事	張明正 黃介青 薛福全

**2. 交易往來情形**
**(1)進、銷貨交易情形：**

單位：新台幣仟元

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)	授信期間	單價(元)		授信期間	餘額	占應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式		備抵呆帳金額
銷貨	665	0.00%	533	註	月結 60 天	註	月結 60 天	-	568	0.31%	0	-	-	-
進貨	7,055	0.95%	-	註	月結 25 天	註	月結 25 天	-	1,002	1.56%	0	-	-	-

註：因產品眾多，故無法全數列示。

**(2)財產交易情形：**

單位：新台幣仟元

交易類型	財產名稱	交易日期	交易金額	價款收付情形	處份損益	交易對像為控制公司原因	前次轉移資料				交易決定方式	價格決定參考依據	取得或處份之的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與公司關係	轉移日期	轉移金額				
取得	ASUS 華碩主機、LCD 螢幕及配套軟體*3	111/03/11	470	已支付	不適用	統一採購	註				一般採購流程	市價	設備正常使用	無
取得	LCD 螢幕、商用電腦及配套軟體	111/05/1	124	已支付	不適用	統一採購	註				一般採購流程	市價	設備正常使用	無
取得	電腦主機 ASUS 及螢幕*2	111/07/01	96	已支付	不適用	統一採購	註				一般採購流程	市價	設備正常使用	無
取得	OFFICE LTSC Standard 2021	111/12/26	630	已支付	不適用	統一採購	註				一般採購流程	市價	軟體正常使用	無

註：由控制公司統一向原廠或經銷商比議價後進行採購流程。

**(3)資金融通情形：無。**

(4)資產租賃情形：

單位：新台幣仟元

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	辦公室	新北	111 全年	營業租賃	依市場行情	每月支付	未有異常	36	36	無
承租	倉庫	新北	111 全年	營業租賃	依市場行情	半年支付	未有異常	15	15	無
承租	倉庫	新北	111 全年	營業租賃	依市場行情	每季支付	未有異常	29	29	無

(5)其他重要往來情形：資訊服務費 2,875 仟元，其他費用 2,286 仟元。

3. 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合併公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

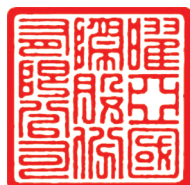
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

曜亞國際股份有限公司

DYNAMIC MEDICAL TECHNOLOGIES INC.

中華民國一一一年度

公司印鑑



董事長：傅輝東







【 國際尖端醫美儀器銷售 | 醫美儀器維修保養 | 植入式填充劑銷售 | 整合性醫美行銷服務 | 專業健髮系統銷售 |

international medical aesthetics equipment selling  
Medical aesthetics equipment maintenance  
Dermal filler selling  
Integrated marketing services for medical aesthetics  
Professional hair growth system selling

