

股票代碼：4138

曜亞國際股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：新北市中和區中正路880號14樓  
電話：(02)22217733

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~34
(七)關係人交易	34~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41~42
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

曜亞國際股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

曜亞國際股份有限公司及其子公司(曜亞集團)民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為10,098千元及11,316千元，分別占合併資產總額之0.35%及0.45%；負債總額分別為706千元及716千元，分別占合併負債總額之0.06%及0.07%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失260千元、損失252千元、損失804千元及損失775千元，分別占合併綜合損益之(1.39)%、(0.41)%、(0.31)%及(0.50)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，曜亞集團民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為52,119千元及10,528千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(4,664)千元、(1,101)千元、(2,388)千元及(1,429)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達曜亞集團民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

民國一一二年十一月七日

曜亞國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100	\$ 682,621	24	679,126	25	669,454	27	2130	\$ 490,449	17	481,076	18	457,195	18
1136	623,299	22	581,456	22	540,449	21	2170	44,164	2	64,041	2	55,262	2
1151	93,200	3	101,804	4	123,494	5	2200	178,795	6	175,275	6	135,289	5
1170	141,263	5	81,672	3	117,203	5	2230	41,223	2	42,966	2	30,506	1
1200	-	-	456	-	101	-	2250	8,077	-	8,160	-	7,272	-
1300	232,393	8	246,866	9	207,628	8	2280	65,251	2	55,065	2	52,613	2
1470	60,681	2	44,600	2	48,271	2	2300	59,751	2	49,336	2	39,068	2
	<u>1,833,457</u>	<u>64</u>	<u>1,735,980</u>	<u>65</u>	<u>1,706,600</u>	<u>68</u>		<u>887,710</u>	<u>31</u>	<u>875,919</u>	<u>32</u>	<u>777,205</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產：</b>													
1517	162,845	6	188,791	7	151,588	6	2550	2,642	-	3,264	-	3,206	-
							2570	28,316	1	16,846	1	13,248	1
1550	54,261	2	54,517	2	11,211	-	2580	285,348	10	230,615	9	225,383	9
1600	219,783	8	213,141	8	178,876	7	2650	2,142	-	526	-	683	-
1755	343,203	12	280,063	11	272,660	11		318,448	11	251,251	10	242,520	10
1780	4,700	-	3,693	-	3,167	-		<u>1,206,158</u>	<u>42</u>	<u>1,127,170</u>	<u>42</u>	<u>1,019,725</u>	<u>40</u>
1840	57,231	2	60,511	2	56,731	2	<b>負債總計</b>						
1920	75,271	3	67,542	3	65,551	3	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>						
1930	52,286	2	29,252	1	27,888	1	3110	330,000	11	300,000	11	300,000	12
1975	3,733	-	3,694	-	3,069	-	3200	627,726	22	627,726	23	627,726	25
1980	37,500	1	37,500	1	37,500	2	保留盈餘：						
1990	7,226	-	6,487	-	7,206	-	3310	194,315	7	180,554	7	180,554	7
	1,018,039	36	945,191	35	815,447	32	3350	277,927	10	183,860	7	148,456	6
							3400	105,260	4	95,586	4	69,910	3
							<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>						
							36XX	1,535,228	54	1,387,726	52	1,326,646	53
							<b>非控制權益(附註六(十六))</b>						
								110,110	4	166,275	6	175,676	7
							<b>權益總計</b>						
								1,645,338	58	1,554,001	58	1,502,322	60
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,851,496</b>	<b>100</b>	<b>2,681,171</b>	<b>100</b>	<b>2,522,047</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,851,496</b>	<b>100</b>	<b>2,681,171</b>	<b>100</b>	<b>2,522,047</b>	<b>100</b>

董事長：傅輝東



經理人：吳國龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 378,074	100	313,857	100	1,184,004	100	901,543	100
5000 營業成本(附註六(五))	237,493	63	213,886	68	742,548	63	576,896	64
營業毛利	140,581	37	99,971	32	441,456	37	324,647	36
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	68,622	18	58,826	19	202,185	17	168,518	19
6200 管理費用	15,123	4	11,963	4	45,249	4	44,514	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(5,752)	(2)	1,321	-	(5,423)	(1)	(3,253)	-
	77,993	20	72,110	23	242,011	20	209,779	24
營業淨利	62,588	17	27,861	9	199,445	17	114,868	12
營業外收入及支出(附註七)：								
7100 利息收入(附註六(二十))	8,556	2	2,415	1	18,037	1	5,500	1
7010 其他收入(附註六(二十))	474	-	1,847	-	1,856	-	3,121	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	3,487	1	7,835	2	6,735	1	11,866	1
7050 財務成本(附註六(二十))	(685)	-	(373)	-	(1,602)	-	(912)	-
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))	(4,664)	(1)	(1,101)	-	(2,388)	-	(1,429)	-
	7,168	2	10,623	3	22,638	2	18,146	2
7900 稅前淨利	69,756	19	38,484	12	222,083	19	133,014	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	14,901	4	8,161	2	43,825	4	30,020	3
本期淨利	54,855	15	30,323	10	178,258	15	102,994	11
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(55,856)	(15)	19,524	6	80,662	7	30,826	4
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(10,614)	(3)	2,393	1	8,758	1	6,992	1
不重分類至損益之項目合計	(45,242)	(12)	17,131	5	71,904	6	23,834	3
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	11,345	3	17,818	6	13,601	1	34,421	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	2,269	1	3,563	1	2,720	-	6,884	1
後續可能重分類至損益之項目合計	9,076	2	14,255	5	10,881	1	27,537	3
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(36,166)	(10)	31,386	10	82,785	7	51,371	6
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,689	5	61,709	20	261,043	22	154,365	17
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 48,233	13	30,131	10	159,318	13	102,203	11
8620 非控制權益	6,622	2	192	-	18,940	2	791	-
	\$ 54,855	15	30,323	10	178,258	15	102,994	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 12,221	3	61,573	20	242,002	20	153,604	17
8720 非控制權益	6,468	2	136	-	19,041	2	761	-
	\$ 18,689	5	61,709	20	261,043	22	154,365	17
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.46		0.91		4.83		3.10	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.46		0.91		4.81		3.08	

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其子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		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 股本	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 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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 300,000	627,726	168,231	169,576	(13,617)	32,126	1,284,042	187,881	1,471,923
本期淨利	-	-	-	102,203	-	-	102,203	791	102,994
本期其他綜合損益	-	-	-	-	27,537	23,864	51,401	(30)	51,371
本期綜合損益總額	-	-	-	102,203	27,537	23,864	153,604	761	154,365
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	12,323	(12,323)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(111,000)	-	-	(111,000)	-	(111,000)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(12,966)	(12,966)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 300,000	627,726	180,554	148,456	13,920	55,990	1,326,646	175,676	1,502,322
民國一十二年一月一日餘額	\$ 300,000	627,726	180,554	183,860	7,795	87,791	1,387,726	166,275	1,554,001
本期淨利	-	-	-	159,318	-	-	159,318	18,940	178,258
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,881	71,803	82,684	101	82,785
本期綜合損益總額	-	-	-	159,318	10,881	71,803	242,002	19,041	261,043
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,761	(13,761)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(94,500)	-	-	(94,500)	-	(94,500)
普通股股票股利	30,000	-	-	(30,000)	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(75,206)	(75,206)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	73,010	-	(73,010)	-	-	-
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 330,000	627,726	194,315	277,927	18,676	86,584	1,535,228	110,110	1,645,338

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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 222,083	133,014
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	108,988	84,444
攤銷費用	276	157
預期信用減損迴轉利益	(5,423)	(3,253)
利息費用	1,602	912
利息收入	(18,037)	(5,500)
股利收入	(1,856)	(3,067)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,388	1,429
其他項目	(13)	(99)
<b>收益費損項目合計</b>	<u>87,925</u>	<u>75,023</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：		
應收票據減少(增加)	8,568	(40,484)
應收帳款淨額增加	(51,644)	(58,349)
其他應收款減少(增加)	456	(70)
存貨增加	(10,200)	(60,866)
其他流動資產增加	(15,181)	(15,173)
淨確定福利資產增加	(39)	(18)
長期應收票據及款項增加	(23,034)	(17,144)
<b>與營業活動相關之資產之淨變動合計</b>	<u>(91,074)</u>	<u>(192,104)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	9,373	81,940
應付帳款減少	(19,877)	(6,292)
其他應付款增加	3,520	801
負債準備(減少)增加	(705)	1,912
其他流動負債增加	10,415	14,639
<b>與營業活動相關之負債之淨變動合計</b>	<u>2,726</u>	<u>93,000</u>
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	<u>(88,348)</u>	<u>(99,104)</u>
調整項目合計	(423)	(24,081)
營運產生之現金流入	221,660	108,933
收取之利息	14,369	5,413
支付之所得稅	(42,084)	(15,709)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>193,945</u>	<u>98,637</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



~7~

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)  
 民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</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	\$ (511,299)	(347,499)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	469,456	299,141
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	106,608	-
取得不動產、廠房及設備	(44,553)	(65,544)
處分不動產、廠房及設備	-	8
存出保證金增加	(7,729)	(3,854)
取得無形資產	(1,283)	(28)
其他非流動資產增加	(739)	(1,061)
收取之股利	1,856	3,067
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>12,317</u>	<u>(115,770)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(44,612)	(36,234)
發放現金股利	(94,500)	(111,000)
支付之利息	(1,602)	(912)
非控制權益變動	(75,206)	(12,966)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(215,920)</u>	<u>(161,112)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,153	34,328
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,495	(143,917)
期初現金及約當現金餘額	679,126	813,371
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 682,621</u>	<u>669,454</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

~7-1~



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**  
**民國一十二年及一十一年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

曜亞國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年十月九日奉經濟部核准設立，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一十二年十一月七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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(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一十三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「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」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	曜亞國際(香港)有限公司	醫學美容產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	佳醫美人股份有限公司	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	53.89 %	53.89 %	53.89 %	
"	曜胜生技股份有限公司	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	10.00 %	10.00 %	- %	註1
曜亞國際(香港)有限公司	廣州市曜亞貿易有限公司	醫學美容儀器銷售及維修	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
佳醫美人股份有限公司	曜胜生技股份有限公司	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	80.00 %	80.00 %	80.00 %	

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：合併公司於民國一一一年十一月向關聯企業CYJ International Co., Ltd. 取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

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

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

### (四)員工福利

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存現金、活期存款及支票存款	\$ 682,621	679,126	669,454
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 682,621</u>	<u>679,126</u>	<u>669,454</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)。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	69,953	59,951
國外上市(櫃)公司股票	160,004	116,215	88,872
國內非上市(櫃)公司股票	<u>2,841</u>	<u>2,623</u>	<u>2,765</u>
合 計	<u>\$ 162,845</u>	<u>188,791</u>	<u>151,588</u>

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。

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日因營運策略，出售指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為106,608千元，累積處分利益計73,010千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

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，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入為1,856千元及3,067千元。

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
國內外定存單	<u>\$ 623,299</u>	<u>581,456</u>	<u>540,449</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，其於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之年利率區間分別為1.16%~5.35%、0.76%~4.9%及0.76%~3.3%，分別於民國一一三年八月、一一二年十月及一一二年二年前到期。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據及款項

1.應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
<b>流 動</b>			
應收票據及帳款	\$ 239,878	201,199	258,609
其他應收款	-	456	101
減：未實現利息收入	(141)	(148)	(150)
備抵損失	<u>(20,102)</u>	<u>(25,410)</u>	<u>(25,086)</u>
	<u>219,635</u>	<u>176,097</u>	<u>233,474</u>
<b>非 流 動</b>			
應收票據及帳款	2,868	2,864	4,473
減：未實現利息收入	<u>(3)</u>	<u>(12)</u>	<u>(21)</u>
	<u>2,865</u>	<u>2,852</u>	<u>4,452</u>
<b>淨 額</b>	<b>\$ <u>222,500</u></b>	<b><u>178,949</u></b>	<b><u>237,926</u></b>

合併公司因分期付款銷貨所產生之款項如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ 5,423	4,494	4,500
減：未實現利息收入	<u>(141)</u>	<u>(148)</u>	<u>(150)</u>
	<u>5,282</u>	<u>4,346</u>	<u>4,350</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	318	1,023	1,175
減：未實現利息收入	<u>(3)</u>	<u>(12)</u>	<u>(21)</u>
	<u>315</u>	<u>1,011</u>	<u>1,154</u>
<b>應收分期帳款淨額</b>	<b>\$ <u>5,597</u></b>	<b><u>5,357</u></b>	<b><u>5,504</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。

## 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、應收帳款及其他應收款之預期信用損失分析如下：

	<b>112.9.30</b>		
	<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	\$ 282,569	1.19%	(3,365)
逾期1-90天	8,373	13.48%	(1,129)
逾期91-180天	779	64.86%	(505)
逾期181天以上	<u>15,130</u>	<u>99.82%</u>	<u>(15,103)</u>
	<b><u>\$ 306,851</u></b>		<b><u>(20,102)</u></b>

	<b>111.12.31</b>		
	<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	\$ 210,582	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>	<u>99.45%</u>	<u>(14,767)</u>
	<b><u>\$ 238,594</u></b>		<b><u>(25,410)</u></b>

	<b>111.9.30</b>		
	<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	\$ 257,298	2.02%	(5,193)
逾期1-90天	19,700	23.82%	(4,693)
逾期91-180天	1,769	17.69%	(313)
逾期181天以上	<u>15,005</u>	<u>99.21%</u>	<u>(14,887)</u>
	<b><u>\$ 293,772</u></b>		<b><u>(25,086)</u></b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 25,410	27,992
認列之減損損失(迴轉利益)	(5,423)	(3,253)
外幣換算損益	<u>115</u>	<u>347</u>
期末餘額	<b><u>\$ 20,102</u></b>	<b><u>25,086</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：

111.12.31						
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

111.9.30						
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	\$ 5,250	-	5,250	-	4.27%	無

2.應收融資租賃款明細如下：

	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收租賃給付現值
民國112年9月30日			
一年內	\$ 18,278	(3,450)	14,828
一年到五年	54,378	(4,957)	49,421
	<u>\$ 72,656</u>	<u>(8,407)</u>	<u>64,249</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111年9月30日			
一年內	\$ 8,959	(1,635)	7,324
一年到五年	25,893	(2,457)	23,436
	<u>\$ 34,852</u>	<u>(4,092)</u>	<u>30,760</u>

合併公司對部分機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為一至五年。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。



曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
醫學美容設備	\$ 78,780	100,836	74,823
醫學美容材料及零件	134,464	134,340	114,558
其 他	<u>19,149</u>	<u>11,690</u>	<u>18,247</u>
合 計	<u>\$ 232,393</u>	<u>246,866</u>	<u>207,628</u>

合併公司與存貨相關之銷貨成本如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 160,112	135,343	515,570	400,545
存貨跌價損失(回升利 益)	<u>(2,418)</u>	<u>12,847</u>	<u>(3,904)</u>	<u>6,729</u>
合 計	<u>\$ 157,694</u>	<u>148,190</u>	<u>511,666</u>	<u>407,274</u>

合併公司於民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，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，並已列報為銷貨成本；於民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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回升利益。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
採用權益法之投資-關聯企業	\$ 54,261	54,517	11,211
採用權益法之投資-關聯企業貸餘	<u>(2,142)</u>	<u>(526)</u>	<u>(683)</u>
	<u>\$ 52,119</u>	<u>53,991</u>	<u>10,528</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
CYJ International CO., Ltd.	主要業務為經營健 髮、護髮相關療程及 產品銷售。	香港	50.00 %	50.00 %	50.00 %
透策生技股份有限公司	醫學美容產品銷售	台灣	35.00 %	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 CO., Ltd.之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 23,425	22,713	1,122
非流動資產	-	-	22,396
流動負債	(328)	(315)	(249)
淨資產	<u>\$ 23,097</u>	<u>22,398</u>	<u>23,269</u>
合併公司持股比例	50 %	50 %	50 %
合併公司享有之權益	\$ 11,548	11,199	11,635
側流交易之未實現損益	(417)	(421)	(424)
投資帳面金額	<u>\$ 11,131</u>	<u>10,778</u>	<u>11,211</u>
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
本期淨(損)利	\$ 24	(589)	(326)
其他綜合損益	-	(1,462)	-
綜合損益總額	<u>\$ 24</u>	<u>(2,051)</u>	<u>(326)</u>
	<u>111年1月至9月</u>		<u>(4,400)</u>

透策生技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 67,787	15,931	-
非流動資產	9,379	9,496	-
流動負債	(72,397)	(19,420)	-
淨資產	<u>\$ 4,769</u>	<u>6,007</u>	<u>-</u>
合併公司持股比例	35 %	35 %	- %
合併公司享有之權益	\$ 1,669	2,102	-
逆流交易之未實現損益	(701)	(525)	-
投資帳面金額	<u>\$ 968</u>	<u>1,577</u>	<u>-</u>
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 18,518</u>	<u>-</u>	<u>64,425</u>
本期淨(損)利	\$ (6,653)	-	(1,238)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (6,653)</u>	<u>-</u>	<u>(1,238)</u>
			<u>-</u>

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，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。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(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：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
佳醫美人股份有 限公司	台灣	46.11 %	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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產		\$ 129,778	253,125	209,596
非流動資產		281,707	275,402	276,130
流動負債		(144,469)	(147,729)	(105,937)
非流動負債		(52,340)	(43,452)	(46,879)
淨資產		<u>\$ 214,676</u>	<u>337,346</u>	<u>332,910</u>
非控制權益期末帳面金額		<u>\$ 98,786</u>	<u>155,346</u>	<u>153,300</u>
		<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入		<u>\$ 42,207</u>	<u>30,910</u>	<u>124,369</u>
本期淨利		\$ 13,955	1,580	40,213
其他綜合損益		(334)	(121)	219
綜合損益總額		<u>\$ 13,621</u>	<u>1,459</u>	<u>40,432</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利		<u>\$ 6,435</u>	<u>731</u>	<u>18,544</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額		<u>\$ 6,281</u>	<u>674</u>	<u>18,645</u>
		<u>111年1月至9月</u>		<u>90,489</u>
				4,562
				(66)
				4,496
				2,107
				2,076

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 15,861	19,143	16,012	641
投資活動現金流量	17,971	(1,634)	94,203	23,331
籌資活動現金流量	<u>(12,697)</u>	<u>(32,397)</u>	<u>(175,424)</u>	<u>(41,489)</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 21,135</u>	<u>(14,888)</u>	<u>(65,209)</u>	<u>(17,517)</u>
支付予非控制權益 之減資退回股款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>71,316</u>	<u>-</u>
支付予非控制權益 之股利	<u>\$ 3,890</u>	<u>12,966</u>	<u>3,890</u>	<u>12,966</u>

(八)不動產、廠房及設備

帳面價值：	<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112年1月1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112年9月30日	<u>\$ 11,823</u>	<u>47,179</u>	<u>64,029</u>	<u>25,669</u>	<u>52,924</u>	<u>18,159</u>	<u>219,783</u>
民國111年1月1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111年9月30日	<u>\$ 11,208</u>	<u>40,732</u>	<u>38,593</u>	<u>20,991</u>	<u>46,271</u>	<u>21,081</u>	<u>178,876</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註六(八)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併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112年1月1日餘額	\$ 405,273
增 添	109,653
減 少	(12,365)
匯率變動之影響	116
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 502,677</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 295,840
增 添	106,633
減 少	(17,877)
匯率變動之影響	344
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 384,940</u>
使用權資產之累積折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 125,210
提列折舊	46,404
減 少	(12,224)
匯率變動之影響	84
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 159,474</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 91,047
提列折舊	38,300
減 少	(17,205)
匯率變動之影響	138
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 112,280</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	<u>\$ 280,063</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 343,203</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 204,793</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 272,660</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

帳面金額：	商 譽	電腦軟體	總 計
民國112年1月1日	\$ <u>2,993</u>	<u>700</u>	<u>3,693</u>
民國112年9月30日	\$ <u>2,993</u>	<u>1,707</u>	<u>4,700</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,993</u>	<u>303</u>	<u>3,296</u>
民國111年9月30日	\$ <u>2,993</u>	<u>174</u>	<u>3,167</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

流 動	<u>112.9.30</u> \$ <u>65,251</u>	<u>111.12.31</u> <u>55,065</u>	<u>111.9.30</u> <u>52,613</u>
非 流 動	\$ <u>285,348</u>	<u>230,615</u>	<u>225,383</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：

租賃負債之利息費用	<u>112年7月至9月</u> \$ <u>685</u>	<u>111年7月至9月</u> <u>373</u>	<u>112年1月至9月</u> <u>1,602</u>	<u>111年1月至9月</u> <u>912</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>5,726</u>	<u>4,068</u>	<u>15,405</u>	<u>12,490</u>
短期租賃之費用	\$ <u>445</u>	<u>271</u>	<u>1,884</u>	<u>824</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額		<u>112年1月至9月</u> \$ <u>48,098</u>	<u>111年1月至9月</u> <u>37,970</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。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
保固準備	\$ <u>10,719</u>	<u>11,424</u>	<u>10,478</u>
			<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額			\$ 11,424
本期新增			6,895
本期迴轉/使用			(7,600)
民國112年9月30日餘額			\$ <u>10,719</u>
民國111年1月1日餘額			\$ 8,566
本期新增			8,685
本期迴轉/使用			(6,773)
民國111年9月30日餘額			\$ <u>10,478</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。

(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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
一年內	\$ 37,290	28,789	25,348
一年至五年	50,696	53,323	52,161
五年以上	<u>10,861</u>	<u>14,482</u>	<u>15,689</u>
	\$ <u>98,847</u>	<u>96,594</u>	<u>93,198</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>(13)</u>	<u>(7)</u>	<u>(39)</u>	<u>(18)</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.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本及費用	\$ <u>3,186</u>	<u>2,671</u>	<u>9,204</u>	<u>7,259</u>

3.國外合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日依當地法令提撥退休金費用分別為33千元、31千元、97千元及92千元。

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 12,273	9,753	41,538	32,704
調整前期之當期所得稅	-	-	(1,197)	164
	<u>12,273</u>	<u>9,753</u>	<u>40,341</u>	<u>32,868</u>
遞延所得稅費用(利益)				
當期產生	<u>2,628</u>	<u>(1,592)</u>	<u>3,484</u>	<u>(2,848)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>14,901</u>	<u>8,161</u>	<u>43,825</u>	<u>30,020</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
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	\$ <u>(10,614)</u>	<u>2,393</u>	<u>8,758</u>	<u>6,992</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>2,269</u>	<u>3,563</u>	<u>2,720</u>	<u>6,884</u>
	\$ <u>(8,345)</u>	<u>5,956</u>	<u>11,478</u>	<u>13,876</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。



## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1. 普通股之發行

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
額定股數(千股)	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>
額定股本	<b>\$ 500,000</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000</b>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<b>33,000</b>	<b>30,000</b>	<b>30,000</b>
已發行股本	<b>\$ 330,000</b>	<b>300,000</b>	<b>300,000</b>

本公司民國一一二年六月十五日經股東會決議通過，以未分配盈餘30,000千元辦理增資發行新股30,000千股，民國一一二年七月二十五日金管會核准該項增資案，增資基準日為民國一一二年九月三日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，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) 盈餘分配

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分配案之現金股利金額，並於民國一一二年六月十五日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

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

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年三月十一日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

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

3.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112年1月1日餘額	\$ 7,795	87,791	95,586
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,881	-	10,881
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	-	71,803	71,803
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具	-	(73,010)	(73,010)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 18,676</u>	<u>86,584</u>	<u>105,260</u>
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	27,537	-	27,537
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	-	23,864	23,864
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 13,920</u>	<u>55,990</u>	<u>69,910</u>

4.非控制權益(稅後淨額)

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 166,275	187,881
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	18,940	791
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 未實現損益	101	(30)
子公司減資退回股款予非控制權益	(71,316)	-
子公司分配現金股利予非控制權益	(3,890)	(12,966)
期末餘額	<u>\$ 110,110</u>	<u>175,676</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利	\$ <u>48,233</u>	<u>30,131</u>	<u>159,318</u>	<u>102,203</u>
				(千股)
普通股加權平均流通在外股 數(基本)(追溯調整)	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利	\$ <u>48,233</u>	<u>30,131</u>	<u>159,318</u>	<u>102,203</u>
				(千股)
普通股加權平均流通在外股 數(基本)(追溯調整)	33,000	33,000	33,000	33,000
員工股票酬勞之影響	79	102	108	134
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)(追溯調整)	<u>33,079</u>	<u>33,102</u>	<u>33,108</u>	<u>33,134</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 363,694	309,719	1,154,160	891,582
香港	<u>14,380</u>	<u>4,138</u>	<u>29,844</u>	<u>9,961</u>
	\$ <u>378,074</u>	<u>313,857</u>	<u>1,184,004</u>	<u>901,543</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
產品銷貨收入	\$ 275,528	238,386	886,257	696,357
勞務收入	88,116	68,991	260,478	176,865
其他營業收入	<u>14,430</u>	<u>6,480</u>	<u>37,269</u>	<u>28,321</u>
	\$ <u>378,074</u>	<u>313,857</u>	<u>1,184,004</u>	<u>901,543</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.合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款及票據	\$ 242,602	203,903	262,911
減：備抵損失	<u>(20,102)</u>	<u>(25,410)</u>	<u>(25,086)</u>
	<u>\$ 222,500</u>	<u>178,493</u>	<u>237,825</u>
合約負債-銷貨	\$ 173,032	203,496	218,420
合約負債-勞務	<u>317,417</u>	<u>277,580</u>	<u>238,775</u>
	<u>\$ 490,449</u>	<u>481,076</u>	<u>457,195</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為51,667千元、33,632千元、322,589千元及196,002千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,669千元、1,671千元、8,650千元及5,707千元，董事酬勞提列金額分別為2,225千元、1,393千元、7,212千元及4,758千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為7,573千元及6,801千元，董事酬勞提列金額分別為6,314千元及5,670千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 7,581	1,886	15,407	4,130
應收款項	<u>975</u>	<u>529</u>	<u>2,630</u>	<u>1,370</u>
	<u>\$ 8,556</u>	<u>2,415</u>	<u>18,037</u>	<u>5,500</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
股利收入	\$ 474	1,829	1,856	3,067
租金收入	-	18	-	54
	<u>\$ 474</u>	<u>1,847</u>	<u>1,856</u>	<u>3,121</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 2,627	6,521	5,667	10,433
其他	860	1,314	1,068	1,433
	<u>\$ 3,487</u>	<u>7,835</u>	<u>6,735</u>	<u>11,866</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
其他財務費用	\$ 685	373	1,602	912

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>要求即付或不到1個月</u>	<u>1-3個月</u>	<u>3-6個月</u>	<u>6個月-1年</u>	<u>1-2年</u>	<u>超過2年</u>
<b>112年9月30日</b>								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 222,959	222,959	77,199	66,444	30,999	48,317	-	-
租賃負債	350,599	350,599	5,293	10,742	16,580	32,636	63,663	221,685
合計	<u>\$ 573,558</u>	<u>573,558</u>	<u>82,492</u>	<u>77,186</u>	<u>47,579</u>	<u>80,953</u>	<u>63,663</u>	<u>221,685</u>
<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>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年9月30日	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
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 190,551	190,551	77,701	55,887	27,977	28,986	-	-
租賃負債	277,996	277,996	4,473	9,029	13,621	25,490	48,975	176,408
合計	\$ 468,547	468,547	82,174	64,916	41,598	54,476	48,975	176,408

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

112.9.30				
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	32.27	美金	\$ 3,363	108,451
港幣	7.83	美金	9,165	295,741
台幣	33.91	歐元	404	13,691
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.024	韓元	6,658,500	160,004
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	32.27	美金	273	8,815
111.12.31				
功能性貨幣	匯率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	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)

111.9.30				
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (台 幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	31.75	美金	\$ 4,335	137,646
港幣	7.85	美金	8,717	276,752
台幣	31.26	歐元	514	16,064
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.022	韓元	3,967,500	88,872
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	31.75	美金	388	12,318

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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為5,667千元及10,433千元。

(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。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,254千元及3,243千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 利率風險

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。合併公司隨時注意市場利率之變動，並調整利率政策，以管理利率風險。

(4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動即兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變，若權益價格上漲/下跌1%，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允值變動分別增加或減少1,628千元及1,516千元。

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.公允價值資訊

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

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

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過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：

		112.9.30				
		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資產</b>						
<b>資產</b>						
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	\$	160,004	160,004	-	-	160,004
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資		2,841	-	-	2,841	2,841
小計		162,845	160,004	-	2,841	162,845
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金		682,621	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		623,299	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款		286,749	-	-	-	-
存出保證金		75,271	-	-	-	-
其他金融資產		37,500	-	-	-	-
小計		1,705,440	-	-	-	-
合計	\$	1,868,285	160,004	-	2,841	162,845
<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	\$	222,959	-	-	-	-
租賃負債		350,599	-	-	-	-
合計	\$	573,558	-	-	-	-



曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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資產</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>
		111.9.30			
		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資產</b>					
<b>資產</b>					
國內上市(櫃)有價證券—權益投資	\$ 59,951	59,951	-	-	59,951
國外上市(櫃)有價證券—權益投資	88,872	88,872	-	-	88,872
國內非上市(櫃)有價證券—權益投資	2,765	-	-	2,765	2,765
小計	<u>151,588</u>	<u>148,823</u>	<u>-</u>	<u>2,765</u>	<u>151,588</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	669,454	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	540,449	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	268,686	-	-	-	-
存出保證金	65,551	-	-	-	-
其他金融資產	37,500	-	-	-	-
小計	<u>1,581,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,733,228</u>	<u>148,823</u>	<u>-</u>	<u>2,765</u>	<u>151,588</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融負債	111.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
應付帳款及其他應付款	\$ 190,551	-	-	-	-
租賃負債	277,996	-	-	-	-
合 計	\$ 468,547	-	-	-	-

(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。

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

	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
民國112年1月1日餘額	\$ 2,623
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	218
民國112年9月30日餘額	\$ 2,841

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<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	(65)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,765</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」。其中於民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益	\$ (335)	(121)	218	(65)
(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」)				

(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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項 目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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 P/B(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為1.41、1.34及1.33)</li> <li>• 缺乏市場流動性評價 (112.9.30為17.82%、111.12.31為19.94%；111.9.30為17.65%)</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>

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

### (二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>新增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
租賃負債	\$ <u>285,680</u>	<u>(44,612)</u>	<u>109,653</u>	<u>32</u>	<u>(154)</u>	<u>350,599</u>

  

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>新增</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
租賃負債	\$ <u>208,158</u>	<u>(36,234)</u>	<u>106,633</u>	<u>210</u>	<u>(771)</u>	<u>277,996</u>

## 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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳醫健康事業股份有限公司	母公司
台灣美德安股份有限公司	關聯企業
透策生技股份有限公司(註1)	"
EG Healthcare Inc	其他關係人
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)	"
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	"
Caregen Co., Ltd.(註3)	"
科妍生物科技股份有限公司(註4)	"

註1：合併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」。

註3：民國一一一年十一月以前為其他關係人。

註4：民國一一二年六月以前為其他關係人。

(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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
母公司	\$ 67	37	146	124
關聯企業	548	458	1,643	1,733
其他關係人	274	135	3,441	1,680
合計	<u>\$ 889</u>	<u>630</u>	<u>5,230</u>	<u>3,537</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
母公司	\$ 3,224	1,405	10,821	5,147
關聯企業—台灣美德妥股份有限公司	26,225	29,993	65,925	29,993
關聯企業—透策生技股份有限公司	31,140	-	89,065	-
其他關係人—其他	19	14,553	22,155	58,555
	<u>\$ 60,608</u>	<u>45,951</u>	<u>187,966</u>	<u>93,695</u>

上開進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	母公司	\$ 43	568	31
應收帳款	關聯企業	-	-	480
應收帳款	其他關係人	263	3,619	467
其他應收款	關聯企業	-	456	101
		<u>\$ 306</u>	<u>4,643</u>	<u>1,079</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	母公司	\$ 1,988	1,002	1,257
應付帳款	關聯企業－台灣美德 妥股份有限公司	-	-	24,492
應付帳款	關聯企業－其它	3,195	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	13	10
其他應付款	母公司	139	1,351	49
其他應付款	其他關係人	917	1,712	725
		<u>\$ 6,252</u>	<u>13,680</u>	<u>26,533</u>

5.預付款項(帳列其他流動資產)

合併公司預付關係人款項明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業－透策生技股份有限公司	<u>\$ 27,546</u>	<u>16,657</u>	<u>-</u>

6.其 他

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
母公司				
銷貨成本	\$ -	-	-	(118)
租金費用	(17)	(15)	(56)	(55)
其他費用	(1,099)	(887)	(2,952)	(3,590)
	<u>\$ (1,116)</u>	<u>(902)</u>	<u>(3,008)</u>	<u>(3,763)</u>
關聯企業				
租金收入	\$ -	18	-	54

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年7月至1月</u>	<u>111年7月至1月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
<u>其他關係人</u>				
銷貨成本	\$ (72)	-	(162)	-
租金費用	(122)	(103)	(423)	(327)
其他費用	(3,242)	(3,046)	(10,333)	(10,256)
其他收入	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>7</u>	<u>3</u>
	<u>\$ (3,434)</u>	<u>(3,148)</u>	<u>(10,911)</u>	<u>(10,580)</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。

7. 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。於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為117千元及132千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為17,746千元、19,483千元及20,059千元。

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。於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為20千元及22千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為10,515千元、11,570千元及11,992千元。

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。於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為85千元及97千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為37,330千元、41,147千元及42,418千元。

8. 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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
母公司	<u>\$ -</u>	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>690</u>

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,204	3,924	17,129	12,724
退職後福利	80	90	245	269
	<u>\$ 5,284</u>	<u>4,014</u>	<u>17,374</u>	<u>12,993</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：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
質押定存單(帳列	銀行借款、履約保證	\$ 37,500	37,500	37,500
其他金融資產—	及信用卡收單作業服			
非流動)	務擔保			

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：

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日已開立之信用狀餘額分別約為61,988千元、27,291千元及61,339千元。另民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十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、5,000千元及5,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司佳醫美人(股)有限公司為專注本業，並提昇資金效益，於民國一一二年十一月七日董事會決議處分全部持有之子公司曜勝生技(股)有限公司9,792,000股股票，本公司預計取得6,119,988股，取得後持股比例為60%。因本案預計交易對象包含本公司在內之關係人，為顧及佳醫美人(股)有限公司其他股東權益，佳醫美人(股)有限公司將於民國一一二年十一月二十七日另行召開股東臨時會討論。

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	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	32,240	37,818	70,058	27,396	29,972	57,368
勞健保費用	2,307	4,137	6,444	2,050	3,429	5,479
退休金費用	1,096	2,110	3,206	997	1,698	2,695
其他員工福利費用	(1,033)	1,915	882	1,674	1,670	3,344
折舊費用	33,643	4,568	38,211	24,940	4,811	29,751
攤銷費用	-	116	116	-	52	52



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 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	89,423	114,172	203,595	67,350	90,999	158,349
勞健保費用	7,066	11,865	18,931	5,266	9,919	15,185
退休金費用	3,338	5,924	9,262	2,554	4,779	7,333
其他員工福利費用	1,315	5,392	6,707	3,006	4,615	7,621
折舊費用	96,129	12,859	108,988	69,686	14,758	84,444
攤銷費用	-	276	276	-	157	157

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
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										
0	曜亞國際股 份有限公司	2	曜勝生技股 份有限公司	307,046	100,000	100,000	-	-	6.51 %	767,614	Y	N	N
1	佳醫美人股 份有限公司	3	曜亞國際股 份有限公司	42,935	100	100	-	-	0.05 %	107,338	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。

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				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 Caregen Co., Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	172,500	160,004	0.32 %	160,004	
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司	-	"	263,340	2,841	19.00 %	2,841	
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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
曜亞國際股份有限公司	科妍生物科技股份有限公司之普通股	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	-	-	1,290,649	106,608	33,598	73,010	-	-

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：無。

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	佳醫美人股份有限公司	1	銷貨收入	13,557	按成本加成計算	1.15 %
"	"	曜勝生技股份有限公司	1	應收帳款	31,307	與一般交易對象相同	1.10 %
"	"	"	1	銷貨收入	53,272	按成本加成計算	4.50 %

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註5：上開揭露標準金額，若屬資產負債科目者，係以合併總資產超過百分之一為揭露標準；若屬損益科目者，係以合併總營收超過百分之一為揭露標準。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
曜亞國際股份有限公司	曜亞國際(香港)有限公司	香港	醫學美容產品銷售	382,278	382,278	79,021,783	100.00%	317,895	8,677	8,393	子公司
"	佳醫美人股份有限公司(註2)	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	55,395	138,745	6,819,523	53.89%	98,867	40,213	21,673	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%	(2,142)	2,763	(1,616)	關聯企業
"	透策生技股份有限公司(註3)	台北市	醫學美容產品銷售	45,000	45,000	420,000	35.00%	43,130	(1,238)	(609)	關聯企業
"	曜勝生技股份有限公司(註4)	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	11,073	11,073	1,224,020	10.00%	11,349	3,992	399	孫公司
曜亞國際(香港)有限公司	CYJ International Co., Ltd.	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%	11,131	(326)	(163)	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	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	97,920	97,920	9,792,000	80.00%	93,627	3,992	3,178	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：於民國一一二年五月辦理現金減資並已變更事項登記完竣。

註3：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4：合併公司於民國一一年十一月向關聯企業CYJ International Co., Ltd.取得曜勝生技股份有限公司10%股權。

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。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱(註2)	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州市曜亞貿易有限公司(二)(2)	醫學美容儀器銷售及維修	44,346	(二)	119,574	-	-	119,574	(804)	100.00%	(804)	9,391	-
北京佳醫美人貿易有限公司(二)(2)(註4)	醫學美容儀器銷售及維修	-	(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	921,137

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

## 曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (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 %
芙蓉坊股份有限公司		2,977,000	9.92 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 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。

曜亞國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112年7月至9月	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	\$ 216,424	146,926	14,724	-	378,074	
部門間收入	35,685	1,647	-	(37,332)	-	
收入總計	<u>\$ 252,109</u>	<u>148,573</u>	<u>14,724</u>	<u>(37,332)</u>	<u>378,074</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 59,412</u>	<u>18,989</u>	<u>6,019</u>	<u>(14,664)</u>	<u>69,756</u>	
	<u>111年7月至9月</u>					
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 209,195	100,463	4,199	-	313,857	
部門間收入	24,236	2,652	-	(26,888)	-	
收入總計	<u>\$ 233,431</u>	<u>103,115</u>	<u>4,199</u>	<u>(26,888)</u>	<u>313,857</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 37,194</u>	<u>(182)</u>	<u>459</u>	<u>1,013</u>	<u>38,484</u>	
	<u>112年1月至9月</u>					
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 736,817	416,999	30,188	-	1,184,004	
部門間收入	80,144	5,081	62	(85,287)	-	
收入總計	<u>\$ 816,961</u>	<u>422,080</u>	<u>30,250</u>	<u>(85,287)</u>	<u>1,184,004</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 192,571</u>	<u>53,464</u>	<u>8,985</u>	<u>(32,937)</u>	<u>222,083</u>	
	<u>111年1月至9月</u>					
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 627,351	264,170	10,022	-	901,543	
部門間收入	85,577	7,027	7,097	(99,701)	-	
收入總計	<u>\$ 712,928</u>	<u>271,197</u>	<u>17,119</u>	<u>(99,701)</u>	<u>901,543</u>	
應報導部門稅前損益	<u>\$ 127,048</u>	<u>433</u>	<u>10,000</u>	<u>(4,467)</u>	<u>133,014</u>	