

股票代碼：4104
股票代碼：992299

東貿國際股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四年上半年度

地址：台北縣中和市中正路八八 號十七樓

電話：(二) 二二二五一八八八

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
循 封 面	1		-
倍 目 錄	2		-
住 會 計 師 核 閱 報 告	3	4	-
軻 合 併 資 產 負 債 表	5		-
迂 合 併 損 益 表	6	7	-
鷄 合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
輻 合 併 現 金 流 量 表	9	11	-
宸 合 併 財 務 報 表 附 註			
絀 公 司 沿 革	12	13	循
蔓 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13	17	倍
蘅 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	-		-
鞞 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17	26	住 緇
蔥 關 係 人 交 易	26	28	嬭
菓 質 抵 押 之 資 產	28		奴
蔘 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28	29	響
蔘 重 大 之 災 害 損 失	-		-
瑩 重 大 之 期 後 事 項	-		-
菴 其 他 (金 融 商 品 之 揭 露)	29	31	嫩 終
苜 附 註 揭 露 事 項			
葦 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31	36	絀
蕙 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37		絀
戴 大 陸 投 資 資 訊	-		-
積 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	38		絀

會計師核閱報告

東貿國際股份有限公司 公鑒：

東貿國際股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關佳特健康事業股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表出具之核閱報告中，有關佳特健康事業股份有限公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之核閱報告，佳特健康事業股份有限公司民國九十四年六月三十日列入合併財務報表之資產及負債總額分別為新台幣 1,157,971 仟元及 263,062 仟元，分別占合併資產及合併負債總額之 29%及 13%，民國九十四年上半年度列入合併財務報表之營業收入淨額及純益分別為新台幣 235,518 仟元及 17,758 仟元，分別占合併營業收入淨額及合併總純益之 17%及 15%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，有關昱揚科技股份有限公司、曜亞國際股份有限公司、毓生國際股份有限公司、佳德健康事業股份有限公司、朝盈股份有限公司、立佳健康科技股

份有限公司、Excelsior Healthcare Co., Limited 及 EG Healthcare, Inc. 之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國九十四年六月三十日列入合併財務報表之資產及負債總額合計分別為新台幣 486,894 千元及 181,911 千元，分別占合併資產及合併負債總額之 12%及 9%，民國九十四年上半年度列入合併財務報表之營業收入淨額及純益合計分別為新台幣 280,490 千元及 37,155 千元，分別占合併營業收入淨額及合併總純益之 20%及 32%。又如合併財務報表附註五所述，東貿國際股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日採權益法計價之長期股權投資計新台幣 348,603 千元，暨其有關之民國九十四年上半年度認列之投資淨益計新台幣 12,571 千元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，除上段所述子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，東貿國際股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

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

東貿國際股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註三)	\$ 850,613	21	2100	短期借款 (附註八)	\$ 29,640	1
1120	應收票據	143,364	4	2120	應付票據	5,078	-
1130	應收票據 - 關係人 (附註十七)	514	-	2140	應付帳款	262,536	7
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳 55,804 仟元後之淨額	709,771	18	2150	應付帳款 - 關係人 (附註十七)	30,069	1
1153	應收帳款 - 關係人 (附註十七)	110,152	3	2160	應付所得稅 - 減預付所得稅後之淨額	54,730	1
1156	應收租賃款 - 關係人 (附註十七)	6,777	-	2170	應付費用	167,630	4
120X	存貨 (附註四)	439,180	11	2216	應付現金股利	93,228	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註十五)	83,134	2	2224	應付購置固定資產款	5,864	-
1291	質押定期存款 - 流動 (附註十八)	3,635	-	2270	應付可轉換公司債 - 流動 (附註九)	224,684	6
1298	其他流動資產 (附註二十)	101,553	3	2280	其他流動負債 (附註二十)	118,871	3
11XX	流動資產合計	2,448,693	62	21XX	流動負債合計	992,330	25
	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)	348,603	9	2410	應付可轉換公司債 - 非流動 (附註九)	775,328	20
142102	採成本法之長期股權投資 (附註五)	97,605	2		其他負債		
1422	長期債券投資 (附註六)	19,521	1	2810	應計退休金負債	27,935	1
14XX	長期投資合計	465,729	12	2820	存入保證金	14,204	-
	固定資產及出租資產			2880	遞延貸項 (附註十)	166,338	4
	固定資產 (附註七及十八)			28XX	其他負債合計	208,477	5
	成 本				負債合計	1,976,135	50
1501	土 地	222,376	6		股東權益 (附註十一)		
1521	房屋及建築	117,567	3		母公司股東權益		
1551	交通設備	6,611	-		普通股股本 - 每股面額 10 元，額定 112,650 仟股；發		
1545	醫療設備	598,542	15		行 68,258 仟股	682,580	17
1681	其他設備	36,847	1	3110	待分配股票股利及員工股票紅利	24,133	1
15X1	成本合計	981,943	25		資本公積		
15X9	減：累積折舊	(295,683)	(8)	3150	發行股本溢價	499,750	13
1671	未完工程	39,343	1	3211	公司債轉換溢價	13,297	-
1672	預付設備款	17,686	-	3260	長期股權投資	8,980	-
	固定資產淨額	743,289	18	32XX	資本公積合計	522,027	13
	出租資產				保留盈餘		
	成 本			3310	法定盈餘公積	176,415	4
1621	土 地	12,984	-	3320	特別盈餘公積	1,706	-
1622	房屋及建築	13,031	1	3350	未分配盈餘 (附註十)	539,386	14
1623	醫療設備	48,313	1	33XX	保留盈餘合計	717,507	18
1627	其他設備	12,176	-	3420	累積換算調整數	(1,889)	-
	成本合計	86,504	2	3510	庫藏股票 - 900 仟股 (附註十二)	(23,267)	(1)
1629	減：累積折舊	(10,682)	-		母公司股東權益合計	1,921,091	48
1639	備抵出租資產處分損失	(3,711)	-	3610	少數股權	81,104	2
	出租資產淨額	72,111	2	3XXX	股東權益合計	2,002,195	50
15XX	固定資產及出租資產淨額	815,400	20				
	無形資產						
1760	商 譽	3,922	-				
1780	營 業 權	106,164	3				
17XX	無形資產合計	110,086	3				
	其他資產						
1820	存出保證金	63,804	2				
1830	遞延費用 - 淨額	10,609	-				
1856	長期應收租賃款 - 關係人 (附註十七)	46,304	1				
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註十五)	1,156	-				
1888	其他資產 - 其他	16,549	-				
18XX	其他資產合計	138,422	3				
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,978,330	100		負債及股東權益總計	\$ 3,978,330	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		金 額	%
	營業收入		
4110	銷貨收入總額	\$ 1,308,873	96
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>42,009</u>	<u>3</u>
4100	銷貨收入淨額（附註十七）	1,266,864	93
4670	維修收入	51,195	4
4800	其他營業收入（附註十七）	<u>47,615</u>	<u>3</u>
4000	營業收入合計	<u>1,365,674</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十六）		
5110	銷貨成本（附註十七）	895,265	66
5670	維修成本	35,178	3
5800	其他營業成本	<u>31,732</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>962,175</u>	<u>71</u>
5910	調整前營業毛利	403,499	29
5920	減：未實現利益	3,012	-
5930	加：已實現利益	<u>1,867</u>	<u>-</u>
5900	營業毛利	<u>402,354</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十六及十七）		
6100	推銷費用	168,175	12
6200	管理及總務費用	<u>68,561</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>236,736</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>165,618</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	5,607	-
7121	採權益法認列之投資淨益（附註五）	12,571	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		金	額	%	
7122	股利收入	\$	3,467	-	
7140	處分投資利益 - 加已實現處分 投資利益 8,608 仟元後之餘 額 (附註十)		13,819	1	
7160	兌換淨益		1,426	-	
7480	什項收入		<u>6,054</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計		<u>42,944</u>	<u>3</u>	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用		7,293	1	
7530	處分固定資產及出租資產損失		6,854	-	
7570	提列備抵存貨損失		11,806	1	
7620	提列備抵出租資產處分損失		1,782	-	
7630	長期股權投資價值減損損失 (附註五)		6,508	-	
7880	什項支出		<u>4,658</u>	<u>-</u>	
7500	營業外費用及損失合計		<u>38,901</u>	<u>2</u>	
7900	稅前利益		169,661	13	
8110	所得稅費用 (附註十五)		<u>52,111</u>	<u>4</u>	
9600	合併總純益	\$	<u>117,550</u>	<u>9</u>	
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$	105,950	8	
9602	少數股權		<u>11,600</u>	<u>1</u>	
	合 計	\$	<u>117,550</u>	<u>9</u>	
代 碼		稅	前	稅	後
	母公司股東每股盈餘 (附註十三)				
9750	基本每股盈餘	\$	<u>1.87</u>	\$	<u>1.57</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>1.35</u>	\$	<u>1.13</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 (附註十一)	待分配股票 股利及員工 股票紅利 (附註十一)	資 本 公 積 (附 註 十 一)				保 留 盈 餘 (附 註 十 及 十 一)				累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票 (附 註 十 二)	母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	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	\$ 60,510	\$ 2,124,037
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	(1,706)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,309)	(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)	-	(80,829)
股票股利 - 每股 0.3 元	-	20,207	-	-	-	-	-	-	(20,207)	(20,207)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為普通股股本	2,100	-	-	4,084	-	4,084	-	-	-	-	-	-	6,184	-	6,184
長期股權投資按權益法調整未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	(81)	(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)	-	(172,168)
九十四年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	105,950	105,950	-	-	105,950	11,600	117,550
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(183)	-	(183)	-	(183)
少數股權淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,994	8,994
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	\$ 81,104	\$ 2,002,195

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量

合併總純益	\$ 117,550
折 舊	56,476
攤 銷	11,281
處分固定資產及出租資產淨損	6,854
處分投資利益	(13,819)
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	(12,571)
長期股權投資價值減損損失	6,508
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
可轉換公司債兌換利益	(1,593)
遞延所得稅	(13,292)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(23,689)
應收票據 - 關係人	1,287
應收帳款	(132,978)
應收帳款 - 關係人	31,860
應收租賃款 - 關係人	(108)
存 貨	9,058
其他流動資產	(30,637)
長期應收租賃款 - 關係人	3,416
應付票據	2,216
應付帳款	(88,516)
應付帳款 - 關係人	22,605
應付所得稅	(24,066)
應付費用	66,491
其他流動負債	31,206
應計退休金負債	1,208
遞延貸項	<u>6,387</u>
營業活動之淨現金流入	<u>39,027</u>

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量

短期投資淨減少	\$ 1,955
長期投資增加	(395,956)
處分長期投資價款	21,706
購置固定資產及出租資產	(60,820)
處分固定資產及出租資產價款	29,516
質押定存單減少	1,551
營業權增加	(25,252)
存出保證金增加	(12,396)
遞延費用增加	(476)
其他資產減少	411
投資活動之淨現金流出	(439,761)

融資活動之現金流量

短期借款淨增加	29,640
贖回可轉換公司債	(99,182)
買回可轉換公司債	(14,044)
存入保證金減少	(4,900)
其他負債減少	(86,563)
子公司減資退還股款予少數股權股東	(5,145)
子公司發放員工現金紅利	(1,000)
融資活動之淨現金流出	(181,194)

匯率影響數 191

子公司首次併入影響數 452,960

現金淨減少數 (128,777)

期初現金餘額 979,390

期末現金餘額 \$ 850,613

現金流量資訊之補充揭露

支付利息	\$ 9,425
支付所得稅	\$ 89,469

(接次頁)

(承前頁)

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	\$ 66,636
加：期初應付購置固定資產款	48
減：期末應付購置固定資產款	(5,864)
購置固定資產及出租資產支付之現金	<u>\$ 60,820</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 3,355</u>
可轉換公司債轉換為普通股股本	<u>\$ 6,184</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十一日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

循公司沿革

東貿國際股份有限公司（以下簡稱本公司）係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。

本公司之子公司及持股變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
本公司	佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	醫療器材銷售	100.0%	49.0%	本公司於九十四年三月成為持有佳特公司 100%普通股及 100%特別股股權之母公司(之前並無控制能力),並於九十四年五月變更特別股轉換為普通股之換股比率,按特別股每一股轉換為普通股一股之方式,將特別股全數轉換為普通股。
本公司	昱揚科技股份有限公司(昱揚公司)	醫療儀器維修保養	87.8%	76.0%	昱揚公司於九十四年三月合併毓生公司。
本公司	曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	醫療器材銷售及維修	51.0%	51.0%	-
本公司	毓生國際股份有限公司(毓生公司)	水處理工程及人工腎臟再生機及藥水銷售	-	70.1%	毓生公司於九十四年三月併入昱揚公司。
本公司	佳德健康事業股份有限公司(佳德公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問	51.0%	51.0%	-
本公司	朝盈股份有限公司(朝盈公司)	醫療器材銷售、醫療設備租賃及醫療管理顧問	37.3%	56.0%	本公司於九十四年三月未依持股比例認購朝盈公司現金增資增發之新股,故持股比例由 56.0%減少至 37.3%,並喪失控制能力。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
本公司	立佳健康科技股份有限公司(立佳公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問	-	65.0%	立佳公司於九十四年六月清算完結。
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited. (Excelsior Healthcare)	轉投資及國際貿易	100.0%	100.0%	-
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc. (EG Healthcare)	醫療器材銷售、醫療設備租賃及醫療管理顧問	99.9%	99.9%	-

上述子公司皆為列入合併財務報表之子公司，惟其中有關昱揚公司、曜亞公司、毓生公司、佳德公司、朝盈公司(至九十四年三月止)、立佳公司、Excelsior Healthcare 及 EG Healthcare 等子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司九十四年六月三十日列入合併財務報表之資產及負債總額合計分別為 486,894 仟元及 181,911 仟元，分別占合併資產及合併負債總額之 12%及 9%，九十四年上半年度列入合併財務報表之營業收入淨額及純益合計分別為 280,490 仟元及 37,155 仟元，分別占合併營業收入淨額及合併總純益之 20%及 32%。

本公司及子公司於九十四年六月三十日之員工人數合計 329 人。

估重要會計政策之彙總說明

本合併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。

本公司及子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有股權且具有控制能力之子公司，其於本公司具有控制能力期間之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易事項及其餘額，均予銷除。

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合併財務報表時，本公司及子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，投資成本與所取得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，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益，僅註記增加之股數。

本公司及子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。本公司及子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，二至五年；醫療設備，二至十年；其他設備，三至十年。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，則予以提列處分損失。

營業權

營業權係按六至十年平均攤銷。

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。其餘子公司係依提撥或提列之退休金認列退休金成本。

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。

衍生性金融商品

蒜遠期外匯合約

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抵，其差額列為資產或負債。

蔓外匯交換合約

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。

衛換匯換利合約

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。

外幣換算

外幣交易係按交易發生時匯率折算之記帳貨幣金額入帳。外幣資產及負債以記帳貨幣收付結清時，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：

採權益法計價之外幣長期股權投資 - 列為股東權益項下之累積換算調整數。

其他資產與負債 - 列為當期損益。

外幣財務報表換算

國外子公司之外幣財務報表，依下列匯率換算為新台幣金額：資產負債科目 - 期末匯率；損益科目 - 當期平均匯率；股東權益科目 - 歷史匯率。換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下。

現 金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
週 轉 金	\$ 679
銀行支票及活期存款	739,934
定期存款 - 九十四年七月到 期，年利率 0.8%-0.95%	<u>110,000</u>
	<u>\$850,613</u>

軛存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
商 品	\$412,658
在途商品	38,323
設備零件	<u>4,443</u>
	455,424
減：備抵存貨損失	(<u>16,244</u>)
	<u>\$439,180</u>

建 長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 金 額	持 股 %
採權益法計價		
佳億應用科技股份有限公司 (佳億公司)	\$ 229,404	49.5
集康國際股份有限公司 (集康公司)	32,818	20.0
醫新股份有限公司 (醫新公司)	24,512	40.0
視捷光學科技股份有限公司 (視捷公司)	21,169	26.1
安泰醫院管理顧問股份有限公司	20,478	20.0
朝盈公司 (附註一)	5,039	37.3
LC Trouve Co., Ltd.	<u>15,183</u>	37.5
	<u>348,603</u>	
採成本法計價		
伽晟股份有限公司	38,175	17.3
邁捷股份有限公司 (邁捷公司)	29,925	19.9
碧友實業股份有限公司	12,466	19.9
善德生化科技股份有限公司	10,008	2.1
康齡國際生物技術股份有限公司	<u>7,031</u>	13.3
	<u>97,605</u>	
	<u>\$ 446,208</u>	

上述採權益法計價之長期股權投資及其有關之九十四年上半年度認列之投資淨益計 12,571 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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。

鷄 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所發行之有擔保可轉換公司債。

輻 固定資產及出租資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
固定資產累積折舊	
房屋及建築	\$ 14,676
交通設備	1,497
醫療設備	267,047
其他設備	<u>12,463</u>
	<u>\$295,683</u>
出租資產累積折舊	
房屋及建築	\$ 704
醫療設備	7,563
其他設備	<u>2,415</u>
	<u>\$ 10,682</u>
備抵出租資產處分損失	
其他設備	<u>\$ 3,711</u>

食 短期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
信用狀借款：年利率 4.75%	<u>\$ 29,640</u>

実 應付可轉換公司債

	九 十 四 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
利息補償金	<u>21,684</u>
	<u>224,684</u>
海外第一次無擔保可轉換公司債	
發行票面金額：24,100 仟美 元	761,993
利息補償金：421 仟美元	<u>13,335</u>
	<u>775,328</u>
	1,000,012
減：流動部分	(<u>224,684</u>)
	<u>\$ 775,328</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，本公司得於滿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，滿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滿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。

轉 遞延處分投資利益

本公司於九十四年三月三十一日以 11,750 仟美元向一美國公司之在台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,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(帳列遞延貸項),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,截至九十四年六月三十日止,遞延處分投資利益餘額為 163,560 仟元。

寐 股東權益

有關各項資本公積之規定如下:

寐 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);

蔓 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。

庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓予員工之用	<u>900</u>	-	-	<u>900</u>

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。

母公司股東每股盈餘

計算母公司股東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
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$126,002	\$105,950	67,278	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.57</u>
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	<u>4,745</u>	<u>3,559</u>	<u>26,324</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司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>99,219</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.13</u>

若母公司股東每股盈餘追溯調整按將於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
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期盈餘	\$ 126,002	\$ 105,950	69,657	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 1.52</u>
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					
屬於母公司普通股					
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>

婁 員工退休辦法

本公司及國內子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。

本公司及國內子公司每月按員工薪資總額特定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，以該等委員會名義存入中央信託局之專戶。截至九十四年六月三十日止，退休基金餘額計 21,092 仟元。

「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。

婁 所得稅

	九十四年上半年度
當期應納所得稅	\$ 54,867
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>11,248</u>
	66,115

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年上半年度</u>
遞延所得稅	
遞延銷貨折讓	(\$ 14,060)
備抵存貨損失	(986)
備抵呆帳	(519)
出售供貨權之內部利潤	126
遞延退休金成本	(478)
可轉換公司債利息補償金	126
未實現兌換損益調整	3,484
其 他	(985)
以前年度所得稅調整	(<u>712</u>)
所得稅費用	<u>\$ 52,111</u>

遞延所得稅資產 (負債) 內容如下 :

	<u>九 十 四 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
流 動	
遞延所得稅資產	
遞延銷貨折讓	\$ 59,559
備抵呆帳	6,691
國內可轉換利息補償金	5,421
未實現兌換損失	4,892
備抵存貨損失	3,303
其 他	<u>3,268</u>
	<u>\$ 83,134</u>
非 流 動	
遞延所得稅資產	
備抵呆帳	\$ 10,958
遞延退休金成本	4,479
海外可轉換公司債利息 補償金	3,334
出售供貨權之內部利潤	2,315
其 他	<u>1,132</u>
	22,218

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 六月三十日
備抵評價	(\$ 10,958)
	<u>11,260</u>
遞延所得稅負債	
海外可轉換公司債未實 現兌換利益	(10,104)
	<u>\$ 1,156</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
兩稅合一前	\$209,221
兩稅合一後	<u>330,165</u>
	<u>\$539,386</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
期初餘額	\$ 62,532
計入項目	
支付九十三年度之所得稅	21,533
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>
期末餘額	<u>\$127,273</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。

縮用人成本、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 上 半 年 度		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用人成本			
薪 資	\$ 18,895	\$ 97,286	\$ -
勞 健 保	1,275	6,000	-
退 休 金	889	4,199	-
其 他	268	2,928	-
折 舊	41,889	14,587	-
攤 銷	43	10,089	1,149
	<u>\$ 63,259</u>	<u>\$135,089</u>	<u>\$ 1,149</u>
			<u>\$199,497</u>

媿關係人交易

媿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	九十四年三月以前為採權益法計價之被投資公司（附註一）
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
王偉斌	總經理
李明釗	副總經理

本公司及子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
應收票據	
邁捷公司	\$ 290
其 他	224
	<u>\$ 514</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收帳款	
集康公司	\$ 72,709
佳億公司	31,610
醫新公司	4,835
其 他	<u>998</u>
	<u>\$110,152</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>
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>
應付帳款	
邁捷公司	\$ 20,549
集康公司	6,930
其 他	<u>2,590</u>
	<u>\$ 30,069</u>
	<u>九十四年上半年度</u>
銷貨收入淨額	
佳特公司	\$142,888
集康公司	94,282
佳億公司	42,361
醫新公司	11,001
其 他	788
租金收入 (帳列其他營業收入)	
佳特公司	777
佳億公司	556
其 他	1,072
服務收入 (帳列其他營業收入)	
佳特公司	320
佳億公司	415
其 他	184
進 貨	
邁捷公司	56,271
其 他	24
運費及倉儲費用	
集康公司	27,001

購買長期股權投資

交易對象	買賣有價證券之種類及名稱	股數	價款
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

本公司及子公司與關係人間之交易，除對集康公司之銷貨價格係依成本加成計算外，餘係依一般條件辦理。

本公司及子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。

本公司及子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。

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
定期存款	\$ 3,635
固定資產 - 淨額	<u>106,636</u>
	<u>\$110,271</u>

重大承諾事項及或有事項

截至九十四年六月三十日止，本公司及子公司之重大承諾事項及或有事項如下：

業已開立但尚未使用之信用狀餘額約 13,500 仟元。

業提供背書保證之金額如下：

被保證公司	金額
集康公司	\$ 15,297

業尚未支出之工程成本計約 35,000 仟元。

繳依若干房屋租賃合約規定，未來應付租金如下：

期	間	金	額
九十四年下半年度		\$ 23,545	
九十五年度		40,199	
九十六年度		36,170	
九十七年度		35,964	
九十八年度		36,850	
九十九年度及以後		43,505	(折現值 39,882 仟元)

嫩衍生性金融商品

本公司及子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：

蒜合約金額及信用風險：

金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	合 約 金 額	信 用 風 險
買入遠期外匯合約	\$ 2,800 仟美元	\$ -
外匯交換合約	14,100 仟美元	7,154
換匯換利合約	10,000 仟美元	-

因本公司及子公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期信用風險不大。

蕈市場價格風險：

本公司及子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。

蘅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，本公司及子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至十月間產生 26,900 仟美元之現金流入暨 866,927 仟元之現金流出，本公司及子公司之營運資金足以支應，故預期無重大之現金流量風險。

鞞避險策略：

本公司及子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。本公司及子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。本公司及子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。

茲財務報表上之表達方法：

九十四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計 6,134 仟元，帳列其他流動資產；因換匯換利合約所產生之應付款項計 23,950 仟元，帳列其他流動負債。本公司及子公司於九十四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。

終金融商品之公平價值

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 金 額	公 平 價 值
<u>資 產</u>		
現 金	\$ 850,613	\$ 850,613
應收票據	143,364	143,364
應收票據 - 關係人	514	514
應收帳款	709,771	709,771
應收帳款 - 關係人	110,152	110,152
其他應收款 (帳列其他流動 資產)	36,488	36,488
長期股權投資	446,208	
長期債券投資	19,521	23,985
<u>負 債</u>		
短期借款	29,640	29,640
應付票據	5,078	5,078
應付帳款	262,536	262,536
應付帳款 - 關係人	30,069	30,069
應付可轉換公司債		
國內可轉換公司債	224,684	213,252
海外可轉換公司債	775,328	
<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)
外匯交換合約	6,132	7,154
換匯換利合約	(23,950)	(22,255)

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

蒜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。

蔓長期投資於未上市（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。

蘅長期投資於上市（櫃）公司可轉換公司債按市場價格估計其公平價值。

鞞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。

蔥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。

綵附註揭露事項

蒜重大交易事項相關資訊：

蘆九十四年上半年度資金貸與他人：無。

蕙九十四年上半年度為他人背書保證：附表一。

歆九十四年六月三十日持有有價證券：附表二。

積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。

韓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。

慈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。

農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。

霽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。

滋九十四年上半年度從事衍生性商品交易：參見附註二十及二十一。

蔓轉投資事業相關資訊：附表五。

蘅大陸投資資訊：無。

鞞母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

東貿國際股份有限公司及其子公司

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	備註
		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)	註六
		昱揚科技股份有限公司	2	384,218	37,000	37,000	-	1.9%	1,921,091 (註四)	註六
		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)	註六
		毓生國際股份有限公司	2	384,218	17,000	-	-	-	1,921,091 (註四)	註六
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)	註六

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：

偉有業務關係之公司。

憲直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

戴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。

賴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。

韓基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

慈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%）。

註六：於編製合併財務報表時業已沖銷。

東貿國際股份有限公司及其子公司

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	股票							
	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	註二
	佳億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	註二
	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	註二
	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	註二
	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	註二
	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	13.3%	6,624	
可轉換公司債								
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	股票							
	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	註二
	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	

註一：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。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

東貿國際股份有限公司及其子公司

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	初買		入賣		出			期末		備註	
					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	註三

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。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

東貿國際股份有限公司及其子公司
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%	註
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%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

東貿國際股份有限公司及其子公司
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	備註	
				本期	期末	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 (註一)	子公司(註二)
	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
	昱禡科技股份有限公司	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 (註一)	子公司(註二)
	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 (註一)	子公司(註二)
	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%	21,168	(1,065)	(543) (註一)	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 (註一)	子公司(於九十四年三月併入昱禡公司)(註二)
	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) (註一)	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(註二)
	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 (註一)	按權益法計價之被投資公司
	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(註二)
	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
	Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippine	醫療用品零售業務	19,256	19,256	3,060,265	99.9%	18,021	698	
LC Troure Co., Ltd.		British Virgin Islands	醫療器材批發業務	15,178	-	480,000	37.5%	15,183	16		按權益法計價之被投資公司

註一：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。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

東貿國際股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十四年一月一日至六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	東貿公司	佳特公司	1	銷貨收入	\$ 148,607	銷售價格係依成本加 成計算 11%
0	東貿公司	佳特公司	1	應收帳款	88,465	按一般條件辦理 2%
0	東貿公司	佳特公司	1	租金收入	781	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	佳特公司	1	服務收入	1,917	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	佳特公司	1	維修收入	7,957	按一般條件辦理 1%
0	東貿公司	曜亞公司	1	應付帳款	6,148	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付維修成本	2,612	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	210	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	曜亞公司	1	進貨	3,677	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修成本	1,879	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	12,409	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	13,968	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	11,512	按一般條件辦理 1%
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	802	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	進貨	1,643	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	27,682	按一般條件辦理 2%
0	東貿公司	毓生公司	1	銷貨收入	52	按一般條件辦理 -
2	佳特公司	昱揚公司	3	應付帳款	1,913	按一般條件辦理 -
2	佳特公司	昱揚公司	3	進貨	499	按一般條件辦理 -
2	佳特公司	昱揚公司	3	維修成本	2,210	按一般條件辦理 -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

 蘆母公司填 0。

 蘆子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

 蘆母公司對子公司。

 蘆子公司對母公司。

 蘆子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。