

東貿國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告 民國九十六及九十五年上半年度

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~12		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	13~14		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	14~19		二、
(三)會計變動之理由及其影響	19~20		三、
(四)重要會計科目之說明	20~32		四、
(五)關係人交易	32~34		二、
(六)質抵押之資產	34		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	34~35		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其他（金融商品資訊之揭露）	35~37		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	37~46		五、
2.轉投資事業相關資訊	38, 47		五、
3.大陸投資資訊	38, 48		五、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38, 49~50		五、

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九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五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民國九十五年上半年度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民國九十五年上半年度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九十五年六月三十日列入合併財務報表之資產總額為新台幣 1,168,210 仟元，占合併資產總額之 29%；負債總額為新台幣 250,209 仟元，占合併負債總額之 14%；民國九十五年上半年度列入合併財務報表之營業收入淨額為新台幣 540,920 仟元，占合併營業收入淨額之 33%；純益為新台幣 51,480 仟元，占合併總純益之 30%。

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、佳德健康事業股份有限公司、佳愛股份有限公司、Excelsior Healthcare Co., Limited、大華科技發展有限公司、EG Healthcare, Inc.及聯醫國際貿易（上海）有限公司之財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國九十六年及九十五年六月三十日列入合併財務報表之資產總額合計分別為新台幣 814,130 仟元及 588,786 仟元，分別占合併資產總額之 16%及 15%；負債總額合計分別為新台幣 266,310 仟元及 195,100 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 11%；民國九十六及九十五年上半年度列入合併財務報表之營業收入淨額合計分別為新台幣 446,293 仟元及 379,559 仟元，分別占合併營業收入淨額之 29%及 23%；純益合計分別為新台幣 73,012 仟元及 61,491 仟元，分別占合併總純益之 7%及 36%。又如合併財務報表附註九所述，東貿國際股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 572,058 仟元及 314,412 仟元，暨其有關之民國九十六及九十五年上半年度認列之投資淨益分別計新台幣 57,546 仟元及 2,022 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。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，除上段所述子公司及採權益法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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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 許庭禎

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 六 年 八 月 七 日

東貿國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,694,300	34	\$ 796,643	20	2100	短期借款(附註十一及二十二)	\$ 15,000	-	\$ 46,509	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	209	-	4,183	-	2110	應付短期票券(附註十二)	19,939	-	69,920	2
1320	備供出售金融資產—流動(註三及六)	185,627	4	122,388	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三及五)	1,791	-	2,353	-
1120	應收票據(附註二十二)	222,454	4	195,893	5	2120	應付票據	3,886	-	2,273	-
1130	應收票據—關係人(附註二十一)	334	-	404	-	2140	應付帳款	316,264	6	242,034	6
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十六年 20,510 仟元及九十五年 100,831 仟元後之淨額	488,490	10	689,308	17	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	68,651	1	48,562	1
1153	應收帳款—關係人(附註二十一)	219,439	4	70,691	2	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	119,896	3	54,265	1
1156	應收租賃款—關係人(附註二十一)	-	-	6,999	-	2170	應付費用	103,478	2	152,428	4
1178	應收處分投資款(附註九)	65,490	1	-	-	2216	應付現金股利	280,398	6	93,160	2
120X	存貨(附註七)	546,396	11	471,310	12	2270	應付可轉換公司債—流動(附註十三)	-	-	646,729	16
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十九)	24,339	-	80,867	2	2280	其他流動負債(附註二十一)	126,073	3	54,350	2
1291	受限制資產(附註二十二)	35,094	1	4,378	-	21XX	流動負債合計	1,055,376	21	1,412,583	35
1298	其他流動資產	89,947	2	79,289	2		長期負債				
11XX	流動資產合計	3,572,119	71	2,522,353	63	2420	長期借款(附註十四及二十二)	-	-	169,668	4
	長期投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	136,203	3	97,605	2	2810	應計退休金負債(附註十八)	17,083	1	30,329	1
1450	備供出售金融資產—非流動(附註六)	69,000	1	-	-	2820	存入保證金	9,166	-	9,404	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	572,058	12	314,412	8	2880	遞延貨項	12,409	-	134,884	4
14XX	長期投資合計	777,261	16	412,017	10	28XX	其他負債合計	38,658	1	174,617	5
	固定資產及出租資產(附註十及二十二)					2XXX	負債合計	1,094,034	22	1,756,868	44
	成 本						股東權益(附註十五)				
1501	土 地	230,441	5	235,360	6	3110	母公司股東權益				
1521	房屋及建築	206,419	4	211,494	5		普通股股本—每股面額 10 元，額定：112,650 仟股；發行：九十六年 100,142 仟股，九十五年 72,325 仟股	1,001,420	20	723,246	18
1551	運輸設備	9,063	-	9,047	-	3150	待分配股票股利及員工股票紅利	-	-	56,690	1
1623	醫療設備	224,876	4	700,689	17		資本公積				
1681	其他設備	44,770	1	56,040	2	3211	發行股本溢價	499,750	10	499,750	12
15X1	成本合計	715,569	14	1,212,630	30	3213	公司債轉換溢價	455,350	9	46,154	1
1599	減：累計折舊	(137,184)	(3)	(365,055)	(9)	3260	長期股權投資	309	-	380	-
1699	累計減損	(14,610)	-	(8,822)	-	32XX	資本公積合計	955,409	19	546,284	13
1671	未完工程	-	-	838,753	21		保留盈餘				
1672	預付設備款	-	-	1,058	-	3310	法定盈餘公積	234,390	5	200,589	5
15XX	固定資產及出租資產—淨額	563,775	11	849,785	21	3320	特別盈餘公積	1,995	-	-	-
	無形資產					3350	未分配盈餘	1,500,739	30	639,873	16
1750	電腦軟體	6,816	-	10,193	1	33XX	保留盈餘合計	1,737,124	35	840,462	21
1760	商 譽	3,213	-	3,213	-		股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本	-	-	2,512	-	3420	累積換算調整數	3,733	-	(156)	-
1780	營 業 權	22,671	1	89,385	2	3430	未認為退休金成本之淨損失	(3,091)	-	-	-
17XX	無形資產合計	32,700	1	105,303	3	3450	金融商品未實現利益	33,233	1	2,866	-
	其他資產					3510	庫藏股票—500 仟股(附註十六)	-	-	(12,926)	-
1820	存出保證金	26,268	1	68,312	2	34XX	股東權益其他項目合計	33,875	1	(10,216)	-
1830	遞延費用	2,514	-	6,394	-		母公司股東權益合計	3,727,828	75	2,156,466	53
1856	長期應收租賃款—關係人(附註二十一)	-	-	39,305	1	3610	少數股權	169,220	3	117,788	3
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十九)	10,295	-	11,495	-	3XXX	股東權益合計	3,897,048	78	2,274,254	56
1888	其他資產—其他	6,150	-	16,158	-		負債及股東權益總計	\$ 4,991,082	100	\$ 4,031,122	100
18XX	其他資產合計	45,227	1	141,664	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,991,082	100	\$ 4,031,122	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月七日核閱報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

東貿國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五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	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
營業收入				
4110	\$ 1,456,362	95	\$ 1,501,852	93
4170	78,056	5	58,624	4
4100	1,378,306	90	1,443,228	89
4600	73,920	5	97,013	6
4800	72,172	5	78,691	5
4000	1,524,398	100	1,618,932	100
營業成本 (附註二十)				
5110	1,000,137	66	1,003,877	62
5670	33,798	2	78,112	5
5800	30,739	2	40,776	2
5000	1,064,674	70	1,122,765	69
5910	459,724	30	496,167	31
5920	30,978	2	6,955	-
5930	34,274	3	7,566	-
5900	463,020	31	496,778	31
營業費用 (附註二十及二十一)				
6100	198,043	13	158,940	10
6200	88,160	6	107,284	7
6000	286,203	19	266,224	17
6900	176,817	12	230,554	14
營業外收入及利益				
7110	15,012	1	2,673	-
7121	57,546	4	2,022	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7122	股利收入	\$ 374	-	\$ 499	-
7130	處分固定資產及出租資產利益	878	-	-	-
7140	處分投資淨益—加已實現處分投資利益九十六及九十五年各17,217仟元後之餘額(附註九)	22,195	1	17,519	1
7140	處分子公司利益(附註九)	898,485	59	-	-
7160	兌換淨益	-	-	10,577	1
7310	金融商品評價淨益(附註五)	-	-	2,901	-
7480	什項收入	<u>1,485</u>	-	<u>5,409</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>995,975</u>	<u>65</u>	<u>41,600</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	437	-	8,697	1
7530	處分固定資產及出租資產損失	1,744	-	1,206	-
7560	兌換淨損	1,705	-	-	-
7570	提列備抵存貨損失	2,606	-	14,374	1
7630	減損損失	1,364	-	1,698	-
7640	金融商品評價淨損(附註五)	44	-	-	-
7880	什項支出	<u>1,332</u>	-	<u>3,828</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>9,232</u>	-	<u>29,803</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	1,163,560	77	242,351	15
8110	所得稅費用(附註十九)	<u>118,993</u>	<u>8</u>	<u>69,646</u>	<u>4</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 1,044,567</u>	<u>69</u>	<u>\$ 172,705</u>	<u>11</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 1,014,137	67	\$ 148,460	9
9602	少數股權	<u>30,430</u>	<u>2</u>	<u>24,245</u>	<u>2</u>
	合 計	<u>\$ 1,044,567</u>	<u>69</u>	<u>\$ 172,705</u>	<u>11</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 11.14</u>	<u>\$ 10.20</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 1.95</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 11.12</u>	<u>\$ 10.17</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.49</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月七日核閱報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

東貿國際股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十六年及九十五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

	待分配股票 股利及員工 股票紅利					資 本 公 積 (附 註 十 五)					股 東 權 益		其 他 項 目					
	普通股本 (附註十五)	公司債 發行股本溢價	轉 換 溢 價	公 積 金	合 計	保 留 盈 餘 (附 註 十 五)	未 認 列 為 退休金成本之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 利 益 (附註二十四)	庫 藏 股 票 (附註十六)	母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退休金成本之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 利 益 (附註二十四)	庫 藏 股 票 (附註十六)	母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權
九十六年一月一日餘額	\$ 919,873	\$ -	\$ 499,750	\$ 304,648	\$ 379	\$ 804,777	\$ 200,589	\$ -	\$ 829,427	\$1,030,016	\$ 1,096	(\$ 3,091)	\$ -	(\$ 12,926)	\$2,739,745	\$ 184,790	\$2,924,535	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	33,801	-	(33,801)	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,995	(1,995)	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,067)	(9,067)	-	-	-	-	(9,067)	-	(9,067)	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,111)	(15,111)	-	-	-	-	(15,111)	-	(15,111)	
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(280,398)	(280,398)	-	-	-	-	(280,398)	-	(280,398)	
現金股利-每股 2.8 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換成普通股	81,547	-	-	150,702	-	150,702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232,249	-	232,249
處分長期股權投資調整資本公積及未分配盈餘	-	-	-	-	(70)	(70)	-	-	4	4	-	-	-	-	(66)	-	(66)	
處分庫藏股票-500 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,457)	(2,457)	-	-	-	12,926	10,469	-	10,469	
九十六年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,014,137	1,014,137	-	-	-	-	1,014,137	30,430	1,044,567	
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,637	-	-	-	2,637	-	2,637	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,233	-	33,233	-	33,233	
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,000)	(46,000)	
九十六年六月三十日餘額	\$1,001,420	\$ -	\$ 499,750	\$ 455,350	\$ 309	\$ 955,409	\$ 234,390	\$ 1,995	\$1,500,739	\$1,737,124	\$ 3,733	(\$ 3,091)	\$ 33,233	\$ -	\$3,727,828	\$ 169,220	\$3,897,048	
九十五年一月一日餘額	\$ 706,713	\$ -	\$ 499,750	\$ 13,297	\$ 380	\$ 513,427	\$ 176,415	\$ 1,706	\$ 667,075	\$ 845,196	\$ 395	\$ -	\$ -	(\$ 23,267)	\$2,042,464	\$ 108,102	\$2,150,566	
首次適用財務會計準則第三十四號公報影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,503	-	5,503	-	5,503
特別盈餘公積轉回未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	(1,706)	1,706	-	-	-	-	-	-	-	-	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	24,174	-	(24,174)	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,176)	(2,176)	-	-	-	-	(2,176)	-	(2,176)	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,527)	(6,527)	-	-	-	-	-	-	-	
員工股票紅利	-	6,527	-	-	-	-	-	-	(93,160)	(93,160)	-	-	-	-	(93,160)	-	(93,160)	
現金股利-每股 1.3 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,163)	(50,163)	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利-每股 0.7 元	-	50,163	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換成普通股	16,533	-	-	32,857	-	32,857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,390	-	49,390
長期股權投資採權益法調整金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286	286	-	286	
處分庫藏股票-400 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,168)	(1,168)	-	-	-	-	10,341	9,173	9,173	
九十五年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	148,460	148,460	-	-	-	-	148,460	24,245	172,705	
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(551)	-	-	-	(551)	-	(551)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,923)	-	(2,923)	-	(2,923)	
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,559)	(14,559)	
九十五年六月三十日餘額	\$ 723,246	\$ 56,690	\$ 499,750	\$ 46,154	\$ 380	\$ 546,284	\$ 200,589	\$ -	\$ 639,873	\$ 840,462	(\$ 156)	\$ -	\$ 2,866	(\$ 12,926)	\$2,156,466	\$ 117,788	\$2,274,254	

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九十六年八月七日核閱報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

東貿國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五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

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 1,044,567	\$ 172,705
折 舊	30,450	49,960
攤 銷	4,659	12,517
處分固定資產及出租資產淨損	866	1,206
處分投資淨益	(22,195)	(17,519)
處分子公司佳特健康事業股份有限 公司(佳特公司)股權之利益	(898,485)	-
減損損失	1,364	1,698
採權益法認列之投資淨益	(57,546)	(2,022)
收到採權益法之被投資公司現金股 利	1,206	781
可轉換公司債利息補償金	105	4,075
可轉換公司債兌換損(益)	492	(9,887)
遞延所得稅	(437)	(6,299)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融 商品	6,184	(1,618)
應收票據	50,000	(3,944)
應收票據－關係人	111	39
應收帳款	(158,607)	(548)
應收帳款－關係人	(111,707)	47,466
應收租賃款－關係人	-	(112)
存 貨	(136,906)	3,951
其他流動資產	(51,787)	25,758
長期應收租賃款－關係人	-	3,528
應付票據	3,071	(304)
應付帳款	111,546	(114,502)
應付帳款－關係人	83,373	9,998
應付所得稅	58,040	13,876
應付費用	12,269	6,294

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
其他流動負債	\$ 33,258	(\$ 44,472)
應計退休金負債	(10,495)	1,349
遞延貸項	(3,851)	(611)
營業活動之淨現金流入(出)	(10,455)	153,363
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨增加	(170,930)	(99,698)
處分以成本衡量之金融資產價款	6,480	-
增加採權益法之長期股權投資	(8,369)	(168)
購買子公司少數股權價款	(15,373)	-
處分佳特公司股權取得現金數	1,175,087	-
處分日佳特公司之現金	(204,481)	-
購置固定資產及出租資產	(27,235)	(53,490)
處分固定資產及出租資產價款	10,582	10,709
受限制資產減少(增加)	(31,403)	2,383
購買電腦軟體	(92)	(4,691)
購買營業權	-	(1,779)
存出保證金增加	(2,793)	(3,071)
遞延費用增加	(579)	(171)
投資活動之淨現金流入(出)	730,894	(149,976)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	15,000	11,194
應付短期票券淨增加(減少)	(29,953)	69,920
贖回可轉換公司債	(3,414)	(227,913)
買回可轉換公司債	-	(500)
舉借長期借款	-	219,668
償還長期借款	-	(50,000)
存入保證金減少	-	(48)
處分庫藏股票價款	10,469	9,173
少數股權股東認購子公司現金增資	10,174	-
子公司發放現金股利予少數股權股東	(38,221)	(14,145)
融資活動之淨現金流入(出)	(35,945)	17,349
匯率影響數	689	(132)
現金及約當現金淨增加數	685,183	20,604

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年 上半年度	九十五年 上半年度
期初現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,009,117</u>	<u>\$ 776,039</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,694,300</u>	<u>\$ 796,643</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 29,873</u>
支付所得稅	<u>\$ 61,390</u>	<u>\$ 62,069</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
處分佳特公司股權之價款	\$ 1,240,577	\$ -
減：期末應收處分投資款	(65,490)	-
處分佳特公司股權收取現金數	<u>\$ 1,175,087</u>	<u>\$ -</u>
購置固定資產及出租資產金額	\$ 27,092	\$ 57,806
加：期初應付購置固定資產款（帳 列其他流動負債）	143	1,605
減：期末應付購置固定資產款（帳 列其他流動負債）	-	(1,230)
購置固定資產及出租資產支付現金 數	<u>\$ 27,235</u>	<u>\$ 58,181</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產及出租資產	<u>\$ 15,431</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ 232,249</u>	<u>\$ 49,390</u>
採權益法之長期股權投資轉列以成 本衡量之金融資產	<u>\$ 19,619</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十六年一月處分佳特公司 51% 股權（參閱附註一），處分日其資產（現金除外）與負債之帳面金額如下：

應收帳款	\$ 122,470
存 貨	24,718
遞延所得稅資產—流動	55,081
其他流動資產	27,990
固定資產及出租資產	361,711
遞延退休金成本	2,435
營業權	81,338

(接次頁)

(承前頁)

存出保證金	\$ 38,297
遞延所得稅資產—非流動	1,566
其他資產—其他	8,393
應付帳款	(23,472)
應付帳款—關係人	(77,256)
應付費用	(30,149)
其他流動負債	(44,581)
應計退休金負債	(2,435)
存入保證金	(237)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月七日核閱報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

東貿國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年上半年度

(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)

一、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。

列入合併報表之子公司及股權變動情形如下：

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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 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、維修、租賃及醫療管理顧問	49.0%	100.0%	本公司於九十六年一月出售佳特公司51%股權，使本公司持股比例由100%減少至49%，並喪失控制能力。
本公司	昱揚科技股份有限公司(昱揚公司)	醫療器材銷售、維修及租賃	100.0%	87.8%	本公司於九十六年二月及三月合計購買昱揚公司12.2%股權，使本公司持股比例由87.8%增加至100%。
本公司	曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	醫療器材銷售、維修及租賃	50.4%	50.4%	—
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%	佳德公司原係本公司持股51%之子公司，其於九十五年十月清算完結。
本公司	佳愛股份有限公司(佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問	76.0%	-	本公司於九十六年四月投資設立佳愛公司，持股比例76%。
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited. (Excelsior Healthcare)	投資及國際貿易	100.0%	100.0%	—
曜亞公司	大華科技發展有限公司(大華公司)	醫療儀器、美容保健產品、中西草藥等零售批發及學術培訓	51.0%	-	曜亞公司於九十六年五月投資設立大華公司，持股比例51%。
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc. (EG Healthcare)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問	99.9%	99.9%	—
Excelsior Healthcare	聯醫國際貿易(上海)有限公司(聯醫公司)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問	100.0%	100.0%	—

本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營業風險。

上述列入合併財務報表之子公司中，有關昱揚公司、曜亞公司、佳德公司、佳愛公司、Excelsior Healthcare、大華公司、EG Healthcare及聯醫公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司九十六年及九十五年六月三十日列入合併財務報表之資產總額合計分別為 814,130 仟元及 588,786 仟元，分別占合併資產總額之 16%及 15%；負債總額合計分別為 266,310 仟元及 195,100 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 11%；九十六及九十五年上半年度列入合併財務報表之營業收入淨額合計分別為 446,293 仟元及 379,559 仟元，分別占合併營業收入淨額之 29%及 23%；純益合計分別為 73,012 仟元及 61,491 仟元，分別占合併總純益之 7%及 36%。

本公司及子公司於九十六年及九十五年六月三十日之員工人數分別為 314 人及 381 人。

二、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、商業會計法、商業會計處理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：

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、商業會計法、商業會計處理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

流動資產為現金及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。

約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面金額接近公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

係未能符合避險會計之衍生性金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融商品時，採用交割日會計處理。

公平價值係以評價方法估計之公平價值。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

備抵呆帳

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。

以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票投資，以原始取得成本衡量。股票出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利，其會計處理比照備供出售金融資產。

採權益法之長期股權投資

具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法計價；被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資損益。取得股權時，投資成本與所取得股權淨值間無法分析產生原因之差額原按五年平均攤銷，其攤銷數列為投資損益，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」（以下簡稱第五號公報）之規定，投資溢額比照商譽處理，不再攤銷；屬投資折額部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。

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。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本減累計折舊計價。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，三至六十年；運輸設備，五年；醫療設備，二至十年；其他設備，二至十年。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。倘固定資產及出租資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若固定資產及出租資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產及出租資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

電腦軟體及營業權

電腦軟體及營業權係採直線法分別按三年及十年攤銷。倘電腦軟體及營業權以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若電腦軟體及營業權可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟電腦軟體及營業權於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

商 譽

商譽係投資成本超過取得子公司股權淨值間無法分析原因之差額，原按五年平均攤銷，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」（以下簡稱第二十五公報）之規定，不再攤銷。若有證據顯示商譽之價值確已減損，則列為當期損失。

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

九十四年十二月三十一日以前已發行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，並依其可行使賣回權日劃分為流動或非流動負債。

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。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面金額，其差額貸記資本公積－庫藏股票交易；若處分價格低於帳面金額，其差額沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則借記未分配盈餘。

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

屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工提供服務期間按應提撥之退休金數額認列。

屬確定給付退休辦法之退休金成本，係按精算結果認列。

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，列為當期之所得稅。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

外幣換算

非衍生性金融商品之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。

外幣貨幣性資產及負債之期末餘額，再按當日匯率予以換算，所產生之差額列為當期損益。

外幣非貨幣性資產及負債之期末餘額以公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。外幣非貨幣性資產及負債之期末餘額以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣財務報表換算

採權益法計價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之財務報表換算為新台幣金額所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

國外子公司以其功能性貨幣編製之財務報表係按下列匯率換算為新台幣金額：資產負債科目－期末匯率；股東權益科目－歷史匯率；損益科目－當期平均匯率。換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下。

重分類

為配合九十六年上半年度合併財務報表之表達，九十五年上半年度合併財務報表若干科目已予重分類。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」（以下簡稱第三十四號公報）及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

首次適用前述新發布公報時，本公司及子公司將金融資產及金融負債予以適當分類，對原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且其公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用前述新公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金融		
資產及負債－流動	\$ 121	\$ -
備供出售金融資產－流動	<u>-</u>	<u>5,503</u>
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 5,503</u>

因會計原則變動累積影響數金額不重大，故於九十五年上半年度合併損益表中未單獨列示，相關金額直接併入金融商品評價損益及所得稅費用科目。

第三十四號公報之適用，使九十五年上半年度合併總純益增加 1,373 仟元，基本每股稅後盈餘增加 0.02 元。

另本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之第五號公報及第二十五號公報，投資溢額及商譽不再攤銷，續後每年進行減損測試。此項會計原則變動，無會計原則變動累積影響數且對本公司及子公司九十五年上半年度合併財務報表無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
週轉金	\$ 568	\$ 990
銀行支票及活期存款	487,233	726,354
銀行定期存款	476,266	54,719
可轉讓定存單	400,000	-
附賣回債券	<u>330,233</u>	<u>14,580</u>
	<u>\$ 1,694,300</u>	<u>\$ 796,643</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 209	\$ 202
外匯交換合約	-	2,737
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>1,244</u>
	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 4,183</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 1,791	\$ 2,132
換匯換利合約	-	221
	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 2,353</u>

本公司及子公司九十六及九十五年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至九十六年及九十五年六月三十日止，本公司及子公司尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十六年六月三十日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	九十六年七月至十二月	USD 2,884
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	九十六年七月至九十七 年三月	EUR 5,200
買入遠期外匯	新台幣兌日元	九十六年十月至九十七 年四月	JPY 280,000
<u>九十五年六月三十日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	九十五年七月至十二月	USD 4,060

截至九十五年六月三十日止，本公司及子公司尚未到期之外匯交換合約內容如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
外匯交換	美元交換新台幣	九十五年七月	USD 5,900

截至九十五年六月三十日止，本公司及子公司尚未到期之換匯換利合約內容如下：

到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
九十五年九月至九十六年 一月	USD13,480	1.6%~1.9%	5.03%~5.7%

本公司及子公司九十六及九十五年上半年度因衍生性金融商品分別產生淨損 44 仟元及淨益 2,901 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
上市(櫃)公司股票	\$198,318	\$ -
開放型基金	56,309	100,287
可轉換公司債	-	22,101
	<u>254,627</u>	<u>122,388</u>
減：流動部分	(185,627)	(122,388)
	<u>\$ 69,000</u>	<u>\$ -</u>

七 存 貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
商 品	\$514,105	\$423,385
在途商品	67,233	78,045
設備零件	3,994	8,023
	<u>585,332</u>	<u>509,453</u>
減：備抵存貨損失	(38,936)	(38,143)
	<u>\$546,396</u>	<u>\$471,310</u>

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
未上市(櫃)公司股票		
伽晟股份有限公司	\$ 38,175	\$ 38,175
邁捷股份有限公司(邁捷公 司)	35,935	29,925
敏盛醫控股份有限公司	20,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
瑞光健康科技股份有限公司 (瑞光公司, 參見附註九)	\$ 19,619	\$ -
碧友實業股份有限公司	12,466	12,466
善德生化科技股份有限公司	10,008	10,008
康齡國際生物技術股份有限公司	-	7,031
	<u>\$136,203</u>	<u>\$ 97,605</u>

九. 採權益法之長期股權投資

	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
未上市(櫃)公司				
佳特公司(參見附註一)	\$ 289,086	49.0	\$ -	-
集康國際股份有限公司(集康公司)	249,290	43.4	245,873	43.4
LC Trouve Co., Ltd.	13,792	37.5	13,127	37.5
視捷光學科技股份有限公司	9,605	26.1	11,016	26.1
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	8,240	49.0	-	-
朝盈股份有限公司	2,045	37.3	1,664	37.3
醫新股份有限公司(醫新公司)	-	-	22,675	40.0
安泰醫院管理顧問股份有限公司	-	-	20,057	20.0
	<u>\$ 572,058</u>		<u>\$ 314,412</u>	

上述九十六年及九十五年六月三十日採權益法之長期股權投資及其相關投資淨益(九十六及九十五年上半年度分別計 57,546 仟元及 2,022 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。

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, 而本公司亦於八十八至九十二年間陸續出售部分佳特公司股權給該美國公司之在台子公司。嗣後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之在台子公司購入其所持有之全部佳特公

司股權。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部分佳特公司股權所認列之利益 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。九十六及九十五年上半年度因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為 17,217 仟元（帳列處分投資利益）。

本公司於九十六年一月依據一股份買賣合約以 38,000 仟美元之價格出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，出售投資利益計 898,485 仟元。又依據該買賣合約規定，佳特公司九十六年度之獲利金額如未達到合約規定金額，則前述買賣價款之尾款 2,000 仟美元（65,490 仟元）將依合約規定之計算方法調整。本公司管理階層認為前述尾款尚不致被調整。

本公司對安泰公司之投資原採權益法計價，惟安泰公司於九十六年六月三十日併入瑞光公司後，因本公司對瑞光公司不具重大影響力，故將該投資變更為以成本衡量之金融資產。

十、固定資產及出租資產

	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 26,664	\$ 21,927
運輸設備	4,203	2,794
醫療設備	86,614	317,328
其他設備	<u>19,703</u>	<u>23,006</u>
	<u>\$137,184</u>	<u>\$365,055</u>
累計減損		
醫療設備	\$ 10,610	\$ 4,822
土 地	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 14,610</u>	<u>\$ 8,822</u>

士短期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
短期借款		
質押借款：年利率九十六年 2.75%-3.02%，九十五年 2.41%- 2.66%	\$ 15,000	\$ 20,000
信用狀借款：年利率 3.29%- 6.65%	-	26,509
	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 46,509</u>

士應付短期票券

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應付短期票券		
商業本票：年利率九十六年 1.77%，九十五年 1.15%- 1.3%	\$ 20,000	\$ 70,000
減：未攤銷折價	(61)	(80)
	<u>\$ 19,939</u>	<u>\$ 69,920</u>

士應付可轉換公司債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
海外第一次無擔保可轉換公司債		
發行票面金額：19,380 仟美 元	\$ -	\$627,892
利息補償金：581 仟美元	-	18,837
	-	646,729
	-	646,729
減：流動部分	-	(646,729)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。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。本公司已於九十五年四月將剩餘流通在外之債券全數買回。

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，債券持有人得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。債券持有人得於本債券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%）賣回本公司。截至九十六年六月三十日止，前述債券已全部轉換為本公司普通股或賣回給本公司。

四、長期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
抵押借款：已於九十五年十月提前償還，年利率 2.37%	\$ -	\$169,668

上述借款係由本公司主要股東佳儀投資股份有限公司及佳赫投資股份有限公司保證。

五、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（以每年一定金額為限）；
- (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。原則上本公司股利發放數額以當年

度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之，惟未來有重大資本支出計畫，得經股東常會同意，全數以股票股利發放之。

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。

本公司股東常會於九十六年六月十五日決議自九十五年度盈餘提列法定盈餘公積 33,801 仟元及特別盈餘公積 1,995 仟元暨分配董監事酬勞 9,067 仟元、員工現金紅利 15,111 仟元及現金股利 280,398 仟元；並決議辦理減資退還股本 200,284 仟元，計銷除普通股 20,028 仟股，減資比率為 20%。前述分派現金股利基準日經董事會決議為九十六年七月二十日；減資案則尚待主管機關核准。

六 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>九十六年上半年度</u> 供轉讓予員工之用	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>-</u>
<u>九十五年上半年度</u> 供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>(400)</u>	<u>500</u>

七 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>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$1,107,353	\$1,014,137	99,432	\$11.14	\$10.20
具稀釋作用潛在普通股之影響					
海外可轉換公司債	<u>2,968</u>	<u>2,226</u>	<u>458</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>\$1,110,321</u>	<u>\$1,016,363</u>	<u>99,890</u>	<u>\$11.12</u>	<u>\$10.17</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十五年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 176,976	\$ 148,460	76,306	\$ 2.32	\$ 1.95
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	474	356	830		
海外可轉換公司債	<u>4,041</u>	<u>3,031</u>	<u>24,907</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>\$ 181,491</u>	<u>\$ 151,847</u>	<u>102,043</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.49</u>

六 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，九十四年七月一日之前聘用之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。九十四年七月一日起聘用之員工只適用該條例之退休金制度。

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司及國內子公司每月按適用該辦法員工薪資百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司及國內子公司於九十六及九十五年上半年度依該辦法認列之退休金成本計 4,568 仟元及 4,986 仟元。

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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適用該辦法員工薪資總額之特定比率提撥退休基金，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。該辦法相關之應計退休金負債及退休基金之變動如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 30,013	\$ 29,317
提列	1,600	1,389

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
處分子公司所減少之應計		
退休金負債	(\$ 2,435)	\$ -
取得關係公司轉調員工所		
撥付之退休金	-	1,779
轉調員工至關係公司所撥		
付之退休金	(9,862)	-
撥入退休基金	(1,736)	(2,152)
支 付	(497)	(4)
期末餘額	<u>\$ 17,083</u>	<u>\$ 30,329</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 66,084	\$ 30,711
提 撥	1,736	2,152
處分子公司所減少之退休		
基金	(30,399)	-
利息收入	527	496
期末餘額	<u>\$ 37,948</u>	<u>\$ 33,359</u>

五、所得稅

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$295,892	\$ 82,545
調整項目之稅額影響數		
永久性差異	(246,805)	(28,587)
暫時性差異	437	11,450
基本稅額高於按所得稅法規定計		
算之稅額部分	67,656	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	976	7,434
當期所得稅	118,156	72,842
遞延所得稅		
遞延銷貨折讓	(1,254)	(15,521)
可轉換公司債利息補償金	5	5,646
其 他	812	(1,575)
備抵評價調整	-	9,344
以前年度所得稅調整	1,274	(1,090)
所得稅費用	<u>\$118,993</u>	<u>\$ 69,646</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
遞延銷貨折讓	\$ 3,311	\$ 59,300
備抵呆帳	6,859	30,342
遞延保固費用	3,062	-
備抵存貨損失	10,047	7,192
可轉換公司債利息補償金	-	4,709
未實現兌換損失	1,659	-
其 他	<u>9,699</u>	<u>7,188</u>
	34,637	108,731
備抵評價	(<u>10,298</u>)	(<u>23,040</u>)
	<u>24,339</u>	<u>85,691</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	-	(4,417)
其 他	<u>-</u>	(<u>407</u>)
	<u>-</u>	(<u>4,824</u>)
	<u>\$ 24,339</u>	<u>\$ 80,867</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
遞延退休金成本	\$ 3,505	\$ 4,475
出售供貨權之未實現利潤	1,810	2,060
其 他	<u>4,980</u>	<u>4,960</u>
	<u>\$ 10,295</u>	<u>\$ 11,495</u>

本公司截至九十三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。本公司相關資訊如下：

帳載未分配盈餘明細如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
兩稅合一前	\$ 205,596	\$209,221
兩稅合一後	<u>1,295,143</u>	<u>430,652</u>
	<u>\$1,500,739</u>	<u>\$639,873</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
期初餘額	\$133,934	\$120,518
計入項目		
支付九十四年度之所得稅	-	20,883
支付九十五年度之所得稅	21,906	-
支付九十三年度未分配盈餘 加徵之所得稅	-	1,572
支付九十四年度未分配盈餘 加徵之所得稅	6,523	-
特別盈餘公積轉回未分配盈 餘所含之可扣抵稅額	-	459
獲配被投資公司股利所含之 可扣抵稅額	<u>34,780</u>	<u>42,406</u>
期末餘額	<u>\$197,143</u>	<u>\$185,838</u>

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>31.89%</u>	<u>40.35%</u>

三、用人成本、折舊及攤銷

	九 十 六 年 上 半 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
用人成本				
薪 資	\$ 17,951	\$ 90,745	\$ -	\$ 108,696
勞 健 保	1,222	6,118	-	7,340
退 休 金	964	5,204	-	6,168
其 他	<u>2,896</u>	<u>26,073</u>	-	<u>28,969</u>
	<u>\$ 23,033</u>	<u>\$ 128,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,173</u>
折 舊	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 24,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,450</u>
攤 銷	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 4,659</u>

	九 十 五 年 上 半 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
用人成本				
薪 資	\$ 57,228	\$ 83,724	\$ -	\$ 140,952
勞 健 保	3,091	5,265	-	8,356
退 休 金	2,487	3,888	-	6,375
其 他	625	1,829	-	2,454
	<u>\$ 63,431</u>	<u>\$ 94,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,137</u>
折 舊	<u>\$ 41,920</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,960</u>
攤 銷	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 10,515</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 12,517</u>

二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	關 係
佳特公司	原為子公司，自九十六年一月起為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	九十五年七月以前為採權益法之被投資公司
邁捷公司	本公司為其董事

(二) 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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 404</u>
應收帳款		
佳特公司	\$170,698	\$ -
集康公司	48,541	67,363
醫新公司	-	2,439
其 他	200	889
	<u>\$219,439</u>	<u>\$ 70,691</u>
應收租賃款（減未實現利息收入1,401仟元後之淨額）		
醫新公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,999</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
長期應收租賃款(減未實現利息收入3,395仟元後之淨額)		
醫新公司	\$ -	\$ 39,305
應付帳款		
邁捷公司	\$ 52,278	\$ 22,719
集康公司	16,373	25,843
	<u>\$ 68,651</u>	<u>\$ 48,562</u>
預收貨款(帳列其他流動負債)		
佳特公司	\$ 1,525	\$ -
	九十六年上半年度	九十五年上半年度
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$329,215	\$ -
集康公司	120,123	113,772
其 他	636	448
維修收入		
佳特公司	23,061	-
其 他	46	-
租金收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	901	-
集康公司	546	506
其 他	115	625
服務收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	1,750	-
集康公司	1,019	387
邁捷公司	-	977
其 他	80	154
管理顧問收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	6,000	-
進 貨		
邁捷公司	104,628	75,179
集康公司	11,544	19,502
運費及倉儲費用		
集康公司	25,920	32,350

本公司及子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。

三 質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為長短期借款額度及履約保證之擔保品：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ -	\$ 56,041
備償現金及定期存款（帳列受限制資產）	35,094	4,378
固定資產及出租資產－淨額	<u>112,356</u>	<u>149,218</u>
	<u>\$147,450</u>	<u>\$209,637</u>

三 重大承諾事項及或有事項

截至九十六年六月三十日止，本公司及子公司之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用之信用狀餘額約 81,000 仟元。

(二) 為關係人提供融資及履約保證如下：

被 保 證 公 司	金 額
佳特公司	\$ 64,814
集康公司	6,642

(三) 本公司及子公司以營業租賃方式承租若干房屋及汽車，依該等租賃合約規定，未來應付之租金如下：

期 間	金 額
九十六年下半年度	\$ 10,226
九十七年度	13,822
九十八年度	11,377
九十九年度	7,891
一〇〇年度	7,498
一〇一年度及以後	6,582

(四) 本公司與附註九所述之香港公司於九十六年一月簽訂一合資合約，雙方協議於該香港公司取得佳特公司 51% 股權後，雙方共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service（由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%），該合資

公司主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合資合約規定，該香港公司有權於簽約日起五年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及 Excelsior Healthcare 所持有之全部 Excelsior Renal Service 股權，買賣價格由雙方另行議定。

(五)本公司與附註九所述之香港公司於九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付該香港公司。

四 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,694,300	\$1,694,300	\$ 796,643	\$ 796,643
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
遠期外匯合約	209	209	202	202
外匯交換合約	-	-	2,737	2,737
換匯換利合約	-	-	1,244	1,244
備供出售金融資產－流動	185,627	185,627	122,388	122,388
應收票據	222,454	222,454	195,893	195,893
應收票據－關係人	334	334	404	404
應收帳款	488,490	488,490	689,308	689,308
應收帳款－關係人	219,439	219,439	70,691	70,691
備供出售金融資產－非流動	69,000	69,000	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	136,203		97,605	
採權益法之長期股權投資	572,058		314,412	
<u>負 債</u>				
短期借款	15,000	15,000	46,509	46,509
應付短期票券	19,939	19,939	69,920	69,920
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	1,791	1,791	2,132	2,132
換匯換利合約	-	-	221	221

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
應付票據	\$ 3,886	\$ 3,886	\$ 2,273	\$ 2,273
應付帳款	316,264	316,264	242,034	242,034
應付帳款－關係人	68,651	68,651	48,562	48,562
應付可轉換公司債	-	-	646,729	-
長期借款	-	-	169,668	155,324

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在合併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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債係衍生性金融商品，因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。
3. 備供出售金融資產係以市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資係投資於未上市（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。
5. 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。
6. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司九十六年及九十五年六月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 34,939 仟元及 116,429 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 0 仟元及 169,668 仟元。

(四)本公司及子公司九十六及九十五年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現利益分別計 38,696 仟元及 2,882 仟元；從股東權益調整項目中除列並列入當期利益之金額分別計 5,463 仟元及 302 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司及子公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。備供出售金融資產係國內或國外之上市（櫃）公司股票及開放型基金，故價格或匯率變動將使其公平價值隨之變動。

2.信用風險

信用風險係評估本公司及子公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在損失。由於本公司及子公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約及借款到期時之現金需求，故無法籌措資金以履行合約義務及償還借款之流動性風險不大。本公司及子公司備供出售金融資產均具活絡市場或隨時可贖回，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售或贖回，故預期無重大流動性風險。本公司及子公司以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司及子公司於投資前已充分考量此風險。

五 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.九十六年上半年度資金貸與他人：無。
- 2.九十六年上半年度為他人背書保證：附表一。
- 3.九十六年六月三十日持有有價證券：附表二。

- 4.九十六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。
 - 5.九十六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。
 - 6.九十六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。
 - 7.九十六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。
 - 8.九十六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：附表五。
 - 9.九十六年上半年度從事衍生性商品交易：附註五及二十四暨附表六。
- (二)轉投資事業相關資訊：附表七。
- (三)大陸投資資訊：附表八。
- (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

東貿國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國九十六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	\$745,566	\$ 78,140	\$ 78,140	\$ -	2.1%	\$3,727,828 (註四)	註六
		集康國際股份有限公司	1	745,566	9,553	6,642	-	-	3,727,828 (註四)	
		佳特健康事業股份有限公司	1	745,566	64,814	64,814	-	1.7%	3,727,828 (註四)	註六
		EG Healthcare, Inc.	3	745,566	1,897	563	-	-	3,727,828 (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	28,883	18,916	15,508	-	10.7%	43,324 (註五)	註六
		曜亞國際股份有限公司	3	28,883	1,350	1,350	-	1.0%	43,324 (註五)	註六
		佳特健康事業股份有限公司	1	28,883	1,650	1,650	-	1.1%	43,324 (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：

- 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3,727,828仟元（九十六年六月三十日淨值3,727,828仟元×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三十為最高限額，經計算為43,324仟元（九十五年十二月三十一日淨值144,414仟元×30%）。

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子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十六年六月三十日

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 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
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	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,128,000	\$ 289,086	49.0%	\$ 417,564	
	集康國際股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	27,209,046	249,290	43.4%	249,290	
	昱揚科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	6,562,500	104,569	100.0%	103,739	註三
	曜亞國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	11,081,400	159,757	50.4%	166,480	註三
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,550,000	52,650	100.0%	52,650	註三
	佳愛股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,900,000	17,910	76.0%	17,910	註三
	視捷光學科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,201,954	9,605	26.1%	9,605	
	朝盈股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	560,000	2,045	37.3%	2,045	
	伽晟股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,795,000	38,175	17.3%	44,754	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,932,000	35,935	19.3%	25,815	
	敏盛醫控股份有限公司	本公司董事長為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	20,000	1.1%	23,629	
	瑞光健康科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,353,000	19,619	10.2%	10,308	
	碧友實業股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	374,000	12,466	18.0%	6,839	
	善德生化科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	834,000	10,008	2.1%	7,349	
	<u>股票</u>							
	邦拓生物科技股份有限公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—非流動	1,500,000	69,000	1.3%	69,000	
	Fresenius Medical Care AG - EUR	—	備供出售金融資產—流動	54,000	81,695	-	81,695	
	Alabama Power Co.	—	備供出售金融資產—流動	20,000	15,281	-	15,281	
	American Intl Group Inc.	—	備供出售金融資產—流動	40,000	32,342	-	32,342	
<u>受益憑證</u>								
PCG International Exchange-Traded Fund (ETF)-model portfolios-JSHARES MSCI BRAZIL INDEX	—	備供出售金融資產—流動	9,750	19,603		19,603		

(接次頁)

(承前頁)

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 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
	PCG International Exchange-Traded Fund (ETF)-model portfolios-JSHARES MSCI AUSTRIA INDEX	—	備供出售金融資產—流動	12,580	\$ 16,480		\$ 16,480	
	PCG International Exchange-Traded Fund (ETF)-model portfolios-JSHARES MSCI SPAIN INDEX	—	備供出售金融資產—流動	8,000	15,226		15,226	
昱揚科技股份有限公司	<u>受益憑證</u> 傳山策略性平衡系列基金	—	備供出售金融資產—流動	444,101	5,000		5,000	
曜亞國際股份有限公司	<u>股票</u> 大華科技發展有限公司	子公司曜亞國際股份有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,020,000	3,960	51%	3,960	註三
Excelsior Healthcare Co., Limited	<u>股票</u> EG Healthcare, Inc.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	3,060,265	23,751	99.9%	23,751	註三
	LC Trouve Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	480,000	13,792	37.5%	13,792	
	聯醫國際貿易(上海)有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	註二	6,279	100.0%	6,279	註三
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,960,000	8,240	49.0%	8,240	

註一：未上市(櫃)公司之股票，因無公開市價，故按證期局規定以淨值填列。

註二：係有限公司，故無股數。

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明細表
 民國九十六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		備供出售金融資產調整	其他	期		未	
					股數或單位數	金額	股數或單位數	金額	股數或單位數	金額	售	帳面成本			處分損益	股數或單位數		金額
東貿國際股份有限公司	受益憑證																	
	復華債券基金	備供出售金融資產—流動			-	\$ -	7,482,678	\$ 100,000	7,482,678	\$ 100,405	\$ 100,000	\$ 405	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	
	安泰 ING 債券基金	備供出售金融資產—流動			-	-	8,606,932	130,000	8,606,932	130,423	130,000	423	-	-	-	-	-	
	富邦金如意債券基金	備供出售金融資產—流動			-	-	8,154,877	100,000	8,154,877	100,414	100,000	414	-	-	-	-	-	
	大眾債券基金	備供出售金融資產—流動			-	-	12,258,462	160,000	12,258,462	160,440	160,000	440	-	-	-	-	-	
	保誠威寶基金	備供出售金融資產—流動			-	-	7,968,064	100,000	7,968,064	100,414	100,000	414	-	-	-	-	-	
	元大萬泰債券基金	備供出售金融資產—流動			-	-	7,144,592	100,000	7,144,592	100,233	100,000	233	-	-	-	-	-	
	兆豐國際寶鑽債券基金	備供出售金融資產—流動			-	-	8,665,887	100,000	8,665,887	100,206	100,000	206	-	-	-	-	-	
	保誠威鋒二號債券基金	備供出售金融資產—流動			-	-	6,416,550	100,000	6,416,550	100,193	100,000	193	-	-	-	-	-	
	短期利率證券																	
	Eduction Svcs Foundation Fp	備供出售金融資產—流動				-	-	39	126,477	39	127,006	126,477	529	-	-	-	-	
	Brazos H.E.A Fp 99A-9	備供出售金融資產—流動				-	-	57	185,560	57	186,709	185,560	1,149	-	-	-	-	
Ed Fund.Cap. Fp 2003-Iii A8	備供出售金融資產—流動				-	-	102	166,040	102	166,764	166,040	724	-	-	-	-		
股票																		
佳特健康事業股份有限公司	採權益法之長期股權投資		費森尤斯醫藥香港有限公司		47,200,000	558,860	-	-	24,072,000	1,240,577	342,092	898,485	-	72,318 (註)	23,128,000	289,086		
曜亞國際股份有限公司	受益憑證																	
統一強棒基金	備供出售金融資產—流動				-	-	8,407,263	130,000	8,407,263	130,150	130,000	150	-	-	-	-		

註：係採權益法認列之投資收益 55,101 仟元及認列攤提之遞延處分投資利益 17,217 仟元。

東貿國際股份有限公司及子公司
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
民國九十六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	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(\$ 323,472)	(31%)	月結後 60 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。	—	\$ 165,562	26%	
	集康國際股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(120,123)	(12%)	月結後 60 天收款	單價依產品別按成本加 1%-10%，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。	—	48,538	8%	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	進貨	104,628	12%	月結後 90 天收款	—	—	(52,278)	(15%)	

東貿國際股份有限公司及子公司
 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明細表
 民國九十六年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列呆帳	備抵金額	備註
					金額	處理方式				
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	應收帳款 \$165,562	5.6 次/年	\$ 37,754	加強催收	\$ 65,522	\$ -		

註：係截至九十六年八月七日止之收回金額。

東貿國際股份有限公司及子公司

衍生性商品交易資訊

民國九十六年一月一日至六月三十日

附表六

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司

參見附註五及二十四。

曜亞國際股份有限公司（曜亞公司）

曜亞公司從事遠期外匯交易之目的，係為規避因匯率波動所產生之風險。曜亞公司持有之遠期外匯合約因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。茲將有關資訊揭露如下：

一、截至九十六年六月三十日止，曜亞公司尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額	公 平 價 值
							(仟 元)	
買入遠期外匯	新	台	九	十	六	年	USD2,200	(\$311)
	台	幣	八	月	至	十		
	幣	兌	二	月				
	美	元						

二、財務風險資訊

(一)市場風險

曜亞公司從事遠期外匯交易之目的，係為規避外幣應付帳款匯率波動之風險。故遠期外匯合約之市場風險將與被避險項目之匯率風險互抵。

(二)信用風險

信用風險係評估曜亞公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在損失。由於曜亞公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構，故預期無重大信用風險。

(三) 流動性風險

曜亞公司之營運資金足以支應遠期外匯合約到期時之現金需求，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三、曜亞公司九十六年上半年度因遠期外匯合約所產生之淨益為 103 仟元。

東貿國際股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國九十六年一月一日至六月三十日

附表七

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		持有比例	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	上期	期末					
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	\$ 135,762	\$ 277,065	23,128,000	49.0%	\$ 289,086	\$ 101,822	\$ 55,101 (註一)	採權益法計價之被投資公司	
	集康國際股份有限公司	台北縣	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	270,443	270,443	27,209,046	43.4%	249,290	7,078	3,073	採權益法計價之被投資公司	
	昱揚科技股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	101,749	86,376	6,562,500	100.0%	104,569	10,049	9,675	子公司(註四)	
	曜亞國際股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售、維修及租賃業務	100,651	100,651	11,081,400	50.4%	159,757	66,169	31,587 (註二)	子公司(註四)	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	51,236	43,012	1,550,000	100.0%	52,650	(762)	(762)	子公司(註四)	
	佳愛股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	19,000	-	1,900,000	76.0%	17,910	(1,434)	(1,090)	子公司(註四)	
	視捷光學科技股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	33,029	33,029	2,201,954	26.1%	9,605	(3,088)	(807)	採權益法計價之被投資公司	
	朝盈股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	5,600	5,600	560,000	37.3%	2,045	763	285	採權益法計價之被投資公司	
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	3,060,265	99.9%	23,751	(218)	(218)	孫公司(註四)	
	LC Trouve Co., Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	15,178	15,178	480,000	37.5%	13,792	(1,015)	(380)	子公司採權益法計價之被投資公司	
	聯醫國際貿易(上海)有限公司	上海市	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	6,660	6,660	註三	100.0%	6,279	(143)	(143)	孫公司(註四)	
Excelsior Renal Service Co., Limited	香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	8,369	-	1,960,000	49.0%	8,240	-	-	子公司採權益法計價之被投資公司		
			4,344	-	1,020,000	51.0%	3,960	(648)	(330)	孫公司(註四)		
曜亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草成藥等零售批發及學術培訓	4,344	-	1,020,000	51.0%	3,960	(648)	(330)	孫公司(註四)	

註一：包含投資成本與所取得股權淨值間投資折額之攤銷數。

註二：包含投資成本與所取得股權淨值間投資折額之攤銷數及逆流交易未實現損益之調整。

註三：係有限公司，故無股數。

註四：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子公司

大陸投資資訊

民國九十六年一月一日至六月三十日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額					
聯醫國際貿易(上海)有限公司	醫療器材銷售、租賃及 醫療管理顧問業務	\$ 6,660	(三)	\$ 6,660	\$ -	\$ -	\$ 6,660	100.0%	(\$ 143) (註三)	\$ 6,279	\$ -	註四

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$6,660	\$6,660 (200 仟美元)	\$1,491,131

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

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

註三、投資損益認列基礎為註二(二)3.項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

註四：於編製合併財務報表時業以沖銷。

東貿國際股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

附表九

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 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
九十六年上半年度							
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	\$ 70	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付貨款	1,543	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	應付帳款	12	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付維修成本	296	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	227	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修收入	53	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	服務收入	95	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	租金收入	63	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	進貨	31	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修成本	195	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	2,073	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	4,643	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	9,249	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	437	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	服務收入	29	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	進貨	127	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	12,596	按一般條件辦理	1%
1	東貿公司	昱揚公司	3	銷貨收入	68	按一般條件辦理	-
九十五年上半年度							
0	東貿公司	佳特公司	1	應收帳款	124,254	按一般條件辦理	3%
0	東貿公司	佳特公司	1	銷貨收入	315,955	銷售價格係依成本加成計算	20%
0	東貿公司	佳特公司	1	維修收入	17,131	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	佳特公司	1	服務收入	1,147	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳特公司	1	租金收入	458	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳特公司	1	管理顧問收入	18,000	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	100	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	應付帳款	122	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

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 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付維修成本	\$ 808	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	100	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	租金收入	54	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	進貨	250	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	1,884	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	11,672	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	5,519	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修收入	2,908	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	432	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	服務收入	201	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	進貨	1,015	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	28,449	按一般條件辦理	2%
0	東貿公司	佳德公司	1	應收帳款	2	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳德公司	1	租金收入	12	按一般條件辦理	-
1	佳特公司	昱揚公司	3	應付帳款	5,026	按一般條件辦理	-
1	佳特公司	昱揚公司	3	銷貨收入	19	按一般條件辦理	-
1	佳特公司	昱揚公司	3	維修成本	5,061	按一般條件辦理	-
1	佳特公司	昱揚公司	3	進貨	6,383	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：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：於編製合併財務報表時業以沖銷。