

股票代碼：4104
股票代碼：992299

東貿國際股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十四及九十三年前三季

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
榮封 面	1		-
查目 錄	2		-
枱會計師核閱報告	3		-
柳資產負債表	4		-
柵損 益 表	5~6		-
樞股東權益變動表	-		-
枱現金流量表	7~8		-
嗽財務報表附註			
茈公司沿革	9		榮 查
苧重要會計政策之彙總說明	9~13		-
茈會計變動之理由及其影響	-		-
苜重要會計科目之說明	13~23		枱~凍
菡關係人交易	23~25		涿
第質抵押之資產	26		涿
莖重大承諾事項及或有事項	26		涿
莒重大之災害損失	-		-
莖重大之期後事項	-		-
菴其 他	27~29		菴~盞
茲附註揭露事項			
媯重大交易事項相關資訊	29, 31~34		涿
始轉投資事業相關資訊	30, 35		涿
婁大陸投資資訊	-		-
蚪部門別財務資訊	-		-
距重要會計科目明細表	-		-
毡重要查核說明	-		-
涿會計師複核報告	-		-
浪其他揭露事項			
茈業 務	-		-
苧市價、股利及股權分散情形	-		-
茈重要財務資訊	-		-
苜財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
菡會計師之資訊	-		-

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民國九十四年及九十三年九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九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註六所述，東貿國際股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採權益法計價之長期股權投資分別計新台幣 1,220,350 仟元及新台幣 812,793 仟元暨其有關之民國九十四及九十三年前三季之投資淨益分別計新台幣 101,238 仟元及新台幣 70,969 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。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其有關之投資淨益，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，倘該等財務報表經會計師核閱，對第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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。

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 十 月 二 十 五 日

東貿國際股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 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)	\$ 562,458	16	\$ 583,482	16	2120	應付票據	\$ 649	-	\$ 340	-
1110	短期投資 (附註四)	10,000	-	300,000	8	2130	應付票據—關係人 (附註十六)	-	-	72	-
1120	應收票據	62,088	2	61,021	2	2140	應付帳款	290,096	8	309,268	8
1130	應收票據—關係人 (附註十六)	265	-	5,372	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十六)	41,633	1	28,837	1
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十四年 15,790 仟元及 九十二年 11,870 仟元後之淨額	315,048	9	245,630	7	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	21,363	1	27,983	1
1153	應收帳款—關係人 (附註十六)	200,484	6	421,752	12	2170	應付費用	34,677	1	19,437	1
1156	應收租賃款—關係人 (附註十六)	6,832	-	8,015	-	2216	應付現金股利	80,829	2	-	-
1160	其他應收款 (附註十九)	31,797	1	6,163	-	2224	應付購置固定資產款	-	-	919	-
1180	其他應收款—關係人 (附註十六)	9,765	-	-	-	2221	應付董監事酬勞	1,309	-	2,230	-
120X	存貨—淨額 (附註五)	319,431	9	342,672	9	2228	其他應付款 (附註十九)	-	-	969	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註十四)	14,833	-	19,226	1	2270	應付可轉換公司債—流動 (附註九及十七)	226,372	6	319,423	9
1291	質押定存單 (附註十七)	1,049	-	954	-	2280	其他流動負債	21,048	1	16,611	-
1298	其他流動資產 (附註十六)	51,046	2	37,439	1	21XX	流動負債合計	717,976	20	726,089	20
11XX	流動資產合計	1,585,096	45	2,031,726	56		長期利息負債				
	長期投資					2410	應付可轉換公司債—非流動 (附註九)	768,925	22	849,654	23
142101	採權益法之長期股權投資 (附註六)	1,220,350	34	812,793	22		其他負債				
142102	採成本法之長期股權投資 (附註六)	97,605	3	234,084	7	2810	應計退休金負債 (附註十三)	36,842	1	24,789	1
1422	長期債券投資 (附註七)	19,521	1	33,135	1	2820	存入保證金	9,166	-	9,166	-
14XX	長期投資合計	1,337,476	38	1,080,012	30	2880	遞延貸項	14,389	1	13,385	-
	固定資產及出租資產 (附註八及十七)					28XX	其他負債合計	60,397	2	47,340	1
	固定資產					2XXX	負債合計	1,547,298	44	1,623,083	44
	成 本						股東權益 (附註十)				
1501	土 地	207,463	6	198,077	5	3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定：九十四年 112,650 仟股，九十二年 100,000 仟股；發行 ：九十四年 70,671 仟股，九十二年 68,048 仟 股	706,713	20	680,479	19
1521	房屋及建築	154,804	4	126,867	4		資本公積				
1551	運輸設備	5,461	-	3,302	-	3211	發行股票溢價	499,750	14	499,750	14
1531	醫療設備	122,883	3	111,250	3	3213	公司債轉換溢價	13,297	1	9,213	-
1681	其他設備	24,346	1	31,230	1	3260	長期股權投資	8,980	-	8,956	-
15X1	成本合計	514,957	14	470,726	13	32XX	資本公積合計	522,027	15	517,919	14
15X9	減：累積折舊	(80,455)	(2)	(65,596)	(2)		保留盈餘				
1671	未完工程	2,608	-	46,206	1	3310	法定盈餘公積	176,415	5	161,873	4
1672	預付設備款	5,654	-	643	-	3320	特別盈餘公積	1,706	-	-	-
	固定資產淨額	442,764	12	451,979	12	3350	未分配盈餘	616,236	17	687,712	19
	出租資產					33XX	保留盈餘合計	794,357	22	849,585	23
	成 本					3420	累積換算調整數	(471)	-	(1,205)	-
1621	土 地	27,897	1	-	-	3510	庫藏股票—九十四年 900 仟股，九十二年 500 仟股 (附註十一)	(23,267)	(1)	(13,951)	-
1622	房屋及建築	39,024	1	-	-	3XXX	股東權益合計	1,999,359	56	2,032,827	56
1623	醫療設備	35,970	1	-	-						
1627	其他設備	12,176	-	1,015	-						
	成本合計	115,067	3	1,015	-						
1629	減：累積折舊	(10,466)	-	(564)	-						
1639	備抵出租資產處分損失	(3,729)	-	-	-						
	出租資產淨額	100,872	3	451	-						
15XX	固定資產及出租資產淨額	543,636	15	452,430	12						
	其他資產										
1820	存出保證金	9,639	-	22,780	1						
1830	遞延費用—淨額	8,826	-	7,892	-						
1856	長期應收租賃款—關係人 (附註十六)	44,575	1	51,407	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註十四)	11,259	1	8,163	-						
1880	其他資產—其他	6,150	-	1,500	-						
18XX	其他資產合計	80,449	2	91,742	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,546,657	100	\$ 3,655,910	100		負債及股東權益總計	\$ 3,546,657	100	\$ 3,655,910	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月二十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

(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		九 十 四 年 前 三 季		九 十 三 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$ 1,554,913	99	\$ 1,486,315	99
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>48,810</u>	<u>3</u>	<u>41,889</u>	<u>3</u>
4100	銷貨收入淨額(附註十六)	1,506,103	96	1,444,426	96
4600	維修收入	31,550	2	42,742	3
4800	其他營業收入(附註十六)	<u>32,856</u>	<u>2</u>	<u>22,774</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>1,570,509</u>	<u>100</u>	<u>1,509,942</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十五)				
5110	銷貨成本(附註十六)	1,158,968	74	1,190,981	79
5600	維修成本(附註十六)	44,019	3	51,729	3
5800	其他營業成本	<u>12,917</u>	<u>1</u>	<u>2,410</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>1,215,904</u>	<u>78</u>	<u>1,245,120</u>	<u>82</u>
5910	調整前營業毛利	354,605	22	264,822	18
5920	減：未實現利益	66,964	4	22,776	2
5930	加：已實現利益	<u>64,944</u>	<u>4</u>	<u>21,523</u>	<u>1</u>
5900	營業毛利	<u>352,585</u>	<u>22</u>	<u>263,569</u>	<u>17</u>
	營業費用(附註十五及十六)				
6100	推銷費用	167,355	11	135,691	9
6200	管理及總務費用	<u>84,404</u>	<u>5</u>	<u>67,241</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>251,759</u>	<u>16</u>	<u>202,932</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>100,826</u>	<u>6</u>	<u>60,637</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年前三季			九十三年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及利益					
7110	\$	6,971	-	\$	1,271	-
7121						
		101,238	7		70,969	5
7122		3,497	-		2,998	-
7130						
		-	-		253	-
7140						
		23,512	2		11,481	1
7160		5,443	-		4,082	-
7480		12,067	1		3,578	-
7100						
		<u>152,728</u>	<u>10</u>		<u>94,632</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失					
7510		12,089	1		13,709	1
7530						
		3,852	-		285	-
7570		9,000	1		6,122	-
7620						
		2,548	-		-	-
7630						
		6,508	-		-	-
7880		4,765	-		8,608	1
7500						
		<u>38,762</u>	<u>2</u>		<u>28,724</u>	<u>2</u>
7900		214,792	14		126,545	8
8110		<u>31,572</u>	<u>2</u>		<u>21,667</u>	<u>1</u>
9600		<u>\$ 183,220</u>	<u>12</u>		<u>\$ 104,878</u>	<u>7</u>
代碼	稅		稅		稅	
	前		後		前	
	稅		稅		後	
9950	每股盈餘 (附註十二)					
		<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.49</u>	
		<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 1.91</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.13</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月二十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 183,220	\$ 104,878
折 舊	30,354	20,765
攤 銷	2,708	1,304
處分固定資產及出租資產淨損	3,852	32
處分投資利益	(23,512)	(11,481)
提列備抵出租資產處分損失	2,548	-
長期股權投資價值減損損失	6,508	-
採權益法認列之投資淨益	(101,238)	(70,969)
收到採權益法計價之被投資公司之現金股利	123,285	7,503
可轉換公司債買回利益	(8,465)	-
可轉換公司債利息補償金	11,556	13,883
可轉換公司債兌換損失	36,342	17,121
遞延所得稅	(2,585)	(12,468)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	4,236	88,282
應收票據—關係人	1,536	(126)
應收帳款	(44,169)	105,102
應收帳款—關係人	60,277	(131,733)
應收租賃款—關係人	(163)	(8,015)
其他應收款	(17,689)	2,594
其他應收款—關係人	(9,765)	-
存 貨	37,343	(79,958)
其他流動資產	16,617	19,214
長期應收租賃款—關係人	5,145	(51,407)
應付票據	(1,072)	(504)
應付票據—關係人	-	(216)
應付帳款	(8,997)	18,362
應付帳款—關係人	11,844	(30,227)
應付所得稅	(9,332)	24,999
應付費用	9,978	4,679
其他應付款	(34,075)	969
其他流動負債	(37,139)	(37,238)
應計退休金負債	11,318	2,041
遞延貸項	970	496
營業活動之淨現金流入(出)	<u>261,436</u>	<u>(2,118)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
投資活動之現金流量		
短期投資增加	(\$ 6,960)	(\$ 292,649)
長期投資增加	(420,870)	(87,063)
處分長期投資價款	27,071	16,059
購置固定資產及出租資產	(87,683)	(112,759)
出售固定資產及出租資產價款	205	14,144
質押定存單減少	2,337	2,143
存出保證金增加	(878)	(6,192)
遞延費用增加	(480)	(8,654)
投資活動之淨現金流出	(487,258)	(474,971)
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	(55,334)	-
發放現金股利	-	(109,324)
買回庫藏股票	-	(13,951)
融資活動之淨現金流入(出)	(154,516)	709,100
現金淨增加(減少)數	(380,338)	232,011
期初現金餘額	942,796	351,471
期末現金餘額	\$ 562,458	\$ 583,482
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 11,656	\$ 610
支付所得稅	\$ 43,490	\$ 9,136
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	\$ 87,635	\$ 84,957
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	-	(919)
購置固定資產及出租資產支付現金數	\$ 87,683	\$ 112,759
固定資產轉列存貨	\$ 3,410	\$ 4,011
可轉換公司債轉換成普通股股本	\$ 6,184	\$ 6,694

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月二十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

東貿國際股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年前三季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

榮公司沿革

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九月三十日員工人數分別為 172 人及 164 人。

查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。

短期投資

短期投資按成本與市價總金額孰低計價。市價低於成本時，提列跌價損失；嗣後若市價回升，則於已提列金額內予以沖回。

短期投資出售時，其成本按移動平均法計算。

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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係依精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金成本係於員工提供服務期間依應提撥之退休基金數額認列。

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，列為結清當期之損益。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一列為股東權益項下之累積換算調整數。

○其他資產與負債一列為當期損益。

衍生性金融商品

○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。

○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。

○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

九十三年前三季財務報表若干科目業經重分類，俾配合九十四年前三季財務報表之表達方式。

現 金

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
週 轉 金	\$ 50	\$ 211
銀行支票及活期存款	<u>562,408</u>	<u>583,271</u>
	<u>\$562,458</u>	<u>\$583,482</u>

短期投資

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
開放型證券投資信託基金	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$300,000</u>

存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
商 品	\$267,767	\$299,734
在途商品	63,626	63,830
設備零件	<u>251</u>	<u>215</u>
	331,644	363,779
減：備抵存貨損失	<u>(12,213)</u>	<u>(21,107)</u>
	<u>\$319,431</u>	<u>\$342,672</u>

長期股權投資

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>九十四年九月三十日</u>		<u>九十三年九月三十日</u>	
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>持 股 %</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>持 股 %</u>
採權益法計價				
佳特健康事業股份有限公司 (佳特公司)	\$ 652,225	100.0	\$ 307,973	49.0
佳億應用科技股份有限公司 (佳億公司)	225,836	49.5	219,171	49.5
昱揚科技股份有限公司(昱揚 公司)	118,276	87.8	37,991	51.7
曜亞國際股份有限公司(曜亞 公司)	81,241	50.0	66,417	49.9

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
視捷光學科技股份有限公司	\$ 19,912	26.1	\$ 26,451	26.1
醫新股份有限公司(醫新公司)	24,795	40.0	24,897	40.0
安泰醫院管理顧問股份有限公司	20,323	20.0	21,611	20.0
Excelsior Healthcare Co., Limited	35,472	100.0	18,661	100.0
集康國際股份有限公司(集康公司)	33,055	20.0	36,845	22.7
佳德健康事業股份有限公司	4,549	51.0	16,365	51.0
朝盈股份有限公司	4,666	37.3	6,662	56.0
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)	-	-	24,265	70.1
立佳健康科技股份有限公司	-	-	5,484	65.0
寧佶興科技股份有限公司	-	-	-	57.1
佳泰管理顧問股份有限公司	-	-	-	49.9
	<u>1,220,350</u>		<u>812,793</u>	
採成本法計價				
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	11.3	7,310	13.3
佳特公司				
—甲種特別股(於九十四年五月轉換為普通股)	-	-	92,120	49.0
—乙種特別股(於九十四年五月轉換為普通股)	-	-	44,081	49.0
	<u>97,605</u>		<u>234,084</u>	
	<u>\$1,317,955</u>		<u>\$1,046,877</u>	

上述九十四年及九十三年九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(九十四及九十三年前三季分別計 101,238 仟元及 70,969 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。

本公司於九十四年前三季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。九十四年前三季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益為 17,217 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% 普通股股權及 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。

裕長期債券投資

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。

出 固 定 資 產 及 出 租 資 產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
固定資產累積折舊		
房屋及建築	\$ 15,984	\$ 11,511
運輸設備	1,428	608
醫療設備	56,596	48,772
其他設備	<u>6,447</u>	<u>4,705</u>
	<u>\$ 80,455</u>	<u>\$ 65,596</u>
出租資產累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,489	\$ -
醫療設備	3,719	-
其他設備	<u>4,258</u>	<u>564</u>
	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 564</u>
備抵出租資產處分損失		
醫療設備	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ -</u>

鉅 應 付 可 轉 換 公 司 債

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 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>23,372</u>	<u>24,323</u>
	<u>226,372</u>	<u>319,423</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 22,700 仟美元，九十三年 24,800 仟美元	753,368	842,803
利息補償金：九十四年 469 仟美元，九十三年 161 仟 美元	<u>15,557</u>	<u>6,851</u>
	<u>768,925</u>	<u>849,654</u>
	995,297	1,169,077
減：流動部分	(<u>226,372</u>)	(<u>319,423</u>)
	<u>\$ 768,925</u>	<u>\$ 849,654</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，本公司得於發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，發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發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。截至九十四年九月三十日止，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。截至九十四年九月

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 1,900 仟美元之債券。

股東權益

有關各項資本公積之規定如下：

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（以每年一定比率為限）；

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定後之章程規定，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及九十三年五月分別決議通過之九十三及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 14,542	\$ 24,777		
特別盈餘公積	1,706	-		
董監事酬勞	1,309	2,230		
員工股票紅利	3,926	8,919		
現金股利	80,829	109,324	\$ 1.2	\$ 1.75
股票股利	20,207	46,853	0.3	0.75
	<u>\$ 122,519</u>	<u>\$ 192,103</u>		

湊庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>九十四年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>900</u>
<u>九十三年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>500</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。

每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	本期盈餘 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十四年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 214,792	\$ 183,220	69,714	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.63</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	5,180	3,885	5,509		
海外可轉換公司債	<u>7,516</u>	<u>5,637</u>	<u>25,926</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>\$ 227,488</u>	<u>\$ 192,742</u>	<u>101,149</u>	<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 1.91</u>
<u>九十三年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 126,545	\$ 104,878	70,308	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.49</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	7,026	5,269	7,668		
海外可轉換公司債	<u>6,857</u>	<u>5,143</u>	<u>23,861</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>\$ 140,428</u>	<u>\$ 115,290</u>	<u>101,837</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.13</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十三年前三季每股盈餘因追溯調整，基本每股稅前及稅後盈餘已分別由 1.86 元及 1.55 元減少為 1.80 元及 1.49 元；稀釋每股稅前及稅後盈餘已分別由 1.43 元及 1.17 元減少為 1.38 元及 1.13 元。

壽員工退休辦法

本公司依勞動基準法訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，相關員工退休金之給付係根據服務年資及其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基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入中央信託局之專戶。截至九十四年及九十三年九月三十日止，退休基金專戶餘額分別為 13,970 仟元及 11,727 仟元。

勞工退休金條例自九十四年七月一日起施行，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。本公司依該條例訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起本公司每月按適用該條例員工之薪資百分之六提撥退休金至其個人退休金專戶。

應計退休金負債之變動如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
期初餘額	\$ 25,524	\$ 22,748
加：本期依確定給付退休辦法認 列之退休金成本	3,479	3,848
本期依確定提撥退休辦法認 列之退休金成本	1,042	-
本期取得關係企業轉調員工 之退休金	9,765	-
減：本期提撥至退休基金專戶	(1,556)	(1,370)
本期提撥至個人退休金專戶	(325)	-
本期支付退休金	(1,087)	(437)
期末餘額	<u>\$ 36,842</u>	<u>\$ 24,789</u>

滙所得稅

	九十四年前三季	九十三年前三季
當期應納所得稅	\$ 32,588	\$ 23,075
未分配盈餘加徵百分之十所得 稅	<u>1,700</u>	<u>9,160</u>
當期所得稅	34,288	32,235

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
遞延所得稅		
備抵存貨損失	(\$ 986)	(\$ 1,348)
備抵呆帳	(3,260)	(1,079)
出售供貨權之內部利潤	189	189
遞延退休金成本	(660)	(619)
可轉換公司債利息補償金	(830)	(3,471)
未實現兌換損益調整	4,847	(4,352)
遞延銷貨折讓	(1,123)	(1,198)
其他	(742)	(590)
以前年度所得稅調整	(<u>151</u>)	<u>1,900</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,572</u>	<u>\$ 21,667</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	<u>九十四年 九月三十日</u>	<u>九十三年 九月三十日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
國內可轉換利息補償金	\$ 5,843	\$ 6,081
備抵存貨損失	3,053	5,277
備抵呆帳	7,263	1,126
遞延銷貨折讓	2,719	1,198
未實現兌換損失	-	4,235
其他	<u>1,923</u>	<u>1,309</u>
	20,801	19,226
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>5,968</u>)	-
	<u>\$ 14,833</u>	<u>\$ 19,226</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之內部利潤	\$ 2,252	\$ 2,504
遞延退休金成本	4,661	3,817
海外可轉換公司債利息 補償金	3,889	1,712
其他	<u>457</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 11,259</u>	<u>\$ 8,163</u>

本公司截至九十二年度止之所得稅申報案件，除八十九年度外，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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
兩稅合一前	\$209,221	\$209,221
兩稅合一後	<u>407,015</u>	<u>478,491</u>
	<u>\$616,236</u>	<u>\$687,712</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細及盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
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
支付九十二年未分配盈 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	46,583	17,486
減除項目		
提列法定盈餘公積	(3,913)	(2,874)
提列特別盈餘公積	(459)	-
分配董監事酬勞	(352)	(259)
分配員工股票紅利	(1,057)	(1,035)
分配現金股利	(21,751)	(12,681)
分配股票股利	<u>(5,438)</u>	<u>(5,435)</u>
期末餘額	<u>\$106,689</u>	<u>\$ 57,557</u>

盈餘分配之稅額扣抵比率

九十三年度
26.91%

九十二年度
11.60%

涑用人成本、折舊及攤銷

	九十年前三季				九十三年前三季			
	屬營業者 成本	屬營業者 費用	屬營業外費 用及損失者	合 計	屬營業者 成本	屬營業者 費用	屬營業外費 用及損失者	合 計
用人成本								
薪資	\$ 1,527	\$ 88,077	\$ -	\$ 89,604	\$ -	\$ 75,420	\$ -	\$ 75,420
勞健保	47	5,360	-	5,407	-	4,941	-	4,941
退休金	103	4,418	-	4,521	-	3,848	-	3,848
其他	53	2,060	-	2,113	-	1,978	-	1,978
折舊	7,040	23,314	-	30,354	2,410	18,355	-	20,765
攤銷	-	804	1,904	2,708	-	18	1,286	1,304
	<u>\$ 8,770</u>	<u>\$ 124,033</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 134,707</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 104,560</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 108,256</u>

涑關係人交易

涑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）	其董事長為本公司監察人
王偉斌	總經理
李明釗	副總經理

涑本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
應收票據		
邁捷公司	\$ 215	\$ 405
毓生公司	-	4,768
其他	50	199
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 5,372</u>
應收帳款		
佳特公司	\$ 81,888	164,033
集康公司	69,103	\$ 167,384

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
佳億公司	\$ 31,668	\$ 35,753
昱揚公司	15,931	7,897
醫新公司	764	7,540
曜亞公司	11	36,893
其 他	<u>1,119</u>	<u>2,252</u>
	<u>\$200,484</u>	<u>\$421,752</u>
應收租賃款(減未實現利息收 入 1,568 仟元後之淨額)		
醫新公司	<u>\$ 6,832</u>	<u>\$ 8,015</u>
其他應收款		
佳特公司	<u>\$ 9,765</u>	<u>\$ -</u>
預付貨款(帳列其他流動資 產)		
慈佑公司	<u>\$ 16,427</u>	<u>\$ 9,626</u>
長期應收租賃款(減未實現利 息收入 4,425 仟元後之淨 額)		
醫新公司	<u>\$ 44,575</u>	<u>\$ 51,407</u>
應付票據		
昱揚公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>
應付帳款		
昱揚公司	\$ 12,455	\$ 16,417
邁捷公司	10,712	5,965
集康公司	6,072	4,405
慈佑公司	8,710	2,050
曜亞公司	<u>3,684</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,633</u>	<u>\$ 28,837</u>

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$434,545	\$352,241
集康公司	130,586	164,474
佳億公司	62,255	70,042
昱揚公司	17,057	9,500
醫新公司	11,470	76,223
邁捷公司	1,099	1,187
曜亞公司	210	69,414
毓生公司	52	9,493
其 他	330	1,783

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
租金收入 (帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 2,174	\$ 2,594
昱揚公司	1,369	1,137
佳億公司	674	1,067
其 他	1,849	2,746
服務收入 (帳列其他營業收入)		
佳特公司	3,551	4,359
其 他	1,396	1,250
進 貨		
慈佑公司	139,238	143,915
邁捷公司	77,346	26,492
昱揚公司	1,664	2,667
曜亞公司	6,111	-
其 他	50	391
維修成本		
昱揚公司	41,280	36,605
曜亞公司	2,705	15,111
運費及倉儲費用		
集康公司	42,494	35,340
服 務 費		
集康公司	4,977	-

購買長期股權投資

交 易 對 象	買 賣 有 價 證 券		股 數	價 款
	之 種 類 及 名 稱			
<u>九十四年前三季</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。

沫質抵押之資產

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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
定存單	\$ 1,049	\$ 954
固定資產淨值	<u>106,482</u>	<u>107,097</u>
	<u>\$107,531</u>	<u>\$108,051</u>

洵重大承諾事項及或有事項

截至九十四年九月三十日止，本公司之重大承諾事項及或有事項如下：

芑已開立但尚未使用之信用狀餘額約 27,990 仟元。

莘本公司提供背書保證之金額如下：

<u>被 保 證 公 司</u>	<u>金 額</u>
曜亞公司	\$ 69,810
昱揚公司	20,000
集康公司	19,622
佳特公司	4,814

莖尚未支出之工程成本約 13,400 仟元。

苜依若干房屋租賃合約規定，未來應付租金如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
九十四年度第四季	\$ 1,267
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)

峇衍生性金融商品

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：
茈合約金額及信用風險：

金融商品	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
買入遠期外匯合約	2,162 仟美元	\$ 2,036	487 仟美元	\$ -
外匯交換合約	8,100 仟美元	6,577	14,800 仟美元	1,020
換匯換利合約	15,000 仟美元	3,584	10,000 仟美元	436

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。

荳市場價格風險：

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及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。

茱現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

截至九十四年九月三十日止，本公司從事遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約，預期於九十四年十月至九十五年六月間產生 25,262 仟美元之現金流入暨 813,294 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。

苜避險策略：

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。

菀財務報表上之表達方法：

九十四年九月三十日因遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約所產生之應收款項計 22,834 仟元，帳列其他應收款；九十三年九月三十日因外匯交換合約及換匯換利合約所產生之應收款項計 1,613 仟元，帳列其他應收款；因遠期外匯合約及外匯交換合約所產

生之應付款項計 969 仟元，帳列其他應付款。本公司於九十四及九十三年前三季從事遠期外匯合約、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。

盜金融商品之公平價值

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 562,458	\$ 562,458	\$ 583,482	\$ 583,482
短期投資	10,000	10,020	300,000	300,386
應收票據	62,088	62,088	61,021	61,021
應收票據－關係人	265	265	5,372	5,372
應收帳款	315,048	315,048	245,630	245,630
應收帳款－關係人	200,484	200,484	421,752	421,752
其他應收款	8,963	8,963	4,550	4,550
其他應收款－關係人	9,765	9,765	-	-
長期股權投資	1,317,955		1,046,877	
長期債券投資	19,521	23,985	33,135	43,613
<u>負 債</u>				
應付票據	649	649	340	340
應付票據－關係人	-	-	72	72
應付帳款	290,096	290,096	309,268	309,268
應付帳款－關係人	41,633	41,633	28,837	28,837
應付現金股利	80,830	80,830	-	-
應付董監事酬勞	1,309	1,309	2,230	2,230
應付設備款	-	-	919	919
應付可轉換公司債				
國內可轉換公司債	226,372	221,473	319,423	312,759
海外可轉換公司債	768,925		849,654	
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>				
<u>資 產</u>				
非以交易為目的				
遠期外匯合約	1,903	2,036	-	-
外匯交換合約	6,326	6,577	993	1,020
換匯換利合約	14,605	3,584	620	436
<u>負 債</u>				
非以交易為目的				
遠期外匯合約	-	-	59	60
換匯換利合約	-	-	910	15

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

芑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。

苧短期投資按市場價格估計其公平價值。

芎長期投資於未上市（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。

苮長期投資於上市（櫃）公司可轉換公司債按市場價格估計其公平價值。

苳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。

第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。

亦附註揭露事項

芑重大交易事項相關資訊：

媯九十四年前三季資金貸與他人：無。

媵九十四年前三季為他人背書保證：附表一。

媶九十四年九月三十日持有有價證券：附表二。

媿九十四年前三季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。

媾九十四年前三季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。

媿九十四年前三季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。

媿九十四年前三季與關係人進、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。

媿九十四年九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。

娠九十四年前三季從事衍生性商品交易：參見附註十九及二十。
孳轉投資事業相關資訊：附表五。
莛大陸投資資訊：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九月三十日

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	\$399,872	\$ 87,780	\$ 69,810	\$ -	3.5%	\$ 1,999,359(註四)
		昱揚科技股份有限公司	2	399,872	37,000	20,000	-	1.0%	1,999,359(註四)
		集康國際股份有限公司	1	399,872	19,622	19,622	-	1.0%	1,999,359(註四)
		佳特健康事業股份有限公司	2	399,872	4,814	4,814	-	0.2%	1,999,359(註四)
		毓生國際股份有限公司	2	399,872	17,000	-	-	-	1,999,359(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	7,660	-	9.8%	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：

姪有業務關係之公司。

姪直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

姪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。

姪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。

姪基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

姪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 1,999,359 仟元（九十四年九月三十日淨值 1,999,359 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
民國九十四年九月三十日

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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註)	
東貿國際股份有限公司	<u>受益憑證</u>							
	大華永益平基金		短期投資	1,000,000	\$ 10,000		\$ 10,020	
	<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	652,225	100.0%	915,565	
	佳億應用科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	14,853,320	225,836	49.5%	225,836	
	昱揚科技股份有限公司	子公司	長期股權投資	5,763,875	118,276	87.8%	114,874	
	曜亞國際股份有限公司	子公司	長期股權投資	6,201,600	81,241	50.0%	87,380	
	視捷光學科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,201,954	19,912	26.1%	19,912	
	醫新股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,000,000	24,795	40.0%	24,795	
	安泰醫院管理顧問股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,100,000	20,323	20.0%	11,649	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	長期股權投資	1,100,000	35,472	100.0%	35,472	
	集康國際股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,632,000	33,055	20.0%	33,055	
	佳德健康事業股份有限公司	子公司	長期股權投資	484,500	4,549	51.0%	4,549	
	朝盈股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	560,000	4,666	37.3%	4,666	
	加晟股份有限公司	—	長期股權投資	3,795,000	38,175	17.3%	44,136	
	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%	19,939	
	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%	6,063	
	善德生化科技股份有限公司	—	長期股權投資	834,000	10,008	2.1%	8,048	
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	18,300	99.9%	18,300	
	LC Trouve Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	長期股權投資	480,000	15,769	37.5%	15,769	

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九月三十日

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		
					股數/單位數 (以仟為單位)	金額	股數/單位數 (以仟為單位)	金額	股數/單位數 (以仟為單位)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數 (以仟為單位)	金額
東貿國際股份有限公司	受益憑證													
	建弘全家福債券基金	短期投資			-	-	1,549	\$ 250,000	1,549	\$ 250,228	\$ 250,000	\$ 228	-	\$ -
	國際萬華債券基金	短期投資			-	-	38,067	550,000	38,067	550,655	550,000	655	-	-
	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			-	-	29,727	450,000	50,629	450,397	450,000	397	-	-
	凱基凱旋債券基金	短期投資			-	-	14,286	150,000	14,286	150,136	150,000	136	-	-
	新光吉祥債券基金	短期投資			-	-	13,958	200,000	13,958	200,213	200,000	213	-	-
	台壽保美邦債券基金	短期投資			-	-	18,018	200,000	18,018	200,189	200,000	189	-	-
	股票													
佳特健康事業股份有限公司	長期投資				24,965	336,946	45,735	414,287 (註一)	-	-	99,008 (註二)	-	70,700	652,225

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 105,795 仟元、遞延處分投資利益攤提 17,217 仟元及採權益法認列之投資收益 57,662 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九月三十日

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	(\$ 434,545)	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	—	\$ 81,888	14%	
	集康國際股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(130,586)	8%	月結後 180 天收款	單價依產品別按成本加 1.5%-3.5%	—	69,103	12%	
	慈佑股份有限公司	其董事長為本公司監察人	進貨	139,238	12%	月結後 60 天付款	—	—	(8,710)	3%	
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	434,545	89%	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。	—	(81,888)	25%	

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九月三十日

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
				本期末	上期末	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%	\$ 652,225	\$ 49,320	\$ 57,662 (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%	225,836	26,809	13,173	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%	118,276	20,439	16,785 (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	53,456	42,440	6,201,600	50.0%	81,241	42,147	19,904 (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%	19,912	(5,870)	(1,800) (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%	24,795	747	299	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%	20,323	3,798	(1,056) (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%	35,472	221	221	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%	33,055	3,711	328 (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%	4,549	(6,953)	(3,546)	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%	4,666	(3,234)	(1,263)	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%	18,300	372		孫公司
	LC Trouve Co., Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材批發業務	15,178	-	480,000	37.5%	15,769	(418)		子公司按權益法計價之被投資公司

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。