

股票代碼：4104
股票代碼：992299

東貿國際股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：台北縣中和市中正路八八〇號十七樓

電話：(〇二) 二二二五一八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	16~26		三、~ 四、
(五)關係人交易	26~29		五、
(六)質抵押之資產	29		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	29		七、~ 八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其他	30~32		九、~ 十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	32, 33~36		十一、
2.轉投資事業相關資訊	32, 37		十二、
3.大陸投資資訊	-		-
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	38~53		-
十、重要查核說明	55~57		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

東貿國際股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

會計師查核報告

東貿國際股份有限公司 公鑒：

東貿國際股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註五所述，東貿國際股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法計價之長期股權投資分別計新台幣 1,164,226 仟元及 768,792 仟元，暨其有關之民國九十四及九十三年上半年度之投資淨益分別計新台幣 58,310 仟元及 48,985 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算，倘該等財務報表經會計師查核，則第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財

務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達東貿國際股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

東貿國際股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

東貿國際股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 銘 政

會計師 郭 文 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 一 日

東賢國際股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：除每股面額係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 547,505	16	\$ 943,258	25	2120	應付票據	\$ 593	-	\$ 522	-
1120	應收票據	66,748	2	48,362	1	2130	應付票據—關係人(附註十五)	-	-	144	-
1130	應收票據—關係人(附註十五)	514	-	2,463	-	2140	應付帳款	231,068	7	301,386	8
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十四年15,211仟元及九十三年9,059仟元後之淨額	299,314	9	258,839	7	2150	應付帳款—關係人(附註十五)	49,319	1	29,981	1
1153	應收帳款—關係人(附註十五)	211,147	6	476,010	13	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	19,611	1	20,143	1
1156	應收租賃款—關係人(附註十五)	6,777	-	-	-	2170	應付費用	32,443	1	17,117	-
1160	其他應收款(附註十八)	42,622	1	15,547	1	2216	應付現金股利	80,829	2	109,324	3
120X	存貨—淨額(附註四)	330,396	10	353,475	10	2224	應付購置固定資產款	5,864	-	448	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十三)	22,168	1	13,056	-	2228	其他應付款(附註十八)	23,950	1	-	-
1291	質押定存單—流動(附註十六)	1,835	-	1,669	-	2270	應付可轉換公司債—流動(附註八及十六)	224,684	6	317,056	8
1298	其他流動資產(附註十五)	35,283	1	71,958	2	2280	其他流動負債	28,448	1	36,336	1
11XX	流動資產合計	1,564,309	46	2,184,637	59	21XX	流動負債合計	696,809	20	832,457	22
	長期投資						長期利息負債				
142101	採權益法之長期股權投資(附註五)	1,164,226	34	768,792	21	2410	應付可轉換公司債—非流動(附註八)	775,328	23	840,961	23
142102	採成本法之長期股權投資(附註五)	97,605	3	234,084	6		其他負債				
1422	長期債券投資(附註六)	19,521	-	33,135	1	2810	應計退休金負債(附註十二)	26,350	1	24,057	1
1425	預付股款(附註五)	-	-	19,990	-	2820	存入保證金	9,166	-	-	-
14XX	長期投資合計	1,281,352	37	1,056,001	28	2880	遞延貸項	16,154	-	12,439	-
	固定資產及出租資產(附註七及十六)					28XX	其他負債合計	51,670	1	36,496	1
	固定資產					2XXX	負債合計	1,523,807	44	1,709,914	46
	成 本						股東權益(附註九)				
1501	土 地	222,376	6	192,120	5	3110	普通股股本—每股面額10元，額定：九十四年112,650仟股，九十三年100,000仟股；發行：九十四年68,258仟股，九十三年62,471仟股	682,580	20	624,707	17
1521	房屋及建築	117,567	3	126,661	3	3150	待分配股票股利及員工股票紅利	24,133	1	55,772	1
1551	交通設備	5,461	-	2,508	-		資本公積				
1531	醫療設備	121,976	4	104,623	3	3211	發行股本溢價	499,750	15	499,750	14
1681	其他設備	20,335	1	22,934	1	3213	公司債轉換溢價	13,297	-	9,213	-
15X1	成本合計	487,715	14	448,846	12	3260	長期股權投資	8,980	-	8,956	-
15X9	減：累積折舊	(73,897)	(2)	(62,105)	(2)	32XX	資本公積合計	522,027	15	517,919	14
1671	未完工程	39,343	1	38,774	1		保留盈餘				
1672	預付設備款	10,283	-	360	-	3310	法定盈餘公積	176,415	5	161,873	4
	固定資產淨額	463,444	13	425,875	11	3320	特別盈餘公積	1,706	-	-	-
	出租資產					3350	未分配盈餘	539,386	16	659,109	18
	成 本					33XX	保留盈餘合計	717,507	21	820,982	22
1621	土 地	12,984	-	-	-	3420	累積換算調整數	(1,889)	-	(885)	-
1622	房屋及建築	13,031	1	-	-	3510	庫藏股票—900仟股(附註十)	(23,267)	(1)	-	-
1623	醫療設備	36,319	1	-	-	3XXX	股東權益合計	1,921,091	56	2,018,495	54
1627	其他設備	12,176	-	1,117	-						
	成本合計	74,510	2	1,117	-						
1629	減：累積折舊	(8,303)	-	(600)	-						
1639	備抵出租資產處分損失	(2,962)	-	-	-						
	出租資產淨額	63,245	2	517	-						
15XX	固定資產及出租資產淨額	526,689	15	426,392	11						
	其他資產										
1820	存出保證金	9,455	-	20,206	1						
1830	遞延費用—淨額	9,849	-	8,386	-						
1856	長期應收租賃款—關係人(附註十五)	46,304	2	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十三)	790	-	7,787	-						
1887	質押定存單—非流動(附註十六)	-	-	23,500	1						
1888	其他資產—其他	6,150	-	1,500	-						
18XX	其他資產合計	72,548	2	61,379	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,444,898	100	\$ 3,728,409	100		負債及股東權益總計	\$ 3,444,898	100	\$ 3,728,409	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4110	\$ 1,048,791	99	\$ 964,773	98	
4170	<u>30,390</u>	<u>3</u>	<u>27,594</u>	<u>3</u>	
4100	銷貨收入淨額（附註十五）	1,018,401	96	937,179	95
4670	維修收入	21,367	2	30,938	3
4800	其他營業收入（附註十五）	<u>19,939</u>	<u>2</u>	<u>15,049</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>1,059,707</u>	<u>100</u>	<u>983,166</u>	<u>100</u>
營業成本（附註十四）					
5110	銷貨成本（附註十五）	786,168	74	766,810	78
5670	維修成本（附註十五）	29,563	3	39,014	4
5800	其他營業成本	<u>8,638</u>	<u>1</u>	<u>1,636</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>824,369</u>	<u>78</u>	<u>807,460</u>	<u>82</u>
5910	調整前營業毛利	235,338	22	175,706	18
5920	減：未實現利益	37,425	3	13,958	1
5930	加：已實現利益	<u>32,627</u>	<u>3</u>	<u>13,903</u>	<u>1</u>
5900	營業毛利	<u>230,540</u>	<u>22</u>	<u>175,651</u>	<u>18</u>
營業費用（附註十四及十五）					
6100	推銷費用	114,506	11	88,749	9
6200	管理及總務費用	<u>45,202</u>	<u>4</u>	<u>47,396</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>159,708</u>	<u>15</u>	<u>136,145</u>	<u>14</u>
6900	營業利益	<u>70,832</u>	<u>7</u>	<u>39,506</u>	<u>4</u>

（接次頁）

東貿國際股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：除每股股利係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

	普通股股本 (附註九)	待分配股票股 利及員工股票 紅利(附註九)	資 本 公 積 (附 註 九)			保 留 盈 餘 (附 註 九)				庫 藏 股 票 (附 註 十)	累 積 換 算 調 整 數 (\$)	股 東 權 益 合 計 (\$)	
			發 行 股 本 溢 價	公 司 債 轉 換 溢 價	長 期 股 權 投 資	合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 680,480	\$ -	\$ 499,750	\$ 9,213	\$ 8,980	\$ 517,943	\$ 161,873	\$ -	\$ 728,204	\$ 890,077	(\$ 1,706)	(\$ 23,267)	\$ 2,063,527
以前年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	14,542	-	(14,542)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,706	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,309)	(1,309)	-	-	(1,309)
員工股票紅利	-	3,926	-	-	-	-	-	-	(3,926)	(3,926)	-	-	-
現金股利—每股 1.2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,829)	(80,829)	-	-	(80,829)
股票股利—每股 0.3 元	-	20,207	-	-	-	-	-	-	(20,207)	(20,207)	-	-	-
可轉換公司債轉換成普通股股本	2,100	-	-	4,084	-	4,084	-	-	-	-	-	-	6,184
長期股權投資按權益法調整未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	(81)	(81)	-	-	(81)
沖銷出售資產三年內再買回之原處分利益(附註五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(172,168)	(172,168)	-	-	(172,168)
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	105,950	105,950	-	-	105,950
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(183)	-	(183)
九十四年六月三十日餘額	\$ 682,580	\$ 24,133	\$ 499,750	\$ 13,297	\$ 8,980	\$ 522,027	\$ 176,415	\$ 1,706	\$ 539,386	\$ 717,507	(\$ 1,889)	(\$ 23,267)	\$ 1,921,091
九十三年一月一日餘額	\$ 623,165	\$ -	\$ 499,750	\$ 4,123	\$ 8,980	\$ 512,853	\$ 137,096	\$ -	\$ 774,937	\$ 912,033	(\$ 545)	\$ -	\$ 2,047,506
以前年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	24,777	-	(24,777)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,230)	(2,230)	-	-	(2,230)
員工股票紅利	-	8,919	-	-	-	-	-	-	(8,919)	(8,919)	-	-	-
現金股利—每股 1.75 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(109,324)	(109,324)	-	-	(109,324)
股票股利—每股 0.75 元	-	46,853	-	-	-	-	-	-	(46,853)	(46,853)	-	-	-
可轉換公司債轉換成普通股股本	1,542	-	-	5,090	-	5,090	-	-	-	-	-	-	6,632
長期股權投資按權益法調整資本公積	-	-	-	-	(24)	(24)	-	-	-	-	-	-	(24)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	76,275	76,275	-	-	76,275
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(340)	-	(340)
九十三年六月三十日餘額	\$ 624,707	\$ 55,772	\$ 499,750	\$ 9,213	\$ 8,956	\$ 517,919	\$ 161,873	\$ -	\$ 659,109	\$ 820,982	(\$ 885)	\$ -	\$ 2,018,495

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 105,950	\$ 76,275
折 舊	19,597	12,899
攤 銷	1,685	810
處分固定資產及出租資產淨損	3,657	233
處分投資利益	(13,819)	(9,400)
提列備抵出租資產處分損失	1,782	-
採權益法認列之投資淨益	(58,310)	(48,985)
長期股權投資價值減損損失	6,508	-
收到採權益法計價之被投資公司現金股利	99,008	7,503
可轉換公司債買回利益	(2,650)	-
可轉換公司債利息補償金	6,761	8,007
可轉換公司債兌換損失	(1,593)	11,939
遞延所得稅	548	(5,921)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(424)	100,941
應收票據－關係人	1,287	2,783
應收帳款	(22,751)	91,893
應收帳款－關係人	49,614	(185,991)
應收租賃款－關係人	(108)	-
其他應收款	(28,514)	(6,790)
存 貨	26,323	(93,431)
其他流動資產	43,547	(13,985)
長期應收租賃款－關係人	3,416	-
應付票據	(1,128)	(322)
應付票據－關係人	-	(144)
應付帳款	(68,025)	10,480
應付帳款－關係人	19,530	(29,083)
應付所得稅	(11,084)	17,159
應付費用	7,744	2,359
其他應付款	(10,125)	-
其他流動負債	(31,047)	(28,909)
應計退休金負債	826	1,309
遞延貸項	2,734	(450)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>150,939</u>	<u>(78,821)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
短期投資減少	\$ 1,955	\$ 5,270
長期投資增加	(409,853)	(84,726)
處分長期投資價款	27,071	14,747
購置固定資產及出租資產	(53,070)	(62,771)
處分固定資產及出租資產價款	176	57
質押定存單減少(增加)	1,551	(22,072)
存出保證金增加	(694)	(3,618)
遞延費用增加	(140)	(8,654)
投資活動之淨現金流出	(433,004)	(161,767)
融資活動之現金流量		
發行可轉換公司債	-	832,375
贖回可轉換公司債	(99,182)	-
買回可轉換公司債	(14,044)	-
融資活動之淨現金流入(出)	(113,226)	832,375
現金淨增加(減少)數	(395,291)	591,787
期初現金餘額	942,796	351,471
期末現金餘額	\$ 547,505	\$ 943,258
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 9,397	\$ 86
支付所得稅	\$ 30,587	\$ 4,902
不影響現金流量之投資及融資活動		
購置固定資產及出租資產金額	\$ 58,886	\$ 34,498
加：期初應付購置固定資產款	48	28,721
減：期末應付購置固定資產款	(5,864)	(448)
購置固定資產及出租資產現金支付數	\$ 53,070	\$ 62,771
固定資產轉列存貨	\$ 3,355	\$ 1,341
可轉換公司債轉換成普通股股本	\$ 6,184	\$ 6,632

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十七年三月十五日成立，主要業務為銷售醫療器材、藥品及空氣清淨機。本公司股票自九十年六月起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司於九十四年及九十三年六月三十日之員工人數分別為 146 人及 151 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

估計之使用

依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製財務報表時，本公司對於資產負債表日部分資產與負債之金額及或有事項之揭露，及財務報導期間部分收入與費用之金額，必須使用合理之估計。因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備抵呆帳

係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

存貨按加權平均成本與市價（淨變現價值）孰低計價。

長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資採權益法計價；取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間無法分析原因之差額按五年平均攤銷；當被投資公司之股票市價發生持久性之大幅下跌，且回復之希望甚小時，則承認其跌價損失，列為當期損失。

對被投資公司不具重大影響力之長期股權投資則採成本法計價；當其投資價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失；被投資公司發放現金股利時認列投資收益。長期股權投資出售時，其成本按加權平均法計算。

取得股票股利時，不增加投資帳面價值，亦不認列投資收益，僅註記增加之股數。

本公司與被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，依下列方式消除：對被投資公司具有控制能力時—全部消除；不具有控制能力時—按期末持股比例消除。本公司與被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，依當期約當持股比例消除。

長期債券投資

長期投資於上市（櫃）公司之可轉換公司債，係按成本調整未攤銷溢折價計價，未攤銷溢折價按可轉換公司債剩餘發行期間平均攤銷。長期債券投資出售或轉換時，其成本按加權平均法計算。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本減累積折舊計價。固定資產及出租資產之折舊係按直線法及下列耐用年數計提：房屋及建築，二至六十年；交通設備，五年；醫療設備：二至七年；其他設備，三至八年。固定資產及出租資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，依原方法按估計可繼續使用年數計提折舊。出租資產租約期滿預計將產生處分損失者，則予提列處分損失。

租賃之會計處理

符合營業租賃條件之租賃合約，係依約定收取之租金列為租金收入。

符合資本租賃條件之租賃合約，係將出租設備成本及隱含之利息列為應收租賃款，隱含之利息列為未實現利息收入，並按利息法逐期轉列為利息收入。

應付可轉換公司債

附有賣回權之轉換公司債，將約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至持有人可行使賣回權日之期間，按利息法認列為負債。

轉換公司債依其到期日列為流動或長期負債，附有賣回權者則依可行使賣回權日劃分。

庫藏股票

買回已發行股票作為庫藏股票時，依所支付之成本入帳。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物之所有權及風險承擔責任移轉（一般係於貨物運出時移轉）予客戶時認列。

維修收入係於維修服務完成時認列。

員工退休金

本公司依精算結果認列退休金成本。

所得稅

可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。當遞延所得稅資產不確定可實現時，則予提列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。

投資抵減按當期認列法處理。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

以前年度所得稅之調整，列為當期所得稅。

外幣換算

外幣交易係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為結清期間之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按當日匯率予以換算，所產生之差額處理如下：

- (一)採權益法計價之外幣長期股權投資一列為股東權益項下之累積換算調整數。
- (二)其他資產與負債一列為當期損益。

衍生性金融商品

(一)遠期外匯合約

非以交易為目的之遠期外匯合約，於期末以該日之即期匯率調整相關應收或應付遠期外匯款，所產生之兌換差額列為當期損益，溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當期損益。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖減，其差額列為資產或負債。

(二)外匯交換合約

非以交易為目的之外匯交換合約，於期末以該日之即期匯率調整相關應收或應付外匯交換款，所產生之兌換差額列為當期損益，溢折價則於外匯交換合約之存續期間平均攤銷，亦列為當期損益。外匯交換合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖抵，其差額列為資產或負債。

(三)換匯換利合約

非以交易為目的之換匯換利合約，於期末以該日之即期匯率調整相關應收或應付換匯換利款，所產生之兌換差額列為當期損益，結算應收取或支付之利息差額，則列為被避險項目相關收入或費用之調整。換匯換利合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖抵，其差額列為資產或負債。

重分類

九十三年上半年度財務報表若干科目業經重分類，俾配合九十四年上半年度財務報表之表達方式。

三、現金

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
週轉金	\$ 51	\$ 210
銀行支票及活期存款	<u>547,454</u>	<u>943,048</u>
	<u>\$547,505</u>	<u>\$943,258</u>

四、存貨

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
商品	\$309,101	\$320,576
在途商品	33,259	49,668
設備零件	<u>249</u>	<u>216</u>
	342,609	370,460
減：備抵存貨損失	(12,213)	(16,985)
	<u>\$330,396</u>	<u>\$353,475</u>

五、長期股權投資

被投資公司名稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
採權益法計價				
佳特健康事業股份有限公司 (佳特公司)	\$ 615,463	100.0	\$ 303,035	49.0
佳億應用科技股份有限公司 (佳億公司)	229,404	49.5	215,301	49.5
昱揚科技股份有限公司(昱 揚公司)	112,132	87.8	35,722	51.2
曜亞國際股份有限公司(曜 亞公司)	61,933	51.0	34,204	49.9
視捷光學科技股份有限公司 (視捷公司)	21,169	26.1	27,730	26.1
醫新股份有限公司(醫新公 司)	24,512	40.0	25,246	40.0
安泰醫院管理顧問股份有限 公司	20,478	20.0	20,459	20.0
Excelsior Healthcare Co., Limited	34,540	100.0	18,717	100.0
集康國際股份有限公司(集 康公司)	32,818	20.0	17,544	10.7
佳德健康事業股份有限公司	6,738	51.0	14,104	51.0
朝盈股份有限公司	5,039	37.3	6,540	56.0

(接次頁)

(承前頁)

被 投 資 公 司 名 稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
立佳健康科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 5,772	65.0
佳藥藥品事業股份有限公司 (於九十三年七月併入集康公司)	-	-	19,531	87.0
毓生國際股份有限公司(毓生公司,於九十四年三月併入昱揚公司)	-	-	23,055	70.1
寧信興科技股份有限公司	-	-	1,832	57.1
	<u>1,164,226</u>		<u>768,792</u>	
採成本法計價				
佳特公司				
一甲種特別股(於九十四年五月轉換為普通股)	-	-	92,120	49.0
一乙種特別股(於九十四年五月轉換為普通股)	-	-	44,081	49.0
伽晟股份有限公司	38,175	17.3	38,175	17.3
邁捷股份有限公司(邁捷公司)	29,925	19.9	29,925	19.9
碧友實業股份有限公司	12,466	19.9	12,465	19.9
善德生化科技股份有限公司	10,008	2.1	10,008	2.1
康齡國際生物技術股份有限公司	7,031	13.3	7,310	17.1
	<u>97,605</u>		<u>234,084</u>	
預付股款				
曜亞公司	-		19,990	
	<u>\$1,261,831</u>		<u>\$1,022,866</u>	

上述九十四年及九十三年六月三十日採權益法計價之長期股權投資及其相關投資淨益(九十四及九十三年上半年度分別計 58,310 仟元及 48,985 仟元),係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

本公司於九十四年上半年度對採權益法計價之長期股權投資提列價值減損損失 6,508 仟元。

佳特公司原係由本公司與一美國上市公司之在台子公司共同成立,其發行之特別股包括甲種特別股 18,800,000 股及乙種特別股 899,620 股,每股面額均為 10 元,發行價格分別為每股 10 元及 100 元。

佳特公司之特別股無表決權，亦無分配盈餘權，但有優先分派剩餘財產權，亦得於九十三年一月一日起轉換為普通股，其中甲種特別股每二股可轉換為一普通股，而乙種特別股每股可轉換為五普通股。

本公司於九十四年三月三十一日以 11,750 仟美元向該美國公司在台之子公司購入佳特公司普通股 26,010,194 股，甲種特別股 9,588,000 股及乙種特別股 458,806 股。本公司購入上述股權後，依有關出售資產後三年內再買回之規定，將原於九十二年三月二十四日因出售甲種特別股 1,800,000 股所認列之利益 172,168 仟元沖銷未分配盈餘，並同時認列遞延處分投資利益，再按五年平均攤提轉為已實現處分投資利益。九十四年上半年度因前述攤提所認列之已實現處分投資利益為 8,608 仟元。

本公司於九十四年三月三十一日成為持有佳特公司 100% 普通股及 100% 特別股股權之母公司，並於九十四年五月二十日變更特別股轉換為普通股之換股比率，按特別股每一股可轉換為普通股一股之方式，將甲種特別股 18,800,000 股及乙種特別股 899,620 股全數轉換為普通股 19,699,620 股，並將原採成本法計價之特別股帳面金額全數轉列至採權益法計價之普通股項下。

六 長期債券投資

長期債券投資係按面額投資濟生化學製藥廠股份有限公司（濟生公司）所發行之有擔保可轉換公司債。

七 固定資產及出租資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
固定資產累積折舊		
房屋及建築	\$ 14,676	\$ 12,394
交通設備	1,201	491
醫療設備	52,312	44,531
其他設備	5,708	4,689
	<u>\$ 73,897</u>	<u>\$ 62,105</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
出租資產累積折舊		
房屋及建築	\$ 704	\$ -
醫療設備	5,184	-
其他設備	<u>2,415</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 8,303</u>	<u>\$ 600</u>
備抵出租資產處分損失		
其他設備	<u>\$ 2,962</u>	<u>\$ -</u>

八、應付可轉換公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
國內第一次有擔保可轉換公司債		
發行票面金額	\$ 203,000	\$ 295,100
利息補償金	<u>21,684</u>	<u>21,956</u>
	<u>224,684</u>	<u>317,056</u>
海外第一次無擔保可轉換公司債		
發行票面金額：九十四年 24,100 仟美元，九十三年 24,800 仟美元	761,993	837,620
利息補償金：九十四年 421 仟美元，九十三年 99 仟美 元	<u>13,335</u>	<u>3,341</u>
	<u>775,328</u>	<u>840,961</u>
	1,000,012	1,158,017
減：流動部分	(<u>224,684</u>)	(<u>317,056</u>)
	<u>\$ 775,328</u>	<u>\$ 840,961</u>

本公司於九十一年一月二十八日發行國內第一次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依面額發行，由合作金庫銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為九十六年一月二十七日，發行日起滿三個月後至到期日前十日止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 73.66 元。本債券發行後，轉換價格依合約所訂之公式調整（九十四年九月二日以後轉換價格將調整為 38.50 元）。本債券發行滿一年後翌日起至到期日之前四十日止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之

五十或尚未轉換之債券總金額低於 30,000 仟元時，本公司得於(1)發行滿一年後翌日起至發行滿三年之日止按 2.5%之債券贖回收益率，(2)發行滿三年後翌日起至發行滿四年之日止按 3.0%之債券贖回收益率及(3)發行滿四年後翌日起至到期日前四十日止按債券面額將債券贖回。債權人得於本債券發行滿三年及滿四年之前四十日內，將全部或部分債券以債券面額加計利息補償金(滿三年者為債券面額之 107.69%；滿四年者為債券面額之 112.55%)賣回給本公司。本債券除提前轉換為本公司普通股或依上述情形提前收回外，到期時本公司以現金一次還本。債券轉換生效後其權利義務與本公司已發行普通股股份相同。截至九十四年六月三十日止，持有本債券票面金額 4,900 仟元及 92,100 仟元之債權人業已分別行使轉換權利及賣回權利。

本公司於九十三年二月六日發行海外第一次無擔保可轉換公司債 25,000 仟美元，依面額發行，票面利率為零，到期日為九十八年二月六日，發行日起滿三十日後至到期日前三十日止，債券持有人得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 43.3 元(1.298 美元)，本債券發行後，轉換價格依合約所定之公式調整(九十四年九月二日以後轉換價格將調整為 30.68 元)。本債券發行滿一年後遇有本公司普通股之收盤價格連續二十個營業日超過以固定匯率換算之轉換價格達 150%或超過 90%之債券已贖回、買回或行使轉換權利時，本公司得按債券面額將債券全部或部分贖回。因中華民國稅務法令更改致本債券之利息費用增加時，本公司亦得按面額將債券全部贖回。債券持有人得於本公司債發行滿三年及四年時，將全部或部分債券以債券面額加計利息補償金(滿三年者為債券面額之 103.03%；滿四年者為債券面額之 104.06%)賣回給本公司。本債券除提前轉換為本公司普通股或依上述情形提前收回外，到期時本公司以現金一次還本。債券轉換生效後其權利義務與本公司已發行普通股股份相同。截至九十四年六月三十日止，持有本債券票面金額 400 仟美元之債權人業已行使轉換權利，且本公司業已買回票面金額 500 仟美元之債券。

九 股東權益

有關各項資本公積之規定如下：

- (一) 發行股本溢價及轉換公司債轉換溢價之資本公積可用以彌補虧損或撥充股本（每年一次並以一定比率為限）；
- (二) 因長期股權投資產生之資本公積不得作任何使用。

依本公司九十四年六月十七日修訂後之章程規定，年度純益經彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘視營運需要酌予保留適當額度後，再就其餘額提撥不高於百分之五之董監事酬勞及不低於百分之一之員工紅利，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案報請股東常會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。本公司股東股利之發放以健全公司財務結構為原則，擬分派盈餘中百分之二十至一百以現金股利發放。

前述有關盈餘之分配，應於翌年度召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提列，直至其總額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司股東常會於九十四年六月十七日決議自九十三年度盈餘提列法定盈餘公積 14,542 仟元及特別盈餘公積 1,706 仟元暨分配董監事酬勞 1,309 仟元、員工股票紅利 3,926 仟元、現金股利 80,829 仟元及股票股利 20,207 仟元。上述盈餘轉增資（股票股利及員工股票紅利）之基準日經董事會決議為九十四年九月二日。

十 庫藏股票

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
九十四年上半年度 供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>900</u>

（接次頁）

(承前頁)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十三年上半年度 供轉讓予員工之用	-	-	-	-

依證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份總金額不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積；另買回之股份不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

士每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 126,002	\$ 105,950	67,278	\$ 1.87	\$ 1.57
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	3,503	2,627	5,617		
海外可轉換公司債	4,745	3,559	26,324		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加潛在普通股之影響	\$ 134,250	\$ 112,136	99,219	\$ 1.35	\$ 1.13
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 92,415	\$ 76,275	67,982	\$ 1.36	\$ 1.12
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	4,652	3,489	7,357		
海外可轉換公司債	3,348	2,511	16,733		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加潛在普通股之影響	\$ 100,415	\$ 82,275	92,072	\$ 1.09	\$ 0.89

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十三年上半年度每股盈餘因追溯調整，基本每股稅前及稅後盈餘已分別由 1.48 元及 1.22 元減少為 1.36 元及 1.12 元；稀釋每股稅前及稅後盈餘已分別由 1.19 元及 0.97 元減少為 1.09 元及 0.89 元。

若每股盈餘追溯調整按九十四年九月二日增資後之加權平均流通在外股數計算，其相關擬制資訊如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 126,002	\$ 105,950	69,657	\$ 1.81	\$ 1.52
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	3,503	2,627	5,816		
海外可轉換公司債	<u>4,745</u>	<u>3,559</u>	<u>27,255</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 134,250</u>	<u>\$ 112,136</u>	<u>102,728</u>	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.09</u>
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 92,415	\$ 76,275	70,386	\$ 1.31	\$ 1.08
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	4,652	3,489	7,617		
海外可轉換公司債	<u>3,348</u>	<u>2,511</u>	<u>17,325</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 100,415</u>	<u>\$ 82,275</u>	<u>95,328</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.86</u>

三、員工退休辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。

本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

應計退休金負債及退休基金之變動如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 25,524	\$ 22,748
提 列	2,981	2,565
撥入退休基金	(1,067)	(881)
支 付	(<u>1,088</u>)	(<u>375</u>)
期末餘額	<u>\$ 26,350</u>	<u>\$ 24,057</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 12,123	\$ 10,075
提 撥	1,067	881
利息收入	<u>190</u>	<u>184</u>
期末餘額	<u>\$ 13,380</u>	<u>\$ 11,140</u>

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。員工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之員工退休金提撥率不得低於員工每月工資百分之六。

三、所得稅

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期應納所得稅	\$ 17,955	\$ 11,001
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>1,700</u>	<u>9,160</u>
	19,655	20,161
遞延所得稅		
備抵存貨損失	(986)	(318)
備抵呆帳	(519)	(952)
出售供貨權之內部利潤	126	127
遞延退休金成本	(478)	(421)
可轉換公司債利息補償金	126	(2,000)
未實現兌換損益調整	3,484	(1,089)
其他	(1,205)	(1,268)
以前年度所得稅調整	<u>(151)</u>	<u>1,900</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,052</u>	<u>\$ 16,140</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
國內可轉換利息補償金	\$ 5,421	\$ 5,489
未實現兌換損失	4,892	1,089
備抵呆帳	4,522	1,000
備抵存貨損失	3,053	4,246
遞延銷貨折讓	1,816	543
其他	<u>2,464</u>	<u>689</u>
	<u>\$ 22,168</u>	<u>\$ 13,056</u>
非流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之內部利潤	\$ 2,315	\$ 2,567
遞延退休金成本	4,479	3,619

（接次頁）

(承前頁)

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
海外可轉換公司債利息		
補償金	\$ 3,334	\$ 835
其他	<u>766</u>	<u>766</u>
	10,894	7,787
遞延所得稅負債		
海外可轉換公司債未實 現兌換利益	(<u>10,104</u>)	-
	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 7,787</u>

本公司除八十九年度外，截至九十二年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

依所得稅法規定，本公司為八十七及以後年度支付之所得稅可供本公司及本公司法人股東之境內個人股東扣抵其綜合所得稅。另自八十七年度起，每年度依所得稅法規定算出之可分配稅後盈餘於下一年度未作分配部分，須加徵百分之十所得稅。加徵之所得稅可供股東（國內法人股東除外，因其自國內被投資公司取得之股利免徵所得稅）於未來該未分配盈餘實際分配時扣抵其所得稅負。

帳載未分配盈餘明細如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
兩稅合一前	\$209,221	\$209,221
兩稅合一後	<u>330,165</u>	<u>449,888</u>
	<u>\$539,386</u>	<u>\$659,109</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$ 62,532	\$ 57,471
計入項目		
支付九十二年度之所得稅	-	2,800
支付九十三年度之所得稅	21,533	-
支付九十一年度未分配盈餘 加徵之所得稅	-	2,084

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
支付九十二年度未分配盈餘		
加徵之所得稅	\$ 9,011	\$ -
獲配被投資公司股利所含之		
可扣抵稅額	<u>34,197</u>	<u>3,294</u>
期末餘額	<u>\$127,273</u>	<u>\$ 65,649</u>

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.60%。

四 用人成本、折舊及攤銷

	九十四年上半年年度				九十三年上半年年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失者	合 計
用人成本								
薪資	\$ -	\$61,919	\$ -	\$61,919	\$ -	\$52,433	\$ -	\$52,433
勞健保	-	3,707	-	3,707	-	3,216	-	3,216
退休金	-	2,981	-	2,981	-	2,565	-	2,565
其他	-	1,416	-	1,416	-	1,273	-	1,273
折舊	4,615	14,982	-	19,597	1,636	11,263	-	12,899
攤銷	-	536	1,149	1,685	-	12	798	810
	<u>\$ 4,615</u>	<u>\$85,541</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$91,305</u>	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$70,762</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$73,196</u>

五 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳特公司	子公司
曜亞公司	子公司
昱揚公司	子公司
毓生公司	子公司（於九十四年三月併入昱揚公司）
佳億公司	採權益法計價之被投資公司
集康公司	採權益法計價之被投資公司
醫新公司	採權益法計價之被投資公司
邁捷公司	本公司為其董事
慈佑股份有限公司（慈佑公司）	九十三年十一月以前主要股東相同
王偉斌	總經理
李明釗	副總經理

(二)本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	\$ 290	\$ 152
毓生公司	-	2,081
其 他	<u>224</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 2,463</u>
應收帳款		
集康公司	\$ 72,709	\$191,158
佳特公司	88,465	143,903
佳億公司	31,610	46,482
昱揚公司	12,409	10,315
醫新公司	4,835	8,742
曜亞公司	-	66,600
毓生公司	-	5,091
其 他	<u>1,119</u>	<u>3,719</u>
	<u>\$211,147</u>	<u>\$476,010</u>
應收租賃款(減未實現利息收 入 1,623 仟元後之淨額)		
醫新公司	<u>\$ 6,777</u>	<u>\$ -</u>
預付貨款(帳列其他流動資 產)		
慈佑公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,350</u>
預付維修成本(帳列其他流動 資產)		
曜亞公司	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 9,145</u>
長期應收租賃款(減未實現利 息收入 4,796 仟元後之淨 額)		
醫新公司	<u>\$ 46,304</u>	<u>\$ -</u>
應付票據		
昱揚公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>
應付帳款		
昱揚公司	\$ 13,968	\$ 16,245
邁捷公司	20,549	4,919
集康公司	6,930	4,326
曜亞公司	6,148	-
佳特公司	-	3,167
其 他	<u>1,724</u>	<u>1,324</u>
	<u>\$ 49,319</u>	<u>\$ 29,981</u>

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>	
銷貨收入淨額			
佳特公司	\$291,495	\$240,054	
集康公司	94,282	120,371	
佳億公司	42,361	47,891	
昱揚公司	11,512	7,119	
醫新公司	11,001	8,017	
曜亞公司	210	64,834	
毓生公司	52	8,605	
其 他	1,274	3,728	
租金收入（帳列其他營業收入）			
佳特公司	1,558	1,752	
昱揚公司	802	831	
佳億公司	556	790	
其 他	1,072	1,892	
服務收入（帳列其他營業收入）			
佳特公司	2,237	3,119	
其 他	599	1,301	
進 貨			
邁捷公司	56,271	22,761	
昱揚公司	1,643	1,145	
曜亞公司	3,677	-	
慈佑公司	-	94,487	
其 他	24	380	
維修成本			
昱揚公司	27,682	24,032	
曜亞公司	1,879	14,969	
運費及倉儲費用			
集康公司	27,001	23,475	
購買長期股權投資			
	買 賣 有 價 證 券		
<u>交 易 對 象</u>	<u>之 種 類 及 名 稱</u>	<u>股 數</u>	<u>價 款</u>
<u>九十四年上半年度</u>			
王偉斌	買進毓生公司股票	30,250 股	\$ 655
李明釗	買進毓生公司股票	68,750 股	1,488

本公司與關係人間之交易，除對佳特公司及集康公司之銷貨價格係依成本加成計算外，餘係依一般條件進行。

本公司向關係人收取之租金係依當地租金行情決定，每月收取一次。

本公司向關係人購買長期股權投資之交易價格，係參考每股淨值決定。

六、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為短期銀行額度、發行國內可轉換公司債及履約保證之擔保品：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
定存單	\$ 1,835	\$ 25,169
固定資產淨值	<u>106,636</u>	<u>107,251</u>
	<u>\$108,471</u>	<u>\$132,420</u>

七、重大承諾及或有事項

截至九十四年六月三十日止，本公司之重大承諾及或有事項如下：

(一) 已開立未使用之信用狀餘額約 11,000 仟元。

(二) 本公司提供背書保證之金額如下：

被 保 證 公 司	金 額
曜亞公司	\$ 87,780
昱揚公司	37,000
集康公司	15,297
佳特公司	4,814

(三) 尚未支出之工程成本計約 35,000 仟元。

(四) 依若干房屋租賃合約規定，未來應付租金如下：

期 間	金 額
九十四年度下半年	\$ 2,587
九十五年度	5,195
九十六年度	4,871
九十七年度	5,000
九十八年度	5,520
九十九年度至一〇一年度	14,030 (折現值 12,651)

六 衍生性金融商品

本公司從事非以交易為目的之衍生性金融商品交易之相關資訊如下：

(一) 合約金額及信用風險：

金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
買入遠期外匯				
合約	2,800 仟美元	\$ -	1,129 仟美元	\$ 159
外匯交換合約	14,100 仟美元	7,154	24,800 仟美元	8,829
換匯換利合約	10,000 仟美元	-	-	-

因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期信用風險不大。

(二) 市場價格風險：

本公司從事遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約係在規避外幣應付帳款暨外幣應付可轉換公司債匯率變動之風險，因是匯率變動所產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

截至九十四年六月三十日止，本公司從事遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約，預期於九十四年七月及十月間產生 26,900 仟美元之現金流入暨 866,927 仟元之現金流出，本公司之營運資金足以支應，故預期無重大之現金流量風險。

(四) 避險策略：

本公司因非以交易為目的而簽訂之遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約，係為規避外幣應付帳款及外幣應付可轉換公司債匯率變動之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五) 財務報表上之表達方法：

九十四年及九十三年六月三十日因遠期外匯合約及外匯交換合約所產生之應收款項分別計 6,134 仟元及 8,965 仟元，帳列其他應收款；九十四年六月三十日因換匯換利合約所產生之應付款項計 23,950 仟元，帳列其他應付款。本公司於九十四及九十三年上半年

度從事遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約所產生之損益帳列兌換損益及利息費用。

五、金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資產</u>				
現金	\$ 547,505	\$ 547,505	\$ 943,258	\$ 943,258
應收票據	66,748	66,748	48,362	48,362
應收票據－關係人	514	514	2,463	2,463
應收帳款	299,314	299,314	258,839	258,839
應收帳款－關係人	211,147	211,147	476,010	476,010
其他應收款	36,488	36,488	6,582	6,582
長期股權投資	1,261,831		1,022,866	
長期債券投資	19,521	23,985	33,135	43,613
<u>負債</u>				
應付票據	593	593	522	522
應付票據－關係人	-	-	144	144
應付帳款	231,068	231,068	301,386	301,386
應付帳款－關係人	49,319	49,319	29,981	29,981
應付現金股利	80,829	80,829	109,324	109,324
應付董監事酬勞	1,309	1,309	2,230	2,230
應付可轉換公司債				
國內可轉換公司債	224,684	213,252	317,056	315,388
海外可轉換公司債	775,328		840,961	
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產(負債)</u>				
非以交易為目的				
遠期外匯合約	2	(214)	165	159
外匯交換合約	6,132	7,154	8,800	8,829
換匯換利合約	(23,950)	(22,255)	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、短期借款及應付款項。
- (二)長期投資於未上市(櫃)公司股票，由於無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。
- (三)長期投資於上市(櫃)公司可轉換公司債按市場價格估計其公平價值。

(四) 國內應付可轉換公司債（含應付利息補償金）依其市場價格估計其公平價值。海外應付可轉換公司債（含應付利息補償金），由於未上市交易，無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。

(五) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司在資產負債表日終止合約，預計所能收取或須支付之金額，均有金融機構之報價以供參考。

二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 九十四年上半年度資金貸與他人：無。
2. 九十四年上半年度為他人背書保證：附表一。
3. 九十四年六月三十日持有有價證券：附表二。
4. 九十四年上半年度累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 九十四年上半年度取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 九十四年上半年度處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 九十四年上半年度與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 九十四年六月三十日應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 九十四年上半年度從事衍生性商品交易：參見附註十八及十九。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

東貿國際股份有限公司

為他人背書保證明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註二)						
0	東貿國際股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	2	\$384,218	\$ 87,780	\$ 87,780	\$ -	4.6%	\$ 1,921,091 (註四)
		昱揚科技股份有限公司	2	384,218	37,000	37,000	-	1.9%	1,921,091 (註四)
		集康國際股份有限公司	1	384,218	15,297	15,297	-	0.8%	1,921,091 (註四)
		佳特健康事業股份有限公司	2	384,218	4,814	4,814	-	0.3%	1,921,091 (註四)
		毓生國際股份有限公司	2	384,218	17,000	-	-	-	1,921,091 (註四)
1	昱揚科技股份有限公司	東貿國際股份有限公司	4	15,660	11,195	8,769	-	11.2%	39,150 (註五)

註一：本公司填 0，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

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

註三：以最近期經會計師核閱或查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額。

註四：以本公司最近期財務報表淨值為最高限額，經計算為 1,921,091 仟元（九十四年六月三十日淨值 1,921,091 仟元×100%）。

註五：以該公司最近期經會計師查核財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 39,150 仟元（九十三年十二月三十一日淨值 78,299 仟元×50%）。

東貿國際股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十四年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註)		
東貿國際股份有限公司	<u>股票</u>								
		佳特健康事業股份有限公司	子公司	長期股權投資	70,700,000	\$ 615,463	100.0%	\$ 895,062	
		佳德應用科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	14,853,320	229,404	49.5%	229,404	
		昱揚科技股份有限公司	子公司	長期股權投資	5,763,875	112,132	87.8%	108,534	
		曜亞國際股份有限公司	子公司	長期股權投資	4,080,000	61,933	51.0%	68,336	
		視捷光學科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,201,954	21,169	26.1%	21,169	
		醫新股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,000,000	24,512	40.0%	24,512	
		安泰醫院管理顧問股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,100,000	20,478	20.0%	11,198	
		Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	長期股權投資	1,100,000	34,540	100.0%	34,540	
		集康國際股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,632,000	32,818	20.0%	32,818	
		佳德健康事業股份有限公司	子公司	長期股權投資	484,500	6,738	51.0%	6,738	
		朝盈股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	560,000	5,039	37.3%	5,039	
		伽晟股份有限公司	—	長期股權投資	3,795,000	38,175	17.3%	43,225	
		邁捷股份有限公司	本公司為其董事	長期股權投資	1,199,000	29,925	19.9%	18,716	
		碧友實業股份有限公司	本公司為其董事	長期股權投資	374,000	12,466	19.9%	5,991	
		善德生化科技股份有限公司	—	長期股權投資	834,000	10,008	2.1%	8,006	
	康齡國際生物技術股份有限公司	本公司為其董事	長期股權投資	600,000	7,031	11.3%	6,624		
	<u>可轉換公司債</u>								
	濟生化學製藥廠股份有限公司	—	長期債券投資	195	19,521		23,985		
Excelsior Healthcare Co., Limited	<u>股票</u>								
		EG Healthcare, Inc	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	長期股權投資	3,060,265	18,021	99.9%	18,021	
	LC Trouve Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	長期股權投資	480,000	15,183	37.5%	15,183		

註：未上市（櫃）公司之股票，因無公開市價，故按證期會規定以淨值填列。

東貿國際股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

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		
					單位數 (以仟為單位)	金額	單位數 (以仟為單位)	金額	單位數 (以仟為單位)	售價	帳面成本	處分損益	單位數 (以仟為單位)	金額
東貿國際股份有限公司	受益憑証													
	國際萬華債券基金	短期投資			-	\$ -	21,274	\$ 300,000	21,274	\$ 300,434	\$ 300,000	\$ 434	-	\$ -
	統一全壘打債券基金	短期投資			-	-	32,901	450,000	32,901	451,036	450,000	1,036	-	-
	統一強棒債券基金	短期投資			-	-	6,616	100,000	6,616	100,088	100,000	88	-	-
	凱基凱旋債券基金	短期投資			-	-	14,286	150,000	14,286	150,136	150,000	136	-	-
	股票													
	佳特健康事業股份有限公司	長期投資			24,965	336,946	45,735	377,525 (註一)	-	-	99,008 (註二)	-	70,700	615,463

註一：本期買入金額係增加投資 233,613 仟元、特別股轉換為普通股後轉列 114,403 仟元及採權益法認列之投資收益 29,509 仟元。

註二：本期賣出金額係收到現金股利 99,008 仟元。

東貿國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 291,495)	28%	月結後 90 天收款	單價依產品別按成本加 5%-15%，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。	—	\$ 88,465	17%	
佳特健康事業股份有限公司	東貿國際股份有限公司	母公司	進貨	291,495	88%	月結後 90 天付款	單價略低於一般價格，係向其長期且大量進貨所致。	—	(88,465)	93%	

東貿國際股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國九十四年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司帳面金額	本期認列之投資損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	上期	股數	比例				
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	台北市	醫療器材零售業務	\$ 512,065	\$ 136,691	70,700,000	100.0%	\$ 615,463	\$ 28,607	\$ 29,509 (註)	子公司
	佳億應用科技股份有限公司	台北市	醫療用品及儀器租賃業務	184,127	184,127	14,853,320	49.5%	229,404	18,814	9,315	按權益法計價之被投資公司
	昱揚科技股份有限公司	台中市	醫療儀器維修保養勞務提供業務	86,376	41,315	5,763,875	87.8%	112,132	13,219	10,640 (註)	子公司
	曜亞國際股份有限公司	台北市	醫療器材批發零售及維修業務	42,440	42,440	4,080,000	51.0%	61,933	25,424	11,193 (註)	子公司
	視捷光學科技股份有限公司	台北市	醫療器材銷售及管理顧問業務	33,029	33,029	2,201,954	26.1%	21,169	(1,065)	(543) (註)	按權益法計價之被投資公司
	醫新股份有限公司	台北市	醫療器材批發及醫院管理顧問業務	21,880	21,880	2,000,000	40.0%	24,512	39	16	按權益法計價之被投資公司
	毓生國際股份有限公司	台中市	水處理工程及人工腎臟、再生機及藥水銷售業務	-	12,880	-	-	-	652	457 (註)	子公司(於九十四年三月併入昱揚公司)
	安泰醫院管理顧問股份有限公司	台北縣	醫院管理顧問業務	23,000	23,000	1,100,000	20.0%	20,478	1,549	(901) (註)	按權益法計價之被投資公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	轉投資及國際貿易業務	36,352	20,613	1,100,000	100.0%	34,540	707	707	子公司
	集康國際股份有限公司	台北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	44,540	44,540	4,632,000	20.0%	32,818	2,531	91 (註)	按權益法計價之被投資公司
Excelsior Healthcare Co., Limited	佳德健康事業股份有限公司	台中市	醫療器材批發及醫院管理顧問業務	4,845	10,200	484,500	51.0%	6,738	(2,660)	(1,357)	子公司
	朝盈股份有限公司	台北市	醫療器材批發零售業務	5,600	5,600	560,000	37.3%	5,039	(2,235)	(890)	按權益法計價之被投資公司
	EG Healthcare, Inc.	Philippine	醫療用品零售業務	19,256	19,256	3,060,265	99.9%	18,021	698		孫公司
	LC Trouve Co., Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材批發業務	15,178	-	480,000	37.5%	15,183	16		孫公司

註：係包含減除投資成本與所取得股權淨值間之差額之攤銷數。

東貿國際股份有限公司
現金明細表
民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
週轉金		\$ 51
支票存款		1,071
活期存款	年利率 0.15%	529,299
外幣活期存款	14 仟美元 (兌換率 31.62), 58,376 仟日元 (兌換率 0.2864), 年利 率 0.15%	<u>17,084</u>
		<u>\$547,505</u>

東貿國際股份有限公司
應收票據明細表
民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
安德聯合診所	\$ 4,393
蘇炳文內科診所	3,937
其他（註）	<u>58,418</u>
	<u>\$ 66,748</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

東貿國際股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
明特國際股份有限公司	\$ 26,827
其他（註）	<u>287,698</u>
	314,525
減：備抵呆帳	(<u>15,211</u>)
	<u>\$299,314</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

東貿國際股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
商	品	<u>\$309,101</u>		<u>\$344,647</u>	
在途商品		33,259		33,259	
設備零件		<u>249</u>		<u>249</u>	
		342,609		<u>\$378,155</u>	
減：備抵存貨損失		(<u>12,213</u>)			
		<u>\$330,396</u>			

註：截至九十四年六月三十日止，存貨投保金額約 271,000 仟元。

東貿國際股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收現金股利		\$ 16,851	
應收供應商進貨折讓款		7,259	
應收遠期外匯及外匯交換款		6,134	
其	他	<u>12,378</u>	
		<u>\$ 42,622</u>	

東貿國際股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		持 股 比 例 (%)	金 額	市 價 或 股 權 淨 值		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	金 額			單 價	總 價		
採權益法計價														
佳特健康事業股份有限公司—普通股	24,964,686	\$ 336,946	45,735,314	\$ 377,525	-	\$ 99,008	70,700,000	100.0	\$ 615,463	12.7	\$ 895,062	無	(註一)	
佳德應用科技股份有限公司	14,853,320	220,089	-	9,315	-	-	14,853,320	49.5	229,404	15.4	229,404	無	(註二)	
昱揚科技股份有限公司	3,417,875	61,042	2,346,000	55,700	-	4,610	5,763,875	87.8	112,132	18.8	108,534	無	(註三)	
曜亞國際股份有限公司	4,080,000	62,980	-	11,193	-	12,240	4,080,000	51.0	61,933	16.8	68,336	無	(註四)	
視捷光學科技股份有限公司	2,201,954	24,341	-	-	-	3,172	2,201,954	26.1	21,169	9.6	21,169	無	(註五)	
醫新股份有限公司	2,000,000	24,496	-	16	-	-	2,000,000	40.0	24,512	12.3	24,512	無	(註二)	
毓生國際股份有限公司	1,446,500	25,863	616,000	13,794	2,062,500	39,657	-	-	-	-	-	無	(註六)	
安泰醫院管理顧問股份有限公司	1,100,000	21,379	-	-	-	901	1,100,000	20.0	20,478	10.2	11,198	無	(註七)	
Excelsior Healthcare Co., Limited	600,000	18,277	500,000	16,446	-	183	1,100,000	100.0	34,540	31.4	34,540	無	(註八)	
集康國際股份有限公司(集康公司)	4,632,000	36,606	-	91	-	3,879	4,632,000	20.0	32,818	7.1	32,818	無	(註九)	
佳德健康事業股份有限公司	1,020,000	13,450	-	-	535,500	6,712	484,500	51.0	6,738	13.9	6,738	無	(註十)	
朝盈股份有限公司	560,000	6,010	-	-	-	971	560,000	37.3	5,039	9.0	5,039	無	(註十一)	
立佳健康科技股份有限公司	650,000	4,772	-	73	650,000	4,845	-	65.0	-	-	-	無	(註十二)	
		<u>856,251</u>		<u>484,153</u>		<u>176,178</u>			<u>1,164,226</u>		<u>1,437,350</u>			
採成本法計價														
佳特健康事業股份有限公司														
—甲種特別股	9,212,000	92,120	9,588,000	95,880	18,800,000	188,000	-	-	-	-	-	無	(註十三)	
—乙種特別股	440,814	44,081	458,806	45,881	899,620	89,962	-	-	-	-	-	無	(註十四)	
伽晟股份有限公司	3,795,000	38,175	-	-	-	-	3,795,000	17.3	38,175		43,225	無		
邁捷股份有限公司	1,199,000	29,925	-	-	-	-	1,199,000	19.9	29,925		18,716	無		
碧友實業股份有限公司	374,000	12,466	-	-	-	-	374,000	19.9	12,466		5,991	無		
善德生化科技股份有限公司	834,000	10,008	-	-	-	-	834,000	2.1	10,008		8,006	無		
康齡國際生物技術股份有限公司	600,000	7,031	-	-	-	-	600,000	11.3	7,031		6,624	無		
		<u>233,806</u>		<u>141,761</u>		<u>277,962</u>			<u>97,605</u>		<u>82,562</u>			
		<u>\$1,090,057</u>		<u>\$ 625,914</u>		<u>\$ 454,140</u>			<u>\$1,261,831</u>		<u>\$1,519,912</u>			

註一：本期增加股數係增加投資 26,035,694 股及特別股轉換為普通股 19,699,620 股；本期增加金額係增加投資 233,613 仟元、特別股轉換為普通股後轉列 114,403 仟元及按權益法認列之投資收益 29,509 仟元；本期減少金額係收到現金股利 99,008 仟元。

註二：本期增加金額係按權益法認列之投資收益。

註三：本期增加股數係增加投資 283,500 股及合併毓生公司所換發之股數 2,062,500 股；本期增加金額係增加投資 5,403 仟元、合併毓生公司轉入之帳面金額 39,657 仟元及按權益法認列之投資收益 10,640 仟元；本期減少金額係應收現金股利。

註四：本期增加金額係按權益法認列之投資收益；本期減少金額係應收現金股利。

註五：本期減少金額係按權益法認列之投資損失 543 仟元及價值減損損失 2,629 仟元。

註六：本期增加股數係增加投資；本期增加金額係增加投資 13,337 元及按權益法認列之投資收益 457 仟元；本期減少股數及金額係該公司被昱揚公司合併所減少之股數及帳面金額。

註七：本期減少金額係按權益法認列之投資損失。

註八：本期增加股數係增加投資；本期增加係增加投資 15,739 仟元及按權益法認列之投資收益 707 仟元；本期減少金額係外幣換算調整數 183 仟元。

註九：本期增加金額係按權益法認列之投資收益；本期減少金額係價值減損損失。

註十：本期減少股數係減資所消除之股數；本期減少金額係減資退回股款 5,355 仟元及按權益法認列之投資損失 1,357 仟元。

註十一：本期減少金額係按權益法認列之投資損失 890 仟元及調整之未分配盈餘 81 仟元。

註十二：本期增加金額係按權益法認列之投資收益；本期減少金額係清算退還股款。

註十三：本期增加股數及金額係增加投資；本期減少股數係特別股轉換為普通股；減少金額包括(1)依出售資產後三年內再買回規定，遞延處分投資利益餘額沖減長期投資 163,559 仟元及(2)特別股轉換為普通股後所沖減之帳面金額 24,441 仟元。

註十四：本期增加股數及金額係增加投資；本期減少股數及金額係特別股轉換為普通股。

東貿國際股份有限公司
 長期債券投資變動明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

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	
	張	數		金	額	張	數			金
上櫃公司										
濟生化學製藥廠股份有限公司 有擔保可轉換公司債		<u>331</u>	<u>\$ 33,136</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>136</u>	<u>\$ 13,615</u>	<u>195</u>	<u>\$ 19,521</u>	無 註

註：本期減少張數及金額係處分投資。

東貿國際股份有限公司
 固定資產及出租資產變動明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
固定資產					
成 本					
土 地	\$ 198,077	\$ -	\$ -	\$ 24,299	\$ 222,376
房屋及建築	128,657	-	(2,859)	(8,231)	117,567
交通設備	5,461	-	-	-	5,461
醫療設備	123,642	11,837	(13,503)	-	121,976
其他設備	14,593	312	(455)	5,885	20,335
	<u>470,430</u>	<u>\$ 12,149</u>	<u>(\$ 16,817)</u>	<u>21,953</u>	<u>487,715</u>
累積折舊					
房屋及建築	12,623	\$ 2,191	(\$ 82)	(56)	14,676
交通設備	746	455	-	-	1,201
醫療設備	51,597	10,640	(9,925)	-	52,312
其他設備	4,516	1,696	(455)	(49)	5,708
	<u>69,482</u>	<u>\$ 14,982</u>	<u>(\$ 10,462)</u>	<u>(105)</u>	<u>73,897</u>
未完工程	<u>72,984</u>	<u>\$ 24,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>(58,341)</u>	<u>39,343</u>
預付設備款	<u>400</u>	<u>\$ 9,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>10,283</u>
固定資產淨額	<u>474,332</u>			<u>(36,283)</u>	<u>463,444</u>
出租資產					
成 本					
土 地	-	\$ -	\$ -	12,984	12,984
房屋及建築	-	-	-	13,031	13,031
醫療設備	22,282	10,959	-	3,078	36,319
其他設備	4,579	3,891	(234)	3,940	12,176
	<u>26,861</u>	<u>\$ 14,850</u>	<u>(\$ 234)</u>	<u>33,033</u>	<u>74,510</u>
累積折舊					
房屋及建築	-	\$ -	\$ -	704	704
醫療設備	1,185	2,611	-	1,388	5,184
其他設備	2,458	2,004	(60)	(1,987)	2,415
	<u>3,643</u>	<u>\$ 4,615</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>105</u>	<u>8,303</u>
備抵出租資產處分損失	<u>1,180</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,962</u>
出租資產淨額	<u>22,038</u>			<u>32,928</u>	<u>63,245</u>
	<u>\$ 496,370</u>			<u>(\$ 3,355)</u>	<u>\$ 526,689</u>

(註三)

註一：截至九十四年六月三十日止，固定資產投保金額約 217,000 仟元。

註二：截至九十四年六月三十日止，本公司固定資產淨額 106,636 仟元業已抵押作為本公司短期銀行借款額度及發行國內可轉換公司債之擔保品。

註三：係固定資產轉列存貨之金額。

東貿國際股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
<u>Tyco Healthcare Pte. Ltd.</u>	<u>\$ 25,215</u>
信儀有限公司	17,187
Baxter Healthcare (Asia) Pte. Ltd.	15,409
麒麟藥品股份有限公司	14,615
Minnitech	14,462
善德生化科技股份有限公司	12,285
其他（註）	<u>131,895</u>
	<u>\$231,068</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

東貿國際股份有限公司
應付費用明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付績效獎金		\$	9,036
應付洗腎機維修款及保固費			7,589
應付年終獎金			7,170
應付勞務費			3,071
其	他		<u>5,577</u>
		\$	<u>32,443</u>

東貿國際股份有限公司
應付可轉換公司債明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：除每股轉換價格係新台幣
元外，餘係新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	年利率	金額			未償餘額			未攤銷溢(折)價	帳面價值	償還辦法	擔保情形
					發行總額	已還數額	已轉換數額	流動	非流動	合計				
國內第一次有擔保可轉換公司債	上海商業儲蓄銀行股份有限公司信託部	91.01.28	—	0%	\$ 300,000	\$ 92,100	\$ 4,900	\$ 224,684 (註一)	\$ -	\$ 224,684 (註一)	\$ -	\$ 224,684 (註一)	<p>本債券自發行日起滿三個月後至到期日前十日 止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通 股，原始轉換價格為每股 73.66 元。本債券發行 後，遇有本公司普通股股份發生變動時及有按 低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉 換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現 金增資而賦與他人發行普通股認股權時，轉換 價格依合約所訂之公式調整（九十四年九月二 日以後轉換價格將調整為 38.5 元）。本債券發行 滿一年後翌日起至到期日之前四十日止，若本 公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三 十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十或 尚未轉換之債券總金額低於 30,000 仟元時，本 公司得於(1)發行滿一年後翌日起至發行滿三年 之日止按 2.5%之債券贖回收益率，(2)發行滿三 年後翌日起至發行滿四年之日止按 3%之債券 贖回收益率及(3)發行滿四年後翌日起至到期日 前四十日止按債券面額將債券贖回。債券持有 人得於本債券發行滿三年及滿四年之前四十日 內，將全部或部分債券以債券面額加計利息補 償金（滿三年者為債券面額之 107.69%；滿四年 者為債券面額之 112.55%）賣回給本公司。本債 券除提前轉換為普通股或依上述情形提前收回 外，到期時本公司以現金一次還本。依本公司 九十二年二月十七日修訂後之轉換辦法規定， 債權人於本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息 停止過戶除息公告日前三個營業日（不含）前 請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之 前一年度現金股利；債權人於本公司向櫃檯買 賣中心洽辦現金股息停止過戶除息公告日前三 個營業日（含）後請求轉換者，應放棄當年度 股東會決議發放之前一年度現金股利，而參與 次年度股東會決議。債權人於請求轉換生效後 其權利義務與本公司已發行普通股股份相同。</p>	<p>本公司債委由合作 金庫股份有限公司 為保證銀行。保 證期間自本公司 債發行日起至 本公司債本息完 全清償之日止， 保證範圍包括公 司債全部本金及 於本公司行使收 回權時應依債券 贖回收益率計付 之利息或於債券 持有人行使賣回 權時應計付之利 息補償金（亦即 本公司行使收回 權或投資人行使 賣回權時依發行 及轉換辦法所需 支付之款項）。</p>

(接次頁)

(承前頁)

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	年利率	金			額			償還辦法	擔保情形						
					發行總額	已還數額	已轉換數額	期	末	餘			未	攤	銷			
					流	動	非	流	動	合	計	溢	(折)	價	帳	面	價	值
海外第一次無擔保可轉換公司債	JP Morgan Chase Bank	93.02.06	—	0%	\$ 832,375 (25,000 仟美元) (註二)	\$ 16,685 (500 仟美元) (註二)	\$ 13,348 (400 仟美元) (註二)	\$ -	\$ 775,329 (註三)	\$ 775,329 (註三)	\$ -	\$ 775,329 (註三)	本債券自發行日起滿三十日後至到期日前三十日止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股43.3元(1.298美元)，本債券發行後，轉換價格依合約所定之公式調整(九十四年九月二日以後轉換價格將調整為30.68元)。本債券發行滿一年後遇有本公司普通股之收盤價格連續二十個營業日超過以固定匯率換算之轉換價格達150%或超過90%之債券已贖回、買回或行使轉換權利時，本公司得按債券面額將債券全部或部分贖回。因中華民國稅務法令更改致本債券之利息費用增加時，本公司亦得按面額將債券全部贖回。債券持有人得於本公司債發行滿三年及四年時，將全部或部分債券以債券面額加計利息補償金(滿三年者為債券面額之103.03%；滿四年者為債券面額之104.06%)賣回給本公司。本債券除提前轉換為普通股或依上述情形提前收回外，到期時本公司以現金一次還本。債權人於請求轉換生效後其權利義務與本公司已發行普通股股份相同。	無				

註一：包含應付利息補償金 21,684 仟元。

註二：係按交易發生時即期匯率換算。

註三：包含應付利息補償金 13,335 仟元。

東貿國際股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	人工腎臟	585,683	個	\$	260,449
	衛 耗 材	6,402,584	包/個		120,794
	藥水及藥粉	1,560,913	桶/包		111,319
	空氣清淨機	14,776	台		61,047
	外科耗材	71,609	個		99,008
	血液迴路管	1,118,984	付		72,265
	洗 腎 機	243	台		65,049
	JMS 血袋系列產品	208,990	袋		34,502
	紅血球生成素	214,129	支		56,462
	穿 刺 針	2,645,994	付		19,059
	人工造口	126,485	個		12,941
	動脈硬化篩檢儀	180	台		19,563
	其 他				<u>85,943</u>
	銷貨收入淨額				1,018,401
維修收入					21,367
其他營業收入					<u>19,939</u>
					<u>\$ 1,059,707</u>

東貿國際股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$361,631	
加：本期進貨		786,669	
減：存貨報廢		(5,054)	
其他領用		(14,469)	
期末存貨		(<u>342,609</u>)	
銷貨成本		786,168	
維修成本		29,563	
其他營業成本		<u>8,638</u>	
		<u>\$824,369</u>	

東貿國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及退休金		\$	36,042
運	費		24,997
折	舊		13,452
交	際		13,933
旅	費		3,345
廣	告		3,001
其	他		<u>19,736</u>
			<u>\$114,506</u>

東貿國際股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資及退休金	<u>\$ 28,858</u>
勞 務 費	3,792
運 費	2,279
保 險 費	1,890
折 舊	1,530
其 他	<u>6,853</u>
	<u>\$ 45,202</u>

東貿國際股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

東貿國際股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依原財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第 01970 號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

二、存貨之盤點情形及各項資產負債之函證情形如下：

(一)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，於存貨盤點觀察前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司存貨盤點計畫，並於民國（以下同）九十四年五月二十九日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實依照既定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，暨盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

(二)各項資產及負債之函證情形：

項 目	函 證 百分比	回函相符 或調節相 符百分比	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	—	滿 意
應收票據	53%	33%	未回函部分擇要抽核期後兌現情形及銷貨有關記錄	滿 意
應收票據—關係人	100%	100%	—	滿 意
應收帳款	56%	56%	未回函部分擇要抽核期後收款情形及銷貨有關記錄	滿 意
應收帳款—關係人	100%	100%	—	滿 意
應付票據	100%	100%	—	滿 意
應付帳款	65%	98%	未回函部分擇要抽核期後付款情形及進貨有關記錄	滿 意
應付帳款—關係人	100%	100%	—	滿 意

三該公司於九十四年上半年度內並無將資金貸予股東或他人之情事。

四重大財務比率變動說明：

比 率 名 稱	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動比率	說 明
應收款項週轉率 (次/年)	3.5 次	2.5 次	40%	主要係九十四年上半年度銷售業績成長並加強催收應收帳款所致。
毛利率	22%	18%	22%	主要係引進新款產品及毛利較高產品之銷售比重增加所致。

五其他項目重大變動說明：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動金額	說 明
存出保證金	\$ 9,455	\$ 20,206	(\$ 10,751)	主要係營業保證金減少。
長期應收租賃款	46,304	-	46,304	係九十三年下半年度開始承作銷售型資本租賃所致。
質押定存單 —非流動	-	23,500	(23,500)	係國內可轉換公司債自九十三年下半年度起改以固定資產為擔保品所致。

(接次頁)

(承前頁)

項 目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動金額	說 明
淨現金流量	(\$395,291)	\$591,787	(\$987,078)	主要係九十三年上半年度發行海外可轉換公司債，而九十四年上半年度增加長期股權投資及贖回部分國內可轉換公司債所致。

六民國九十三年度行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 張 銘 政

會 計 師 郭 文 吉

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 一 日