

股票代碼：4138

曜亞國際股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~42
(七)關係人交易	43~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50
九、重要會計項目明細表	51~60



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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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一一二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一一二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

民國一三年三月八日

曜臣國際股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及二十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100	\$ 407,523	20	446,355	23	2130	\$ 219,474	11	242,128	13
1136	370,715	18	200,420	10	2171	16,066	1	55,937	3
1151	82,105	4	101,586	5	2200	103,343	5	109,046	6
1170	105,263	5	85,171	5	2230	44,097	2	38,774	2
1300	242,484	12	219,606	11	2250	7,929	-	8,160	-
1470	21,917	1	32,737	2	2280	6,102	-	6,233	-
	<u>1,230,007</u>	<u>60</u>	<u>1,085,875</u>	<u>56</u>	2300	<u>60,114</u>	<u>3</u>	<u>41,834</u>	<u>2</u>
<b>非流動資產：</b>									
1517	113,423	6	186,168	10		<u>457,125</u>	<u>22</u>	<u>502,112</u>	<u>26</u>
1550	550,087	27	516,907	27	2550	2,662	-	3,264	-
1600	43,631	2	38,257	2	2570	15,897	1	16,838	1
1755	40,183	2	45,351	2	2580	34,284	2	39,229	2
1780	1,470	-	678	-	2650	<u>581</u>	<u>-</u>	<u>526</u>	<u>-</u>
1840	55,454	3	57,920	3		<u>53,424</u>	<u>3</u>	<u>59,857</u>	<u>3</u>
1920	3,085	-	5,506	-		<u>510,549</u>	<u>25</u>	<u>561,969</u>	<u>29</u>
1930	1,040	-	2,852	-					
1975	3,782	-	3,694	-					
1990	4,398	-	6,487	-					
	<u>816,553</u>	<u>40</u>	<u>863,820</u>	<u>44</u>					
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債：</b>									
<b>非流動負債：</b>									
<b>負債總計</b>									
<b>權益(附註六(十四))：</b>									
股 本：									
					3110	330,000	16	300,000	16
					3200	626,361	31	627,726	32
保留盈餘：									
					3310	194,315	9	180,554	9
					3350	328,957	16	183,860	9
					3400	56,378	3	95,586	5
						<u>1,536,011</u>	<u>75</u>	<u>1,387,726</u>	<u>71</u>
<b>權益總計</b>									
<b>負債及權益總計</b>									
	<u>\$ 2,046,560</u>	<u>100</u>	<u>1,949,695</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,046,560</u>	<u>100</u>	<u>1,949,695</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東



經理人：吳國龍

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：江志浩



曜亞國際股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月六日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 1,073,127	100	995,855	100
5000 營業成本(附註六(五))	675,461	63	655,915	66
營業毛利	397,666	37	339,940	34
5910 減：未實現銷貨利益	31,959	3	46,127	5
5920 加：已實現銷貨利益	31,254	3	36,395	4
	396,961	37	330,208	33
<b>營業費用：</b>				
6100 推銷費用	140,013	13	132,375	13
6200 管理費用	60,664	5	56,199	5
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,937)	-	(2,842)	-
	197,740	18	185,732	18
<b>營業淨利</b>	199,221	19	144,476	15
<b>營業外收入及支出(附註六(十八))：</b>				
7100 利息收入	8,952	1	2,922	-
7010 其他收入	1,856	-	3,933	-
7020 其他利益及損失	1,865	-	7,166	1
7050 財務成本	(179)	-	(148)	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	44,376	4	10,255	1
	56,870	5	24,128	2
7900 稅前淨利	256,091	24	168,604	17
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	45,772	4	31,493	3
<b>本期淨利</b>	210,319	20	137,111	14
<b>其他綜合損益：</b>				
<b>不重分類至損益之項目</b>				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))	36	-	620	-
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	33,863	3	68,237	7
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	285	-	(112)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(551)	-	12,584	1
<b>不重分類至損益之項目合計</b>	34,735	3	56,161	6
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,130)	-	26,765	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(226)	-	5,353	1
<b>後續可能重分類至損益之項目合計</b>	(904)	-	21,412	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	33,831	3	77,573	8
8500 本期綜合損益總額	\$ 244,150	23	214,684	22
<b>每股盈餘(附註六(十五))</b>				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 6.37		4.15	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.35		4.14	

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



曜亞國際股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘		其他權益項目		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
本期淨利	-	-	-	137,111	-	-	137,111
本期其他綜合損益	-	-	-	496	21,412	55,665	77,573
本期綜合損益總額	-	-	-	137,607	21,412	55,665	214,684
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)
民國一十一年十二月三十一日餘額	300,000	627,726	180,554	183,860	7,795	87,791	1,387,726
本期淨利	-	-	-	210,319	-	-	210,319
本期其他綜合損益	-	-	-	29	(904)	34,706	33,831
本期綜合損益總額	-	-	-	210,348	(904)	34,706	244,150
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)
普通股股票股利	30,000	-	-	(30,000)	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	(1,365)	-	-	-	-	(1,365)
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)	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 330,000	626,361	194,315	328,957	6,891	49,487	1,536,011

董事長：傅輝東



(請詳閱後附個體財務報告附註)

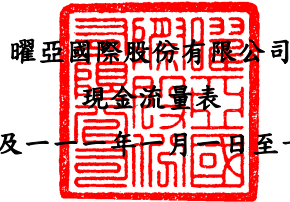
經理人：吳國龍



會計主管：江志浩







民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 256,091	168,604
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,200	34,164
攤銷費用	404	80
預期信用減損迴轉利益	(2,937)	(2,842)
利息費用	179	148
利息收入	(8,952)	(2,922)
股利收入	(1,856)	(3,861)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(44,376)	(10,255)
未實現銷貨利益	31,959	46,127
已實現銷貨利益	(31,254)	(36,395)
租賃修改利益	(13)	(69)
收益費損項目合計	<u>(29,646)</u>	<u>24,175</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)	19,521	(18,899)
應收帳款淨額增加	(16,888)	(41,199)
存貨增加	(45,714)	(79,974)
其他流動資產減少(增加)	11,465	(5,266)
淨確定福利資產增加	(52)	(23)
長期應收票據及款項減少	1,812	3,001
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(29,856)</u>	<u>(142,360)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(39,871)	1,467
其他應付款(減少)增加	(5,703)	10,558
負債準備(減少)增加	(833)	2,858
合約負債(減少)增加	(22,654)	26,811
其他流動負債增加	18,280	22,160
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(50,781)</u>	<u>63,854</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(80,637)</u>	<u>(78,506)</u>
調整項目合計	<u>(110,283)</u>	<u>(54,331)</u>
營運產生之現金流入	145,808	114,273
收取之利息	8,000	2,582
支付之所得稅	(38,147)	(12,249)
營業活動之淨現金流入	<u>115,661</u>	<u>104,606</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	106,608	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(280,715)	(200,420)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	110,420	129,800
取得採用權益法之投資	(79,560)	(56,073)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	83,350	-
取得不動產、廠房及設備	(3,437)	(1,024)
存出保證金增加	-	(42)
存出保證金減少	2,421	-
取得無形資產	(1,196)	(630)
其他非流動資產減少(增加)	2,089	(342)
收取之股利	6,402	19,015
投資活動之淨現金流出	<u>(53,618)</u>	<u>(109,716)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(6,196)	(6,876)
發放現金股利	(94,500)	(111,000)
支付之利息	(179)	(148)
籌資活動之淨現金流出	<u>(100,875)</u>	<u>(118,024)</u>
本期現金及約當現金減少數	(38,832)	(123,134)
期初現金及約當現金餘額	446,355	569,489
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 407,523</u>	<u>446,355</u>

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



~7~

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**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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一一三年三月八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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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」

本公司自民國一一二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，且對個體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

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體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」

(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之修正「缺乏可兌換性」

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

### 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。

## (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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### (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)。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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夠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。

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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金、活期存款及支票存款	\$ 407,523	446,355
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 407,523</u>	<u>446,355</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)。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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
國外上市(櫃)公司股票	113,423	116,215
合    計	<u>\$ 113,423</u>	<u>186,168</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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度因營運策略，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，處分時以公允價值為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為其他權益移轉至保留盈餘。

本公司民國一一一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。

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，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入為1,856千元及3,861千元。

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

	112.12.31	111.12.31
國內定存單	\$ 370,715	200,420

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，其於民國一一二年度及一一一年度之年利率區間分別為1.16%~5.42%及1.04%~4.00%，分別於民國一一三年八月及一一二年五月前到期。

### (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

	112.12.31	111.12.31
<b>流 動</b>		
應收票據及帳款	\$ 205,929	208,325
減：未實現利息收入	(79)	(148)
備抵損失	(18,482)	(21,419)
	187,368	186,758
<b>非 流 動</b>		
應收票據及帳款	1,040	2,864
減：未實現利息收入	-	(12)
	1,040	2,852
<b>應收票據及帳款淨額</b>	<b>\$ 188,408</b>	<b>189,610</b>

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 3,946	4,494
減：未實現利息收入	<u>(79)</u>	<u>(148)</u>
	<u>3,867</u>	<u>4,346</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
減：未實現利息收入	<u>-</u>	<u>(12)</u>
	<u>-</u>	<u>1,011</u>
<b>應收分期帳款淨額</b>	<u>\$ 3,867</u>	<u>5,357</u>

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>112.12.31</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	\$ 182,294	2.64%	(4,808)
逾期1~90天	12,510	14.92%	(1,866)
逾期91~180天	1,076	74.65%	(804)
逾期181天以上	<u>11,010</u>	99.95%	<u>(11,004)</u>
	<u>\$ 206,890</u>		<u>(18,482)</u>
	<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>
	<u>\$ 211,028</u>		<u>(21,419)</u>



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>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 21,419	24,261
認列之減損(迴轉利益)損失	<u>(2,937)</u>	<u>(2,842)</u>
期末餘額	<u>\$ 18,482</u>	<u>21,419</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</u>	<u>已預支</u>	<u>轉列其他應</u>	<u>利率區間</u>	<u>其他重要</u>
和潤企業	\$ 3,500	支金額	金額	收款金額		事項
(股)公司		-	3,500	-	4.27%	無

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
醫學美容設備	\$ 93,810	91,934
醫學美容材料及零件	147,206	125,123
其 他	<u>1,468</u>	<u>2,549</u>
合 計	<u>\$ 242,484</u>	<u>219,606</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨成本	\$ 630,375	584,456
存貨報廢損失	-	9,991
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>(4,276)</u>	<u>10,137</u>
合 計	<u>\$ 626,099</u>	<u>604,584</u>

本公司於民國一一二年度存貨跌價及呆滯損失係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；於民國一一一年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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	\$ 505,173	473,168
關聯企業-採用權益法之投資	44,914	43,739
關聯企業-採用權益法之投資貸餘	<u>(581)</u>	<u>(526)</u>
	<u>\$ 549,506</u>	<u>516,381</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 44,333</u>	<u>43,213</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 1,120	(1,799)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,120</u>	<u>(1,799)</u>

3.擔保

截至民國一一二年及一一一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

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、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112年1月1日餘額	\$ 2,412	71,901	56,780	2,787	133,880
增添	3,437	-	-	-	3,437
重分類及其他之影響	<u>-</u>	<u>15,513</u>	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>15,627</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,849</u>	<u>87,414</u>	<u>56,894</u>	<u>2,787</u>	<u>152,944</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>
折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,200	53,695	38,931	1,797	95,623
折舊	818	11,277	8,340	464	20,899
重分類及其他之影響	-	(286)	(6,923)	-	(7,209)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,018</u>	<u>64,686</u>	<u>40,348</u>	<u>2,261</u>	<u>109,313</u>
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>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 3,831</u>	<u>22,728</u>	<u>16,546</u>	<u>526</u>	<u>43,631</u>
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111年1月1日	<u>\$ 1,620</u>	<u>22,093</u>	<u>27,466</u>	<u>1,455</u>	<u>52,634</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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112年1月1日餘額	\$ 61,164
增添	1,274
減少	(4,494)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 57,944</u>
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>
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 15,813
提列折舊	6,301
減 少	<u>(4,353)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 17,761</u>
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>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 40,183</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 45,351</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 52,914</u>

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流 動	<u>\$ 6,102</u>	<u>6,233</u>
非 流 動	<u>\$ 34,284</u>	<u>39,229</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 179</u>	<u>148</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,252</u>	<u>122</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,627</u>	<u>7,146</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。

曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
保固準備	<u>\$ 10,591</u>	<u>11,424</u>
		<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額		\$ 11,424
本期新增		9,330
本期迴轉/使用		<u>(10,163)</u>
民國112年12月31日餘額		<u>\$ 10,591</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>
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。

民國一一二年及一一一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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
一年內	\$ 2,209	986
一年至五年	<u>1,800</u>	<u>952</u>
	<u>\$ 4,009</u>	<u>1,938</u>

(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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 2,113	2,077
計畫資產之公允價值	<u>(5,895)</u>	<u>(5,771)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (3,782)</u>	<u>(3,694)</u>

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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5,895千元。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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,077	2,559
當期服務成本及利息	29	19
淨確定福利資產再衡量數		
-經驗調整之精算損益	(15)	(37)
-因財務假設變動所產生之精算損益	22	(152)
計畫支付之福利	-	(312)
12月31日確定福利義務	\$ 2,113	2,077

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,771	5,610
利息收入	81	42
淨確定福利資產再衡量數		
-計畫資產報酬(不含當期利息)	43	431
計畫已支付之福利	-	(312)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 5,895	5,771

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本及利息	\$ 29	19
淨確定福利資產之利息	(81)	(42)
	\$ (52)	(23)
營業費用	\$ (52)	(23)

(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：

	112年度	111年度
折現率	1.300 %	1.400 %
未來薪資增加率	3.750 %	3.750 %

本公司預計於民國一一二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12年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	(56)	58
未來薪資增加率	56	(54)
111年12月31日		
折現率	(59)	62
未來薪資增加率	59	(57)

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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,074千元及5,523千元，已提撥至勞工保險局。

### (十三)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 44,667	38,882
調整前期之當期所得稅	(1,197)	2,305
	43,470	41,187
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,302	(6,084)
調整前期之遞延所得稅	-	(3,610)
	2,302	(9,694)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 45,772	31,493

本公司民國一一二年度及一一一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：

	112年度	111年度
不重分類至損益項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (7)	(124)
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	558	(12,460)
	\$ 551	(12,584)

#### 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	\$ 226	(5,353)
-------------------	--------	---------

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 256,091	168,604
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 51,218	33,721
永久性差異	(6,728)	(923)
以前年度所得稅調整	(1,197)	2,305
以前年度遞延所得稅調整	-	(3,610)
認列受控外國企業之所得	2,479	-
	\$ 45,772	31,493



曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	估列獎金	未實現 投資損益	存貨跌 價損失	其 他	合 計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國112年1月1日餘額	\$ 8,676	3,892	14,697	30,655	57,920
(借記)貸記損益表	(834)	(2,241)	(855)	1,464	(2,466)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 7,842</u>	<u>1,651</u>	<u>13,842</u>	<u>32,119</u>	<u>55,454</u>
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>
	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			其 他	合 計
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國112年1月1日餘額	\$	12,761	4,077		16,838
借記(貸記)損益表		-	(164)		(164)
借記(貸記)其他綜合損益		(558)	(219)		(777)
民國112年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>12,203</u>	<u>3,694</u>		<u>15,897</u>
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>\$</u>	<u>12,761</u>	<u>4,077</u>		<u>16,838</u>

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一一〇年度。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四) 資本及其他權益

#### 1. 普通股之發行

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
額定股數(千股)	<u><u>50,000</u></u>	<u><u>50,000</u></u>
額定股本	<u><u>\$ 500,000</u></u>	<u><u>500,000</u></u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u><u>33,000</u></u>	<u><u>30,000</u></u>
已發行股本	<u><u>\$ 330,000</u></u>	<u><u>300,000</u></u>

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3,000千股，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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
股本溢價	\$ 575,878	575,878
對子公司所有權權益變動	7,112	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><u>\$ 626,361</u></u>	<u><u>627,726</u></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。

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。

## 曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一一二年三月十六日及一一一年三月十一日經董事會決議民國一一一年度及民國一一〇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，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 3.15	94,500	3.70	111,000
股 票	1.00	30,000	-	-
		\$ 124,500		111,000

本公司於民國一一三年三月八日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，並擬議民國一一二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：

	112年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 6.75	222,750
股 票	1.00	33,000
合 計		\$ 255,750

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	(904)	-	(904)
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	-	34,421	34,421
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	-	285	285
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12月31日餘額	<u>\$ 6,891</u>	<u>49,487</u>	<u>56,378</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	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>

(十五)每股盈餘

本公司民國一一二年度及一一一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

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 210,319</u>	<u>137,111</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>

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

歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>112年度</u> \$ <u>210,319</u>	<u>111年度</u> <u>137,111</u>
		(千股)
普通股加權平均流通在外股數(基本)(追溯調整)	<u>112年度</u> 33,000	<u>111年度</u> 33,000
員工股票酬勞之影響	<u>127</u>	<u>143</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(追溯調整)	<u><u>33,127</u></u>	<u><u>33,143</u></u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺    灣	\$ <u>1,073,127</u>	<u>995,855</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
產品銷貨收入	\$ 946,044	883,737
勞務收入	104,330	91,728
其他營業收入	<u>22,753</u>	<u>20,390</u>
	\$ <u><u>1,073,127</u></u>	<u><u>995,855</u></u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 206,890	211,028	153,931
減：備抵損失	<u>(18,482)</u>	<u>(21,419)</u>	<u>(24,261)</u>
	\$ <u><u>188,408</u></u>	<u><u>189,609</u></u>	<u><u>129,670</u></u>
合約負債-銷貨	\$ 181,690	200,462	183,809
合約負債-勞務	<u>37,784</u>	<u>41,666</u>	<u>31,508</u>
	\$ <u><u>219,474</u></u>	<u><u>242,128</u></u>	<u><u>215,317</u></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度及一一一年度認列為收入之金額分別為181,079千元及175,844千元。

## 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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為11,503千元及7,573千元，董事酬勞估列金額分別為9,591千元及6,314千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一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一一二年度及一一一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

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
利息收入		
銀行存款	\$ 8,618	2,622
應收款項	334	300
	\$ 8,952	2,922

#### 2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
股利收入	\$ 1,856	3,861
租金收入	-	72
	\$ 1,856	3,933

#### 3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 525	6,408
其 他	1,340	758
	\$ 1,865	7,166

#### 4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
其他財務費用	\$ 179	148

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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,083,802千元及1,028,768千元。

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>112年12月31日</b>								
非衍生金融負債								
應付款項	\$ 119,409	119,409	17,776	51,756	15,386	34,491	-	-
租賃負債	40,386	40,386	548	974	1,524	3,056	6,088	28,196
合計	<u>\$ 159,795</u>	<u>159,795</u>	<u>18,324</u>	<u>52,730</u>	<u>16,910</u>	<u>37,547</u>	<u>6,088</u>	<u>28,196</u>
<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>

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：

功能性貨幣	匯率	外幣幣別	112.12.31	
			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	\$ 4,097	125,745
台幣	33.98	歐元	661	22,458
<u>非貨幣性項目</u>				
台幣	0.024	韓元	4,743,750	113,423
台幣	3.93	港幣	77,611	305,977
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.71	美金	112	3,439

曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	\$ 3,134	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
台幣	3.94	港幣	74,803	295,790
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台幣	30.71	美金	757	23,257

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,158千元及659千元，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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為525千元及6,408千元。

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23千元及9千元，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：

		112.12.31			
		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>					
國外上市(櫃)有價證券—權益					
投資	\$ 113,423	113,423	-	-	113,423
小計	<u>113,423</u>	<u>113,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,423</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金					
	407,523	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
應收票據、應收帳款及其他應					
收款	189,056	-	-	-	-
存出保證金	3,085	-	-	-	-
小計	<u>970,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,083,802</u>	<u>113,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,423</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
租賃負債					
	\$ 40,386	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應					
付款	119,409	-	-	-	-
合計	<u>\$ 159,795</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)

	111.12.31				
	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	\$ 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	186,168	186,168	-	-	186,168
<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	842,600	-	-	-	-
合計	\$ 1,028,768	186,168	-	-	186,168
<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	\$ 210,445	-	-	-	-

(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

本公提供財務保證之對象皆為子公司。截至民國一一二年十二月三十一日，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

本公司於民國一一二年度及一一一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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			新	增	
租賃負債	\$ 45,462	(6,196)	1,274	(154)	40,386
	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			新	增	
租賃負債	\$ 52,951	(6,876)	-	(613)	45,462

## 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38.51%。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
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	"
科妍生物科技股份有限公司(註3)	"

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」。

註3：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

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
子公司—曜亞國際(香港)有限公司	\$ 577	8,469
子公司—佳醫美人股份有限公司	30,493	36,415
子公司—曜勝生技股份有限公司	81,698	81,528
關聯企業	2,190	2,190
其他關係人	10,600	2,700
合 計	<u>\$ 125,558</u>	<u>131,302</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司	\$ 12,417	7,037
子公司	3,982	13,083
關聯企業-透策	87,288	7,489
關聯企業-美德妥	70,115	42,755
其他關係人	<u>22,100</u>	<u>51,966</u>
	<u>\$ 195,902</u>	<u>122,330</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	子公司—曜亞國際(香港)有限公司	\$ -	2,730
應收帳款	子公司—佳醫美人股份有限公司	11,540	8,324
應收帳款	子公司—曜胜生技股份有限公司	29,475	28,337
應收帳款	關聯企業	575	-
應收帳款	其他關係人	7,738	1,720
其他應收款	子公司	203	254
其他應收款	關聯企業	<u>445</u>	<u>456</u>
		<u>\$ 49,976</u>	<u>41,821</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款	母公司	\$ 290	995
應付帳款	子公司	1,019	4,328
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	1,363	1,321
其他應付款	子公司	44	24
其他應付款	其他關係人	<u>728</u>	<u>901</u>
		<u>\$ 3,444</u>	<u>16,069</u>

曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.預付貨款(帳列其他流動資產)

本公司預付關係人款項明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業-透策生技股份有限公司	\$ <u>14,402</u>	<u>13,554</u>

6.合約負債

本公司對關係人之合約負債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	\$ <u>1,071</u>	<u>1,554</u>

7.其 他

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>母公司</u>		
租金支出	\$ (51)	(51)
其他費用	(3,816)	(4,327)
	\$ <u>(3,867)</u>	<u>(4,378)</u>
<u>關聯企業</u>		
租金收入	\$ <u>-</u>	<u>72</u>
<u>子公司</u>		
其他費用	\$ (1,592)	(1,748)
銷貨成本	(476)	-
其他收入	485	-
	\$ <u>(1,583)</u>	<u>(1,748)</u>
<u>其他關係人</u>		
租金支出	\$ (128)	(146)
其他費用	(3,172)	(4,255)
	\$ <u>(3,300)</u>	<u>(4,401)</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。民國一一二年度及一一一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)

8.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。於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出分別為112千元及127千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日租賃負債餘額分別為36,056千元及41,147千元。

9.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>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司	\$ -	96

(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>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司	無形資產	\$ -	630

(四)主要管理人員交易

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 22,627	15,499
退職後福利	322	361
	<u>\$ 22,949</u>	<u>15,860</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：

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日已開立之信用狀餘額分別約為53,653千元及27,291千元。另於民國一一二年及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5,000千元及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	112年度			111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	25,348	94,674	120,022	24,322	84,413	108,735
勞健保費用	2,299	8,903	11,202	2,082	8,225	10,307
退休金費用	1,263	4,759	6,022	1,134	4,366	5,500
董事酬金	2,227	7,364	9,591	2,105	4,209	6,314
其他員工福利費用	876	3,744	4,620	783	3,341	4,124
折舊費用	10,970	16,230	27,200	16,022	18,142	34,164
攤銷費用	-	404	404	-	80	80

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

員工人數	<u>112年度</u> <u>130</u>	<u>111年度</u> <u>127</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,172</u>	<u>1,090</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 992</u>	<u>921</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>7.71 %</u>	<u>54.53 %</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

民國一一二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										
0	曜亞國際股份有限公司	2	曜勝生技股份有限公司	307,202	100,000	100,000	100,000	-	6.51 %	768,006	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	52,110	100	-	-	-	- %	130,274	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。

#### 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	113,423	0.32 %	113,423	
佳醫美人股份有限公司	佳芳生物科技股份有限公司 股票認購權證	-	"	263,340	3,152	19.00 %	3,152	
曜亞國際(香港)有限公司	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(註1)	關係(註1)	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	-	-
曜亞國際股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	採用權益法之投資	佳醫美人股份有限公司	子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：有價證券帳列採用權益法之投資者，依規定須填寫該二欄，餘得免填。

曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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	曜勝生技股份有限公司	子公司	(銷貨)	(81,698)	(7.61)%	月結150天	-	-	29,475	15.64%	註1
曜亞國際股份有限公司	透策生技股份有限公司	關聯企業	進貨	87,288	12.96%	貨到30天	-	-	-	-	註2
曜亞國際股份有限公司	台灣美德妥股份有限公司	關聯企業	進貨	70,115	10.41%	貨到30天	-	-	-	-	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：進貨價格及付款條件與其他進貨對象無顯著不同。

- 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：

民國一一二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	醫學美容產品銷售	382,278	382,278	79,021,783	100.00%	305,977	11,491	11,208	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%	124,508	56,884	30,656	子公司
"	曜勝生技股份有限公司(註3)	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	90,633	11,073	7,344,008	60.00%	74,688	10,479	1,392	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%	(581)	814	(55)	關聯企業
"	透策生技股份有限公司(註4)	台北市	醫學美容產品銷售	45,000	45,000	420,000	35.00%	44,914	5,509	1,175	關聯企業
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%	10,657	(136)	(67)	關聯企業
佳醫美人股份有限公司	曜勝生技股份有限公司(註5)	新北市	生活美容產品及療程銷售、醫學美容產品銷售	-	97,920	-	-	-	10,479	8,049	子公司

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：本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；於民國一一二年十一月向子公司佳醫美人股份有限公司取得曜勝生技股份有限公司50%股權，取得後持股比例為60%。

註4：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5：除註3所述，佳醫美人股份於民國一一二年十二月另處分曜勝生技股份有限公司30%股權。

曜亞國際股份有限公司個體財務報告附註(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	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	(1,057)	100.00 %	(1,057)	8,956	-
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：

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	921,607

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：

本公司民國一一二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	12,706,690	38.51 %
芙蓉坊股份有限公司	3,274,700	9.92 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

曜亞國際股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金及約當現金		\$ 701
支票存款		1,068
活期存款		357,395
外幣存款	USD845千元匯率30.71	48,359
	EUR661千元匯率33.98	
	JPY26千元匯率0.22	
	CNY1千元匯率4.33	
合 計		<u>\$ 407,523</u>

曜亞國際股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產一流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	帳面金額	備註
合作金庫商業	到期日為113年2	4	\$ 4,900	19,600	1.160 %	19,600	機動利率
銀行定期存款	月，按月付息						
合作金庫商業	到期日為113年3	1	1,000	1,000	5.350 %	30,705	固定利率
銀行美金定期	月，按月付息						
存款							
合作金庫商業	到期日為113年5	1	2,000	2,000	5.420 %	61,410	固定利率
銀行美金定期	月，按月付息						
存款							
合作金庫商業	到期日為113年3	4	4,900	19,600	1.160 %	19,600	機動利率
銀行定期存款	月，按月付息						
合作金庫商業	到期日為113年3	3	3,600	10,800	1.160 %	10,800	機動利率
銀行定期存款	月，按月付息						
合作金庫商業	到期日為113年3	5	4,000	20,000	1.565 %	20,000	機動利率
銀行定期存款	月，按月付息						
合作金庫商業	到期日為113年8	10	4,900	49,000	1.565 %	49,000	機動利率
銀行定期存款	月，按月付息						
台灣土地銀行	到期日為113年4	8	2,500	20,000	1.335 %	20,000	機動利率
定期存款	月，按月付息						
台灣土地銀行	到期日為113年5	8	2,500	20,000	1.335 %	20,000	機動利率
定期存款	月，按月付息						
台灣土地銀行	到期日為113年5	12	2,500	30,000	1.450 %	30,000	機動利率
定期存款	月，按月付息						
永豐銀行定期	到期日為113年3	2	9,900	19,800	1.565 %	19,800	機動利率
存款	月，按月付息						
永豐銀行定期	到期日為113年6	2	9,900	19,800	1.450 %	19,800	機動利率
存款	月，按月付息						
兆豐銀行定期	到期日為113年2	1	50,000	50,000	1.200 %	50,000	機動利率
存款	月，按月付息						
						<u>\$ 370,715</u>	

曜亞國際股份有限公司

應收票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
星醫美學股份有限公司		\$ 20,000	
其他		62,236	單一客戶金額未超過5%
小計		82,236	
減：備抵損失		(52)	
未實現利息收入		(79)	
		<u>\$ 82,105</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
曜勝生技股份有限公司	貨款	\$ 29,475	
佳醫美人股份有限公司	"	11,540	
EG HEALTHCARE INC.	"	7,738	
其他	"	575	單一客戶金額未超過5%
小計		49,328	
非關係人：			
麗彤生醫科技股份有限公司	貨款	15,106	
其他	"	59,259	單一客戶金額未超過5%
小計		74,365	
合計		123,693	
減：備抵損失		(18,430)	
淨額		<u>\$ 105,263</u>	

曜亞國際股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
醫學美容設備	\$ 118,360	93,810	
醫學美容材料及零件	191,869	147,206	
其 他	1,469	1,468	
小 計	311,698	<u>242,484</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(69,214)		
合 計	\$ <u>242,484</u>		



曜亞國際股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
普通股										
科妍生物科技(股)公司	1,290,649	\$ 69,953	-	-	1,290,649	69,953	-	-	-	
Caregen Co., Ltd.(註)	34,500	116,215	138,000	-	-	2,792	172,500	113,423	-	
合 計		<u>\$ 186,168</u>		<u>-</u>		<u>72,745</u>		<u>113,423</u>		

註：本期股數增加係Caregen Co., Ltd.於民國一十二年八月進行股票分割，每股分割為5股。

曜亞國際股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值(註1)		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
長期股權投資													
曜亞國際(香港)有限公司	79,021,783	\$ 295,790	-	10,187	-	-	79,021,783	100.00 %	305,977	3.87	305,977	無	
曜勝生技(股)公司(註2)	1,224,020	10,950	6,119,988	63,738	-	-	7,344,008	60.00 %	74,688	10.21	74,688	無	
佳醫美人(股)公司	15,154,496	166,428	-	-	8,334,973	41,920	6,819,523	53.89 %	124,508	18.22	124,508	無	
台灣美德妥(股)公司	1,800,000	(526)	-	-	-	55	1,800,000	40.00 %	(581)	0.32	(581)	無	
透策生技(股)公司(註3)	420,000	43,739	-	1,175	-	-	420,000	35.00 %	44,914	106.94	44,914	無	
合計		\$ <u>516,381</u>		<u>75,100</u>		<u>41,975</u>			<u>549,506</u>		<u>549,506</u>		

註1：非上市(櫃)公司之股權淨值部份係經會計師查核財務報表列示。

註2：本公司於民國一十一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；於民國一十二年十一月向子公司佳醫美人股份有限公司取得曜勝生技股份有限公司50%股權，取得後持股比率為60%。

註3：本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。

曜亞國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
曜勝生技股份有限公司		\$ 1,019	
其他		290	單一客戶金額未超過5%
小計		<u>1,309</u>	
非關係人：			
Candela Corp.		1,290	
BEST ACHIEVER GLOBAL LIMITED		2,149	
科妍生物股份有限公司	"	11,056	
其他		262	單一客戶金額未超過5%
小計		<u>14,757</u>	
合計		<u>\$ 16,066</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
其他應付款	薪資及獎金	\$ 41,819
	員工及董事酬勞	28,667
	獎勵回饋	11,013
	廣告	5,600
	其他	<u>16,244</u>
合計		<u>\$ 103,343</u>

曜亞國際股份有限公司

合約負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
其他		\$ 1,071	單一客戶金額未超過5%
非關係人：			
星醫美學股份有限公司		11,208	
其他		<u>207,195</u>	單一客戶金額未超過5%
合計		<u>\$ 219,474</u>	

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	數量	金額	備註
商品銷售收入：			
醫學美容設備	註	\$ 233,259	
醫學美材料及零件等	"	<u>742,020</u>	
小計		975,279	
減：銷貨退回及折讓		<u>(29,235)</u>	
銷貨收入淨額		946,044	
勞務收入		104,330	
其他營業收入		<u>22,753</u>	
淨額		<u>\$ 1,073,127</u>	

註：因產品種類繁雜，難以統計分類。

曜亞國際股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初存貨	\$ 219,606	
加：本期進貨	683,142	
固定資產轉列	<u>1,715</u>	904,463
減：轉列固定資產		(24,551)
期末存貨		(242,484)
其 他		<u>(7,053)</u>
銷貨成本		630,375
其他營業成本		49,362
存貨跌價回升利益		<u>(4,276)</u>
營業成本		<u><u>\$ 675,461</u></u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 75,148	
廣 告 費		31,031	
折 舊		13,076	
其 他		<u>20,758</u>	單一科目餘額未超過5%
		<u><u>\$ 140,013</u></u>	

曜亞國際股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 29,638	
保 險 費		5,157	
運 費		3,178	
勞 務 費		3,520	
折 舊		3,154	
其 他		16,017	單一科目餘額未超過5%
		<u>\$ 60,664</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130755 號

會員姓名：  
(1) 吳趙仁  
(2) 江曉苓

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004



事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 80527809

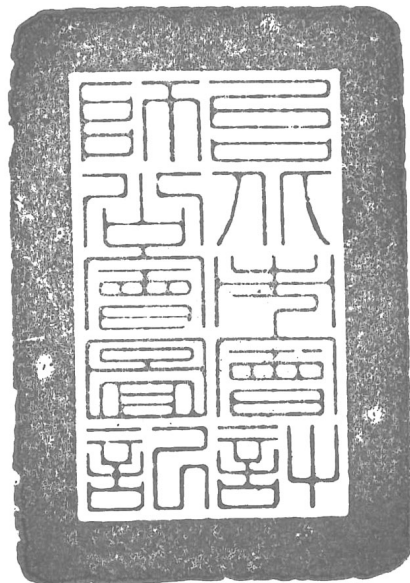
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4071 號  
(2) 北市會證字第 4152 號

印鑑證明書用途： 辦理 曜亞國際股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳趙仁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	江曉苓	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日