

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 民國九十六及九十五年前三季

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
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~14		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	15~27		四、五、
(五)關係人交易	27~29		六、
(六)質抵押之資產	29		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	29~30		八、
(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)	30~32		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	33~40		十、
2.轉投資事業相關資訊	41		十一、
3.大陸投資資訊	42		十二、
(十二)部門別財務資訊	-		-

## 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九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。

如財務報表附註九所述，東貿國際股份有限公司民國九十六年及九十五年九月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 934,939 仟元及 1,311,254 仟元，暨其有關之民國九十六及九十五年前三季之投資淨益分別計新台幣 139,179 仟元及 157,901 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、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 十 月 十 九 日

## 東貿國際股份有限公司

## 資產負債表

民國九十六年及九十五年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 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(附註四)	\$ 1,346,563	31	\$ 387,274	11	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三及五)	\$ -	-	\$ 66	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	11,831	-	7,768	-	2120	應付票據	492	-	587	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註三及六)	183,315	4	80,128	3	2140	應付帳款	328,848	8	208,426	6
1120	應收票據	109,377	2	77,818	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	58,026	1	46,311	1
1130	應收票據—關係人(附註二十)	293	-	559	-	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	83,327	2	17,247	1
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十六年8,791仟元及九十五年 13,540仟元後之淨額	314,168	7	284,199	8	2170	應付費用	56,232	1	36,959	1
1146	應收租賃款	-	-	7,056	-	2224	應付購置固定資產款	-	-	251	-
1153	應收帳款—關係人(附註二十)	202,246	5	157,502	5	2270	應付可轉換公司債—流動(附註十二)	-	-	650,735	19
1178	應收處分投資款(附註九)	65,490	1	-	-	2280	其他流動負債	18,429	-	13,187	-
120X	存貨(附註七)	438,026	10	310,057	9	21XX	流動負債合計	545,354	12	973,769	28
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十八)	4,975	-	11,951	1		長期負債				
1291	質押定期存款(附註二十一)	1,525	-	1,260	-	2420	長期借款(附註十三及二十一)	-	-	169,668	5
1298	其他流動資產(附註二十)	36,994	1	41,039	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	2,714,803	61	1,366,611	40	2810	應計退休金負債(附註十七)	16,657	1	26,243	1
	長期投資					2820	存入保證金	9,166	-	9,166	-
1451	備供出售金融資產—非流動(附註六)	60,150	2	-	-	2880	遞延貨項	11,211	-	17,155	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	144,230	3	123,605	4	28XX	其他負債合計	37,034	1	52,564	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	934,939	21	1,311,254	38	2XXX	負債合計	582,388	13	1,196,001	35
1425	預付長期投資款(附註十)	-	-	46,622	1		股東權益(附註十四)				
14XX	長期投資合計	1,139,319	26	1,481,481	43	3110	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77,994仟股	1,001,420	23	779,936	22
	固定資產及出租資產(附註十一及二十一)					3130	待轉換股本	-	-	544	-
	固定資產						資本公積				
1501	成 本					3211	發行股本溢價	499,750	12	499,750	15
1521	土 地	193,644	4	198,563	6	3213	公司債轉換溢價	455,351	10	47,284	1
1521	房屋及建築	157,265	4	162,117	5	3260	長期股權投資	309	-	380	-
1551	運輸設備	6,354	-	7,237	-	32XX	資本公積合計	955,410	22	547,414	16
1531	醫療設備	100,279	2	90,517	3		保留盈餘				
1681	其他設備	18,603	1	15,487	-	3310	法定盈餘公積	234,390	5	200,588	6
15X1	成本合計	476,145	11	473,921	14	3320	特別盈餘公積	1,995	-	-	-
15X9	減：累計折舊	( 87,374 )	( 2 )	( 74,261 )	( 2 )	3350	未分配盈餘	1,598,596	36	729,650	21
1671	未完工程	3,641	-	354	-	33XX	保留盈餘合計	1,834,981	41	930,238	27
1672	預付設備款	-	-	1,501	-		股東權益其他項目				
	固定資產—淨額	392,412	9	401,515	12	3420	累積換算調整數	3,308	-	1,716	-
	出租資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	( 3,091 )	-	-	-
	成 本					3450	金融商品未實現利益	32,343	1	459	-
1621	土 地	36,797	1	36,797	1	3510	庫藏股票—500仟股(附註十五)	-	-	( 12,926 )	-
1622	房屋及建築	47,708	1	47,708	1	34XX	股東權益其他項目合計	32,560	1	( 10,751 )	-
1623	醫療設備	56,890	2	52,636	2	3XXX	股東權益合計	3,824,371	87	2,247,381	65
1627	其他設備	12,176	-	12,176	-						
	成本合計	153,571	4	149,317	4						
1629	減：累計折舊	( 24,440 )	( 1 )	( 25,649 )	( 1 )						
1699	累計減損	( 8,925 )	-	( 10,780 )	-						
	出租資產—淨額	120,206	3	112,888	3						
15XX	固定資產及出租資產—淨額	512,618	12	514,403	15						
	無形資產										
1750	電腦軟體	5,672	-	9,631	-						
1780	營業權	1,542	-	1,720	-						
17XX	無形資產合計	7,214	-	11,351	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	15,445	1	10,050	-						
1830	遞延費用	2,575	-	5,536	-						
1846	長期應收租賃款	-	-	37,520	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十八)	8,635	-	10,280	1						
1888	其他資產—其他	6,150	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	32,805	1	69,536	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,406,759	100	\$ 3,443,382	100		負債及股東權益總計	\$ 4,406,759	100	\$ 3,443,382	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

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

損 益 表

民國九十六年及九十五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：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼		九 十 六 年 前 三 季		九 十 五 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$ 1,667,367	100	\$ 1,594,365	98
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>92,104</u>	<u>6</u>	<u>78,240</u>	<u>5</u>
4100	銷貨收入淨額(附註二十)	1,575,263	94	1,516,125	93
4670	維修收入(附註二十)	46,080	3	43,219	3
4800	其他營業收入(附註二十)	<u>47,951</u>	<u>3</u>	<u>65,217</u>	<u>4</u>
4000	營業收入合計	<u>1,669,294</u>	<u>100</u>	<u>1,624,561</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十九)				
5110	銷貨成本(附註二十)	1,231,730	74	1,181,585	73
5670	維修成本(附註二十)	26,810	1	38,775	2
5800	其他營業成本	<u>14,134</u>	<u>1</u>	<u>31,114</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>1,272,674</u>	<u>76</u>	<u>1,251,474</u>	<u>77</u>
5910	調整前營業毛利	396,620	24	373,087	23
5920	減：未實現利益	45,612	3	102,499	6
5930	加：已實現利益	<u>49,836</u>	<u>3</u>	<u>102,163</u>	<u>6</u>
5900	營業毛利	<u>400,844</u>	<u>24</u>	<u>372,751</u>	<u>23</u>
	營業費用(附註十九及二十)				
6100	推銷費用	195,257	12	179,909	11
6200	管理及總務費用	<u>81,740</u>	<u>5</u>	<u>86,705</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>276,997</u>	<u>17</u>	<u>266,614</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>123,847</u>	<u>7</u>	<u>106,137</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	22,886	2	4,818	-
7121	採權益法認列之投資淨益 (附註九)	139,179	8	157,901	10
7122	股利收入	3,759	-	4,036	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年前三季		九十五年前三季		
		金	額 %	金	額 %	
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 25,825 仟元 後之餘額 (附註九)	925,488	56	23,718	2	
7160	兌換淨益	5,716	-	-	-	
7310	金融商品評價淨益 (附註 五)	15,515	1	17,721	1	
7480	什項收入	<u>1,879</u>	<u>-</u>	<u>1,708</u>	<u>-</u>	
7100	營業外收入及利益合 計	<u>1,115,300</u>	<u>67</u>	<u>209,902</u>	<u>13</u>	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	443	-	11,657	1	
7530	處分固定資產及出租資產 損失	1,744	-	1,516	-	
7560	兌換淨損	-	-	5,003	-	
7570	提列備抵存貨損失	7,689	1	12,000	1	
7630	減損損失	1,786	-	2,510	-	
7880	什項支出	<u>5,171</u>	<u>-</u>	<u>2,613</u>	<u>-</u>	
7500	營業外費用及損失合 計	<u>16,833</u>	<u>1</u>	<u>35,299</u>	<u>2</u>	
7900	稅前利益	1,222,314	73	280,740	17	
8110	所得稅費用 (附註十八)	<u>110,321</u>	<u>6</u>	<u>42,503</u>	<u>2</u>	
9600	純 益	<u>\$ 1,111,993</u>	<u>67</u>	<u>\$ 238,237</u>	<u>15</u>	
代碼		稅	前 稅	稅	前 稅	後
	每股盈餘 (附註十六)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 12.26</u>	<u>\$ 11.16</u>	<u>\$ 3.64</u>	<u>\$ 3.09</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 12.25</u>	<u>\$ 11.15</u>	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.42</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五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 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$1,111,993	\$ 238,237
折 舊	31,003	30,374
攤 銷	4,833	5,358
處分固定資產及出租資產淨損	866	1,516
處分投資淨益	( 925,488)	( 23,718)
減損損失	1,786	2,510
採權益法認列之投資淨益	( 139,179)	( 157,901)
收到採權益法之被投資公司現金股利	90,522	120,643
可轉換公司債買回利益	-	( 194)
可轉換公司債利息補償金	105	6,480
可轉換公司債兌換損失	492	3,537
遞延所得稅	4,605	9,100
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	( 7,229)	( 7,278)
應收票據	18,425	11,088
應收票據－關係人	141	( 116)
應收帳款	( 33,253)	44,505
應收租賃款	-	( 57)
應收帳款－關係人	( 91,691)	68,186
應收租賃款－關係人	-	( 112)
存 貨	( 170,901)	42,344
其他流動資產	( 7,515)	26,344
長期應收租賃款	-	1,785
長期應收租賃款－關係人	-	3,528
應付票據	( 62)	( 52)
應付帳款	145,512	( 101,261)
應付帳款－關係人	( 3,788)	( 2,029)
應付所得稅	56,172	( 6,324)

( 接次頁 )

(承前頁)

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
應付費用	\$ 8,679	(\$ 12,871)
其他流動負債	159	( 36,332)
應計退休金負債	( 10,406)	313
遞延貸項	( 5,049)	( 422)
營業活動之淨現金流入	<u>80,732</u>	<u>267,181</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨增加	( 209,459)	( 59,776)
購買以成本衡量之金融資產	( 8,028)	( 26,000)
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	( 42,597)	( 167)
處分採權益法之長期股權投資價款	1,175,087	19,940
增加預付長期投資款	-	( 46,622)
購置固定資產及出租資產	( 6,931)	( 15,308)
處分固定資產及出租資產價款	10,581	1,307
質押定期存款減少	2,166	2,186
購買電腦軟體	( 92)	( 5,358)
存出保證金減少(增加)	( 2,549)	469
遞延費用增加	( 1,293)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>923,365</u>	<u>( 129,329)</u>
融資活動之現金流量		
應付短期票券淨減少	( 49,892)	-
贖回可轉換公司債	( 3,414)	( 227,913)
買回可轉換公司債	-	( 10,384)
舉借長期借款	-	219,668
償還長期借款	-	( 50,000)
發放現金股利	( 280,398)	( 93,160)
發放董監事酬勞	( 9,067)	( 2,176)
發放員工紅利	( 15,111)	-
處分庫藏股票價款	10,469	9,173
融資活動之淨現金流出	<u>( 347,413)</u>	<u>( 154,792)</u>
現金淨增加(減少)數	656,684	( 16,940)
期初現金餘額	<u>689,879</u>	<u>404,214</u>
期末現金餘額	<u>\$1,346,563</u>	<u>\$ 387,274</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 289	\$ 31,096
支付所得稅	\$ 49,544	\$ 39,727
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
處分採權益法之長期股權投資價款	\$1,240,577	\$ 19,940
減：期末應收處分投資款	( 65,490)	-
處分採權益法之長期股權投資收取現金數	\$1,175,087	\$ 19,940
購置固定資產及出租資產金額	\$ 6,788	\$ 13,954
加：期初應付購置固定資產款	143	1,605
減：期末應付購置固定資產款	-	( 251)
購置固定資產及出租資產支付現金數	\$ 6,931	\$ 15,308
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	\$ 41,881	\$ -
固定資產轉列存貨	\$ -	\$ 4,834
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$ 19,619	\$ -
可轉換公司債轉換為普通股	\$ 232,250	\$ 51,064

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年十月十九日核閱報告)

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

財務報表附註

民國九十六及九十五年前三季

(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

本公司係於七十七年三月十五日設立，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。

本公司於九十六年及九十五年九月三十日之員工人數分別為 173 人及 172 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、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：

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。

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，以原始認列成本衡量。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，致使投資比例發生變動，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。

#### 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。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。

#### 無形資產

電腦軟體及營業權係採直線法分別按三年及十年攤銷。倘無形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；嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 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時所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

#### 重分類

為配合九十六年前三季財務報表之表達，九十五年前三季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。

首次適用前述新發布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	-	5,503
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 5,503</u>

因會計原則變動累積影響數金額不重大，故於九十五年前三季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，使本公司九十五年前三季純益增加 5,777 仟元，基本每股稅後盈餘增加 0.07 元。

另本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之第五號公報，投資溢額比照商譽處理，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九十五年前三季財務報表無重大影響。

### 四 現金

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
週轉金	\$ 83	\$ 52
銀行支票及活期存款	350,559	387,222
銀行定期存款	275,921	-
可轉讓定存單	720,000	-
	<u>\$ 1,346,563</u>	<u>\$ 387,274</u>

## 五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 11,831	\$ 29
外匯交換合約	-	7,558
換匯換利合約	-	181
	<u>\$ 11,831</u>	<u>\$ 7,768</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>

本公司九十六及九十五年前三季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九月三十日止，本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>九十六年九月三十日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	九十六年十月至九十七年三月	EUR 3,300
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>九十五年九月三十日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	九十五年十月至九十五年十二月	USD 1,200

截至九十五年九月三十日止，本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	九十五年十月至九十五年十一月	USD 10,550

截至九十五年九月三十日止，本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
九十六年一月	USD 8,480	1.9%	5.7%

本公司九十六及九十五年前三季因衍生性金融商品所產生之淨益分別為 15,515 仟元及 17,721 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
上市(櫃)公司股票	\$232,370	\$ -
開放型基金	<u>11,095</u>	<u>80,128</u>
	243,465	80,128
減：流動部分	( <u>183,315</u> )	( <u>80,128</u> )
	<u>\$ 60,150</u>	<u>\$ -</u>

七 存 貨

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
商 品	\$358,794	\$265,817
在途商品	103,068	72,247
設備零件	<u>-</u>	<u>119</u>
	461,862	338,183
減：備抵存貨損失	( <u>23,836</u> )	( <u>28,126</u> )
	<u>\$438,026</u>	<u>\$310,057</u>

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 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)	38,262	35,925
敏盛醫控股份有限公司	20,000	20,000
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
林口育樂股份有限公司	5,700	-
康齡國際生物技術股份有限公 司	<u>-</u>	<u>7,031</u>
	<u>\$144,230</u>	<u>\$123,605</u>

九採權益法之長期股權投資

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
未上市(櫃)公司				
佳特健康事業股份有限公司 (佳特公司)	\$ 323,299	49.0	\$ 747,985	100.0
集康國際股份有限公司(集 康公司)	249,393	43.4	247,820	43.4
昱揚科技股份有限公司(昱 揚公司)	108,127	100.0	126,809	87.8
曜亞國際股份有限公司(曜 亞公司)	172,989	50.4	109,998	50.4
Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	51,575	100.0	41,445	100.0
佳愛股份有限公司	17,999	76.0	-	-
視捷光學科技股份有限公司	9,087	26.1	10,390	26.1
朝盈股份有限公司	2,470	37.3	1,294	37.3
安泰醫院管理顧問股份有限 公司(安泰公司)	-	-	20,155	20.0
佳德健康事業股份有限公司	-	-	5,358	51.0
	<u>\$ 934,939</u>		<u>\$1,311,254</u>	

上述九十六年及九十五年九月三十日採權益法之長期股權投資及其相關之投資淨益(九十六及九十五年前三季分別計 139,179 仟元及 157,901 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。九十六及九十五年前三季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為 25,825 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（折合 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、預付長期投資款

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十六年 九月三十日</u>	<u>九十五年 九月三十日</u>
未上市(櫃)公司		
曜亞公司	\$ <u>      -</u>	\$ <u>46,622</u>

#### 十一、固定資產及出租資產

	<u>九十六年 九月三十日</u>	<u>九十五年 九月三十日</u>
固定資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 21,265	\$ 19,064
運輸設備	3,446	2,487
醫療設備	53,037	46,160
其他設備	<u>9,626</u>	<u>6,550</u>
	<u>\$ 87,374</u>	<u>\$ 74,261</u>
出租資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 5,612	\$ 3,640
醫療設備	13,616	18,673
其他設備	<u>5,212</u>	<u>3,336</u>
	<u>\$ 24,440</u>	<u>\$ 25,649</u>
出租資產累計減損		
土地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>4,925</u>	<u>6,780</u>
	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 10,780</u>

三 應付可轉換公司債

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
海外第一次無擔保可轉換公司債		
發行票面金額：19,030 仟美 元	\$ -	\$629,855
利息補償金：631 仟美元	-	20,880
	-	650,735
減：流動部分	-	( 650,735)
	<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止，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%）賣回給本公司。截至九十六年九月三十日止，前述債券已全部轉換為本公司普通股或賣回給本公司。

三 長期借款

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
抵押借款：已於九十五年十月提前償還，年利率 2.44%	\$ -	\$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。

#### 四、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及九十五年六月十四日分別決議通過之九十五及九十四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 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 33,801	\$ 24,174		
特別盈餘公積	1,995	-		
董監事酬勞	9,067	2,176		
員工現金紅利	15,111	-		
員工股票紅利	-	6,527		
現金股利	280,398	93,160	\$ 2.8	\$ 1.3
股票股利	-	50,163	-	0.7
	<u>\$340,372</u>	<u>\$176,200</u>		

本公司股東常會於九十六年六月十五日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%。前述減資案尚待主管機關核准。

#### 五 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>九十六年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>( 500 )</u>	<u>-</u>
<u>九十五年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>( 400 )</u>	<u>500</u>

#### 六 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>九十六年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 1,222,314	\$ 1,111,993	99,671	\$ <u>12.26</u>	\$ <u>11.16</u>
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>303</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>\$ 1,225,282</u>	<u>\$ 1,114,219</u>	<u>99,974</u>	<u>\$ 12.25</u>	<u>\$ 11.15</u>
<u>九十五年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 280,740	\$ 238,237	77,106	\$ <u>3.64</u>	\$ <u>3.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	477	358	550		
海外可轉換公司債	<u>6,074</u>	<u>4,555</u>	<u>22,973</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>\$ 287,291</u>	<u>\$ 243,150</u>	<u>100,629</u>	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.42</u>

#### 七 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。本公司於九十六及九十五年前三季依該辦法認列之退休金成本分別計 4,059 仟元及 4,313 仟元。

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，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按適用該辦法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，並以其名義存入臺灣銀行之專戶（原存入中央信託局之專戶，該局於九十六年七月一日併入臺灣銀行）。該辦法相關之應計退休金負債及退休基金之變動如下：

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 27,063	\$ 25,930
提    列	2,189	1,610
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	( 2,236)	( 1,989)
支    付	( 497)	( 1,087)
期末餘額	<u>\$ 16,657</u>	<u>\$ 26,243</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 29,328	\$ 21,633
提    撥	2,236	1,989
利息收入	636	267
期末餘額	<u>\$ 32,200</u>	<u>\$ 23,889</u>

#### 六、所得稅

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅	\$305,579	\$ 70,185
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 264,846)	( 40,917)
暫時性差異	( 4,605)	( 1,302)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部分	\$ 68,314	\$ -
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>-</u>	<u>6,554</u>
當期所得稅	104,442	34,520
遞延所得稅		
備抵存貨損失	( 1,922)	( 2,992)
未實現金融商品評價損益調整	1,808	1,926
可轉換公司債利息補償金	5	4,816
未實現兌換損益調整	3,246	( 3,363)
其他	1,468	915
備抵評價調整	-	7,798
以前年度所得稅調整	<u>1,274</u>	<u>( 1,117)</u>
所得稅費用	<u>\$110,321</u>	<u>\$ 42,503</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	<u>九十六年 九月三十日</u>	<u>九十五年 九月三十日</u>
流    動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳	\$ 5,517	\$ 2,034
備抵存貨損失	5,959	7,032
遞延銷貨折讓	4,187	2,677
可轉換公司債利息補償金	-	5,220
未實現兌換損失	-	2,422
其他	<u>1,056</u>	<u>2,290</u>
	16,719	21,675
備抵評價	<u>( 7,798)</u>	<u>( 7,798)</u>
	<u>8,921</u>	<u>13,877</u>
遞延所得稅負債		
未實現金融商品評價利益	( 2,958)	( 1,926)
其他	<u>( 988)</u>	<u>-</u>
	<u>( 3,946)</u>	<u>( 1,926)</u>
	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 11,951</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之未實現 利潤	\$ 1,746	\$ 2,000
遞延退休金成本	3,383	4,280
其 他	3,506	4,000
	<u>\$ 8,635</u>	<u>\$ 10,280</u>

本公司截至九十四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 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
兩稅合一前	\$ 205,596	\$ 209,221
兩稅合一後	<u>1,393,000</u>	<u>520,429</u>
	<u>\$ 1,598,596</u>	<u>\$ 729,650</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
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	35,650	43,650
短期票券利息所得分離課稅之稅額	379	-
減除項目		
提列法定盈餘公積	( 10,779)	( 9,754)
提列特別盈餘公積	( 636)	-
分配董監事酬勞	( 2,891)	( 878)
分配員工現金紅利	( 4,819)	-
分配員工股票紅利	-	( 2,634)
分配現金股利	( 89,419)	( 37,590)
分配股票股利	-	( 20,241)
期末餘額	<u>\$ 89,848</u>	<u>\$115,985</u>

	<u>九十五年</u>	<u>九十三年</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>31.89%</u>	<u>40.35%</u>

五 用人成本、折舊及攤銷

	<u>九十六年前三季</u>			
	<u>屬於營業者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業外費用及損失者</u>	<u>合計</u>
用人成本				
薪資	\$ 4,326	\$100,465	\$ -	\$104,791
勞健保	297	6,295	-	6,592
退休金	268	5,980	-	6,248
其他	<u>104</u>	<u>2,426</u>	-	<u>2,530</u>
	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$115,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$120,161</u>
折舊	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 25,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,003</u>
攤銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,806</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 4,833</u>

	九 十 五 年 前 三 季			
	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	\$ 17,901	\$ 98,478	\$ -	\$116,379
勞 健 保	1,223	6,119	-	7,342
退 休 金	1,069	4,854	-	5,923
其 他	463	2,321	-	2,784
	<u>\$ 20,656</u>	<u>\$111,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$132,428</u>
折 舊	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 23,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,374</u>
攤 銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 5,358</u>

### 三 關 係 人 交 易

#### (一) 關 係 人 之 名 稱 及 關 係 :

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
曜亞公司	子公司
昱揚公司	子公司
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
邁捷公司	本公司為其董事

#### (二) 本 公 司 與 關 係 人 間 之 重 大 交 易 及 餘 額 彙 總 如 下 :

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 559</u>
應收帳款		
佳特公司	\$131,737	\$ 67,429
集康公司	68,445	88,060
昱揚公司	1,757	1,122
其 他	<u>307</u>	<u>891</u>
	<u>\$202,246</u>	<u>\$157,502</u>
預付貨款 (帳列其他流動資產)		
曜亞公司	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 2,653</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
預付維修成本(帳列其他流動資產)		
曜亞公司	\$ 212	\$ 649
應付帳款		
邁捷公司	\$ 36,237	\$ 16,185
集康公司	15,925	18,309
昱揚公司	5,864	5,844
曜亞公司	-	5,565
其 他	-	408
	<u>\$ 58,026</u>	<u>\$ 46,311</u>
	<u>九 十 六 年 前 三 季</u>	<u>九 十 五 年 前 三 季</u>
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$476,970	\$457,744
集康公司	189,728	176,547
昱揚公司	11,353	5,724
邁捷公司	913	655
其 他	494	116
維修收入		
佳特公司	27,404	25,082
昱揚公司	-	4,258
其 他	278	13
租金收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	1,634	816
集康公司	820	971
昱揚公司	701	982
其 他	275	974
服務收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	3,060	2,169
集康公司	1,628	1,205
其 他	365	1,360
管理顧問收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	6,000	27,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
進 貨		
邁捷公司	\$155,788	\$111,892
集康公司	17,956	25,152
曜亞公司	31	5,810
昱揚公司	366	2,458
維修成本		
昱揚公司	19,394	33,729
曜亞公司	278	-
運費及倉儲費用		
集康公司	38,967	54,553
購置出租資產價款		
曜亞公司	-	11,495

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。

### 二 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：

	<u>九 十 六 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>
定期存款	\$ 1,525	\$ 1,260
固定資產－淨額	<u>112,083</u>	<u>113,175</u>
	<u>\$113,608</u>	<u>\$114,435</u>

### 三 重大承諾事項及或有事項

截至九十六年九月三十日止，本公司之重大承諾及或有事項如下：

(一) 已開立未使用之信用狀餘額約 20,000 仟元。

(二) 為關係人提供融資及履約保證如下：

<u>被 保 證 公 司</u>	<u>金 額</u>
曜亞公司	\$ 70,100
佳特公司	64,814
集康公司	4,927

(三)本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
九十六年第四季		\$	3,660
九十七年度			8,249
九十八年度			7,939
九十九年度			5,520
一〇〇年度			5,520
一〇一年度			3,450

(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 Co., Limited (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。

### 三 金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊：

資 產	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
現 金	\$1,346,563	\$1,346,563	\$ 387,274	\$ 387,274
公平價值變動列入損益之 金融資產				
遠期外匯合約	11,831	11,831	29	29
外匯交換合約	-	-	7,558	7,558
換匯換利合約	-	-	181	181

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
備供出售金融資產－流動	\$ 183,315	\$ 183,315	\$ 80,128	\$ 80,128
應收票據	109,377	109,377	77,818	77,818
應收票據－關係人	293	293	559	559
應收帳款	314,000	314,000	284,199	284,199
應收帳款－關係人	202,246	302,246	157,502	157,502
備供出售金融資產－非流動	60,150	60,150	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	144,230		123,605	
採權益法之長期股權投資	934,939		1,311,254	
預付長期投資款	-		46,622	
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動				
遠期外匯合約	-	-	66	66
應付票據	492	492	587	587
應付帳款	328,848	328,848	208,426	208,426
應付帳款－關係人	58,026	58,026	46,311	46,311
應付可轉換公司債	-	-	650,735	
長期借款	-	-	169,668	169,208

(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，該資訊為本公司可取得者。
3. 備供出售金融資產係以市場價格為其公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產、採權益法之長期股權投資及預付長期投資款係投資於未上市（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其公平價值。折現率則以本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)本公司九十六年及九十五年九月三十日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)本公司九十六及九十五年前三季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 34,006 仟元及 831 仟元；從股東權益之調整項目中除列並列入當期利益之金額分別計 1,663 仟元及 703 仟元。另本公司九十六及九十五年前三季採權益法認列為股東權益調整項目之被投資公司備供出售金融資產之未實現利益分別計 0 仟元及 331 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本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

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品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。本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，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

## 四 附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 九十六年前三季資金貸與他人：無。
2. 九十六年前三季為他人背書保證：附表一。
3. 九十六年九月三十日持有有價證券：附表二。
4. 九十六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。
5. 九十六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。
6. 九十六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。
7. 九十六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。
8. 九十六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：附表五。
9. 九十六年前三季從事衍生性商品交易：附註五及二十三暨附表六。

### (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

### (三) 大陸投資資訊：附表八。

東貿國際股份有限公司

為他人背書保證明細表

民國九十六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	\$764,874	\$ 78,140	\$ 70,100	\$ -	1.8%	\$ 3,824,371 (註四)
		集康國際股份有限公司	1	764,874	9,553	4,927	-	0.1%	3,824,371 (註四)
		佳特健康事業股份有限公司	1	764,874	64,814	64,814	-	1.7%	3,824,371 (註四)
		EG Healthcare, Inc.	3	764,874	1,897	-	-	-	3,824,371 (註四)
1	昱揚科技股份有限公司	東貿國際股份有限公司	4	28,883	26,727	26,727	-	18.5%	43,324 (註五)
		曜亞國際股份有限公司	3	28,883	1,350	1,350	-	0.9%	43,324 (註五)
		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)
		集康國際股份有限公司	1	28,883	350	350	-	0.2%	43,324 (註五)

註一：本公司填 0，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

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

註三：以最近期經會計師核閱或查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額。

註四：以本公司最近期財務報表淨值為最高限額，經計算為 3,824,371 仟元（九十六年九月三十日淨值 3,824,371 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%）。

東貿國際股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國九十六年九月三十日

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	\$ 323,299	49.0%	\$ 440,647	
	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	249,393	43.4%	249,393	
	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	108,127	100.0%	107,171	
	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	172,989	50.4%	179,327	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,550,000	51,575	100.0%	51,575	
	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	17,999	76.0%	17,999	
	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	9,087	26.1%	9,087	
	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	2,470	37.3%	2,470	
	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%	45,969	
	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	2,126,000	38,262	14.2%	25,448	
	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%	23,748	
	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%	10,391	
	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%	6,855	
	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	1.9%	7,484	
	林口育樂股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	5,700	-	5,700	
	<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	60,150	2.0%	60,150	
	Fresenius Medical Care AG - EUR	—	備供出售金融資產—流動	54,000	93,789	-	93,789	
	Alabama Power Co.	—	備供出售金融資產—流動	20,000	15,738	-	15,738	
	American Intl Group Inc.	—	備供出售金融資產—流動	40,000	30,053	-	30,053	
	JPMorgan Chase Cap XXIV	—	備供出售金融資產—流動	40,000	32,640	-	32,640	

(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)	
昱揚科技股份有限公司	受益憑證 Nikkei 225 Exchange Traded Fund	—	備供出售金融資產—流動	2,300	\$ 11,095		\$ 11,095	
	受益憑證 傅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	股票 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	5,020,000	20,154	100.0%	20,154	
Excelsior Healthcare Co., Limited	股票 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	23,066	99.9%	23,066	
	LC Trouve Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 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	13,699	37.5%	13,699	
	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	6,199	100.0%	6,199	
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 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	8,027	49.0%	8,027	

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。

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明細表

民國九十六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		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																		
佳特建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	-	106,531 (註)	23,128,000	323,299		
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 80,706 仟元及認列攤提之遞延處分投資利益 25,825 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

民國九十六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	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(\$ 476,970)	( 30%)	月結後 60 天收款	單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	\$ 131,737	21%	
	集康國際股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	銷貨	( 189,728)	( 12%)	月結後 60 天收款	單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	68,445	11%	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	進貨	155,788	11%	依產品別分別按月結後 60 天及 90 天付款	—	—	( 36,237)	( 9%)	

東貿國際股份有限公司

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

民國九十六年九月三十日

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	提列備抵 帳金額
					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 \$131,737	6.5次/年	\$ -	-	\$ -	\$ -

東貿國際股份有限公司

衍生性商品交易資訊

民國九十六年一月一日至九月三十日

附表六

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

本公司

參見附註五及二十三。

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、截至九十六年九月三十日止，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 ( 仟 元 )	公 平 價 值
買入遠期外匯	新台幣兌美元	九十六年十月至十 二月	USD1,350	(\$24)

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、曜亞公司九十六年前三季因遠期外匯合約所產生之淨益為 232 仟元。

東貿國際股份有限公司  
轉投資事業相關資訊  
民國九十六年一月一日至九月三十日

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		帳面金額	被投資公司本期認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數	比例		本期損益	投資損益	
東貿國際股份有限公司	住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%	\$ 323,299	\$ 148,929	\$ 80,706 (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%	249,393	7,316	3,177	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%	108,127	13,482	13,232	子公司
	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%	172,989	92,005	44,889 (註二)	子公司
	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%	51,575	( 1,483)	( 1,483)	子公司
	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%	17,999	( 1,317)	( 1,001)	子公司
	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%	9,087	( 5,071)	( 1,326)	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%	2,470	1,903	710	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%	23,066	( 620)	( 620)
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%	13,699	( 1,012)	( 379)	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%	6,199	( 266)	( 266)	孫公司
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%	8,027	-	-	子公司採權益法計價之被投資公司
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	21,264	-	5,020,000	100.0%	20,154	( 916)	( 916)	孫公司

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。

東貿國際股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十六年一月一日至九月三十日

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	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	本期認列	期末投資	截至本期止已
				自台灣匯出 累積投資金額	投資	金額	自台灣匯出 累積投資金額	或間接投資 之持股比例	投資損益 (註二)		
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%	(\$ 266) (註三)	\$ 6,199	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$6,660	\$6,660 (200 仟美元)	\$1,529,748

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。