

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 民國九十七及九十六年第一季

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	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13		二、
(三)會計變動之理由及其影響	13		三、
(四)重要會計科目之說明	14~23		四、七、
(五)關係人交易	24~26		六、
(六)質抵押之資產	26		九、
(七)重大承諾事項及或有事項	26~27		十、
(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）	27~29		二、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	29~30, 31~36		三、
2.轉投資事業相關資訊	30, 37		三、
3.大陸投資資訊	30, 38		三、
(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九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一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九十七年及九十六年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別計新台幣1,046,495仟元及923,761仟元，暨其有關之民國九十七及九十六年第一季之投資淨益分別計新台幣33,794仟元及54,467仟元，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。

如財務報表附註三所述，東貿國際股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

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 七 年 四 月 二 十 一 日

東貿國際股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年三月三十一日
(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 七 年 三 月 三 十 一 日		九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		九 十 六 年 三 月 三 十 一 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)	\$ 1,220,753	28	\$ 772,025	18	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註五)	\$ 907	-	\$ 943	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註五)	8,991	-	653	-	2120	應付票據	374	-	615	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註六)	264,615	6	946,063	21	2140	應付帳款	302,317	7	247,638	5
1120	應收票據	83,222	2	115,426	3	2150	應付帳款-關係人(附註十八)	72,584	2	45,366	1
1130	應收票據-關係人(附註十八)	891	-	377	-	2160	應付所得稅-減預付所得稅後之淨額	104,135	2	107,102	2
1140	應收帳款-減備抵呆帳九十七年4,237仟元及九十六年12,946仟元後之淨額	300,483	7	272,173	6	2170	應付費用	47,953	1	36,385	1
1153	應收帳款-關係人(附註十八)	174,770	4	164,775	4	2280	其他流動負債(附註十八)	19,726	-	29,691	1
1178	應收處分投資款	-	-	65,490	1	21XX	流動負債合計	547,996	12	467,740	10
120X	存貨(附註七)	473,797	11	380,871	9		其他負債				
1286	遞延所得稅資產-流動(附註十六)	5,855	-	9,783	-	2810	應計退休金負債(附註十五)	13,851	1	16,427	1
1291	質押定期存款(附註十九)	3,070	-	36,250	1	2820	存入保證金	9,166	-	9,166	-
1298	其他流動資產(附註十八)	26,144	1	57,136	1	2880	遞延貸項	9,825	-	12,374	-
11XX	流動資產合計	2,562,591	59	2,821,022	64	28XX	其他負債合計	32,842	1	37,967	1
	長期投資					2XXX	負債合計	580,838	13	505,707	11
1450	備供出售金融資產-非流動(附註六)	41,550	1	-	-		股東權益(附註十二)				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	144,231	3	123,615	3		股 本				
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,046,495	24	923,761	21	3110	普通股股本-每股面額10元,額定:112,650仟股; 發行:九十七年80,114仟股,九十六年91,987仟股	801,136	19	919,873	21
14XX	長期投資合計	1,232,276	28	1,047,376	24	3130	待轉換股本	-	-	81,547	2
	固定資產及出租資產(附註十及十九)					31XX	股本合計	801,136	19	1,001,420	23
	固定資產						資本公積				
	成 本					3211	發行股本溢價	499,750	12	499,750	12
1501	土 地	193,644	4	198,563	5	3213	公司債轉換溢價	455,351	10	455,351	10
1521	房屋及建築	157,265	4	162,828	4	3260	長期股權投資	309	-	375	-
1551	運輸設備	6,354	-	6,354	-	32XX	資本公積合計	955,410	22	955,476	22
1531	醫療設備	116,402	3	77,100	2		保留盈餘				
1681	其他設備	17,070	-	17,131	-	3310	法定盈餘公積	234,390	5	200,589	4
15X1	成本合計	490,735	11	461,976	11	3320	特別盈餘公積	1,995	-	-	-
15X9	減:累計折舊	(89,185)	(2)	(76,576)	(2)	3350	未分配盈餘	1,783,844	41	1,757,614	40
	固定資產-淨額	401,550	9	385,400	9	33XX	保留盈餘合計	2,020,229	46	1,958,203	44
	出租資產						股東權益其他項目				
	成 本					3420	累積換算調整數	3,400	-	2,919	-
1621	土 地	36,797	1	36,797	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(3,091)	-
1622	房屋及建築	47,708	1	47,708	1	3450	金融商品未實現利益(損失)	(4,011)	-	2,427	-
1623	醫療設備	58,223	2	55,480	1	3510	庫藏股票-500仟股(附註十三)	-	-	(12,926)	-
1627	其他設備	12,176	-	12,176	-	34XX	股東權益其他項目合計	(611)	-	(10,671)	-
	成本合計	154,904	4	152,161	3	3XXX	股東權益合計	3,776,164	87	3,904,428	89
1629	減:累計折舊	(25,612)	(1)	(23,578)	(1)						
1699	累計減損	(10,454)	-	(12,405)	-						
	出租資產-淨額	118,838	3	116,178	2						
15XX	固定資產及出租資產-淨額	520,388	12	501,578	11						
	無形資產										
1750	電腦軟體-淨額	4,250	-	7,976	-						
1780	營業權-淨額	1,453	-	1,631	-						
17XX	無形資產合計	5,703	-	9,607	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	15,265	1	14,671	1						
1830	遞延費用-淨額	5,524	-	2,101	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註十六)	9,105	-	7,630	-						
1888	其他資產-其他	6,150	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	36,044	1	30,552	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,357,002	100	\$ 4,410,135	100		負債及股東權益總計	\$ 4,357,002	100	\$ 4,410,135	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九十七年四月二十一日核閱報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(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 七 年 第 一 季		九 十 六 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110	\$ 564,829	102	\$ 510,331	98
4170	<u>44,235</u>	<u>8</u>	<u>27,819</u>	<u>5</u>
4100	520,594	94	482,512	93
4600	15,333	3	15,303	3
4800	<u>14,553</u>	<u>3</u>	<u>19,905</u>	<u>4</u>
4000	<u>550,480</u>	<u>100</u>	<u>517,720</u>	<u>100</u>
營業成本 (附註十七)				
5110	404,041	73	370,753	72
5670	10,387	2	7,805	1
5800	<u>2,857</u>	<u>1</u>	<u>8,485</u>	<u>2</u>
5000	<u>417,285</u>	<u>76</u>	<u>387,043</u>	<u>75</u>
5910	133,195	24	130,677	25
5920	12,565	2	15,295	3
5930	<u>13,787</u>	<u>2</u>	<u>18,902</u>	<u>4</u>
5900	<u>134,417</u>	<u>24</u>	<u>134,284</u>	<u>26</u>
營業費用 (附註十七及十八)				
6100	67,694	12	66,866	13
6200	<u>27,417</u>	<u>5</u>	<u>30,738</u>	<u>6</u>
6000	<u>95,111</u>	<u>17</u>	<u>97,604</u>	<u>19</u>
6900	<u>39,306</u>	<u>7</u>	<u>36,680</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7110	4,862	1	10,073	2
7121	33,794	6	54,467	11

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年第一季		九十六年第一季	
		金 額	%	金 額	%
7122	股利收入	\$ 1,336	-	\$ -	-
7140	處分投資淨益—加已實現 處分投資利益九十七及 九十六年各 8,608 仟元 後之餘額 (附註九)	8,608	2	908,364	175
7160	兌換淨益	2,037	-	4,246	1
7250	呆帳轉回利益	9,609	2	-	-
7310	金融商品評價淨益 (附註 五)	4,614	1	105	-
7480	什項收入	<u>457</u>	<u>-</u>	<u>466</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合 計	<u>65,317</u>	<u>12</u>	<u>977,721</u>	<u>189</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	59	-	345	-
7570	提列備抵存貨損失	3,850	1	3,690	1
7630	減損損失	524	-	812	-
7880	什項支出	<u>308</u>	<u>-</u>	<u>450</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合 計	<u>4,741</u>	<u>1</u>	<u>5,297</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	99,882	18	1,009,104	195
8110	所得稅費用 (附註十六)	<u>12,841</u>	<u>2</u>	<u>80,921</u>	<u>16</u>
9600	純 益	<u>\$ 87,041</u>	<u>16</u>	<u>\$ 928,183</u>	<u>179</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 10.22</u>	<u>\$ 9.40</u>
9850	稀釋每股盈餘			<u>\$ 10.15</u>	<u>\$ 9.33</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九十七年四月二十一日核閱報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(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 七 年 第 一 季	九 十 六 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 87,041	\$ 928,183
折 舊	11,651	9,156
攤 銷	2,196	1,620
處分投資淨益	(8,608)	(908,364)
減損損失	524	812
採權益法認列之投資淨益	(33,794)	(54,467)
可轉換公司債利息補償金	-	105
可轉換公司債兌換損失	-	492
遞延所得稅	(1,872)	802
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	4,710	4,892
應收票據	(8,309)	12,376
應收票據－關係人	(706)	57
應收帳款	27,178	8,574
應收帳款－關係人	50,429	(54,220)
存 貨	(94,641)	(73,906)
其他流動資產	(9,649)	(27,491)
應付票據	(100)	61
應付帳款	(1,131)	64,302
應付帳款－關係人	1,779	(16,448)
應付所得稅	14,485	79,947
應付費用	(721)	(11,168)
其他流動負債	11,470	11,421
應計退休金負債	(560)	(10,636)
遞延貸項	(1,475)	(3,886)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>49,897</u>	<u>(37,786)</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨增加	(100,000)	(942,365)
增加採權益法之長期股權投資	-	(23,597)
處分採權益法之長期股權投資價款	65,490	1,175,087
購置固定資產及出租資產	-	(1,462)
購買電腦軟體	-	(91)

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 第一季	九十六年 第一季
質押定期存款減少(增加)	\$ 1,081	(\$ 32,559)
存出保證金減少(增加)	<u>127</u>	<u>(1,775)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(33,302)</u>	<u>173,238</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	<u>-</u>	<u>(3,414)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(53,306)</u>
現金及約當現金淨增加數	16,595	82,146
期初現金及約當現金餘額	<u>1,204,158</u>	<u>689,879</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,220,753</u>	<u>\$ 772,025</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 468</u>
支付所得稅	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 172</u>
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
加：期初應收處分投資款	65,490	-
減：期末應收處分投資款	<u>-</u>	<u>(65,490)</u>
處分採權益法之長期股權投資收取現金數	<u>\$ 65,490</u>	<u>\$ 1,175,087</u>
購置固定資產及出租資產金額	\$ -	\$ 1,319
加：期初應付購置固定資產及出租資產款(帳列其他流動負債)	<u>-</u>	<u>143</u>
購置固定資產及出租資產支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,462</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 10,382</u>	<u>\$ 2,041</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,250</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九十七年四月二十一日核閱報告)

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

民國九十七及九十六年第一季

(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八日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於九十六年十二月三十一日轉至台灣證券交易所掛牌交易。

本公司於九十七年及九十六年三月三十一日之員工人數分別為168人及174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。

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，其帳面金額近似公平價值。

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，係採用權益法評價；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」之規定，九十五年一月一日以前之原投資溢額比照商譽處理，不再攤銷；原投資折額部分，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。

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兌換損失或利益，列為結清當期之損益。

期末之外幣貨幣性資產及負債，再按該日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

期末之外幣非貨幣性資產及負債以公平價值衡量者，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。期末之外幣非貨幣性資產及負債以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣財務報表換算

採權益法評價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表換算為新台幣金額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

為配合九十七年第一季財務報表之表達，九十六年第一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

本公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司九十七年第一季純益減少 4,205 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.05 元。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
週轉金	\$ 81	\$ 84
銀行支票及活期存款	455,792	771,941
銀行定期存款	124,880	-
可轉讓定存單	610,000	-
附賣回債券	30,000	-
	<u>\$ 1,220,753</u>	<u>\$ 772,025</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 653</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 943</u>

本公司九十七及九十六年第一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未能符合財務會計準則公報第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至九十七年及九十六年三月三十一日止，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>九十七年三月三十一日</u>		
買歐元賣新台幣	九十七年四月至九十八年三月	EUR 6,473
買日元賣新台幣	九十七年四月	JPY 40,000
賣歐元買新台幣	九十七年四月	EUR 525
<u>九十六年三月三十一日</u>		
買歐元賣新台幣	九十六年五月至九十七年三月	EUR 6,500

本公司九十七及九十六年第一季因衍生性金融商品所產生之淨益分別為 4,614 仟元及 105 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
上市(櫃)公司股票	\$197,141	\$ 43,319
開放型基金	109,024	800,755
短期利率證券	<u>-</u>	<u>101,989</u>
	306,165	946,063
減：流動部分	(264,615)	(946,063)
	<u>\$ 41,550</u>	<u>\$ -</u>

七 存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$398,730	\$295,051
在途商品	<u>106,844</u>	<u>105,657</u>
	505,574	400,708
減：備抵存貨損失	(31,777)	(19,837)
	<u>\$473,797</u>	<u>\$380,871</u>

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 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)	38,263	35,935
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>\$144,231</u>	<u>\$123,615</u>

九採權益法之長期股權投資

	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	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)	\$ 416,222	49.0	\$ 258,537	49.0
集康國際股份有限公司(集康公司)	233,698	43.4	248,673	43.4
昱揚科技股份有限公司(昱揚公司)	116,748	100.0	149,897	100.0
曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	196,083	50.4	181,958	50.4
Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	51,264	100.0	52,214	100.0
佳愛股份有限公司	19,167	76.0	-	-
視捷光學科技股份有限公司	9,438	26.1	9,749	26.1
朝盈股份有限公司	3,875	37.3	1,891	37.3
安泰醫院管理顧問股份有限公司(安泰公司)	-	-	20,842	20.0
	<u>\$1,046,495</u>		<u>\$ 923,761</u>	

本公司上述九十七年及九十六年三月三十一日採權益法之長期股權投資及其相關之投資淨益(九十七及九十六年第一季分別計 33,794 仟元及 54,467 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,且本公司曾於八十八至九十二年間陸續出售部分佳特公司股權予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。九十七及九十六年第一季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為 8,608 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。

本公司對安泰公司之投資原採權益法評價，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 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
固定資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 23,574	\$ 21,527
運輸設備	3,975	2,916
醫療設備	51,716	44,233
其他設備	<u>9,920</u>	<u>7,900</u>
	<u>\$ 89,185</u>	<u>\$ 76,576</u>
出租資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 6,599	\$ 4,626
醫療設備	12,863	14,678
其他設備	<u>6,150</u>	<u>4,274</u>
	<u>\$ 25,612</u>	<u>\$ 23,578</u>
出租資產累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>6,454</u>	<u>8,405</u>
	<u>\$ 10,454</u>	<u>\$ 12,405</u>

十一、應付可轉換公司債

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。前述債券已於九十六年三月全部轉換為本公司普通股或賣回給本公司。

三、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劃，得經股東常會同意，全數以股票股利發放之。

本公司九十七年第一季對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按本期純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 4.47% 及 2.68% 計算。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當期費用，至股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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。

本公司董事會於九十七年三月二十四日及股東常會於九十六年六月十五日分別擬議及決議之九十六及九十五年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>		<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
法定盈餘公積	\$121,020	\$ 33,801		
特別盈餘公積	-	1,995		

(接次頁)

(承前頁)

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
董監事酬勞	\$ 32,675	\$ 9,067		
員工紅利—現金	54,459	15,111		
現金股利	400,568	280,398	\$ 5.0	\$ 2.8

另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%。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三 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
九十六年第一季 供轉讓予員工之用	500	-	-	500

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。

四 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
九十七年第一季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 99,882	\$ 87,041	80,114	\$ 1.25	\$ 1.09
九十六年第一季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$1,009,104	\$ 928,183	98,763	\$10.22	\$ 9.40
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
海外可轉換公司債	2,968	2,226	920		
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	\$1,012,072	\$ 930,409	99,683	\$10.15	\$ 9.33

五 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。本公司九十七及九十六年第一季依該辦法認列之退休金成本分別計 1,248 仟元及 1,548 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>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 14,411	\$ 27,063
提 列	440	740
轉調員工至關係公司所撥 付之退休金	-	(9,862)
撥入退休基金	(1,000)	(1,017)
支 付	-	(497)
期末餘額	<u>\$ 13,851</u>	<u>\$ 16,427</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 32,769	\$ 29,328
提 撥	1,000	1,017
利息收入	426	180
期末餘額	<u>\$ 34,195</u>	<u>\$ 30,525</u>

六、所得稅

	九十七年第一季	九十六年第一季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 24,971	\$252,276
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(12,130)	(239,386)
暫時性差異	1,872	(802)
基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部分	<u>-</u>	<u>68,031</u>
當期所得稅	14,713	80,119
遞延所得稅		
未實現銷貨毛利調整	306	(1,221)
未實現金融商品評價損益之調整	(1,178)	906
未實現兌換損益之調整	(864)	1,860
備抵呆帳	3,065	58
備抵存貨損失	(962)	(922)
遞延銷貨折讓	(948)	(2,209)
遞延退休金成本	(80)	2,534
其他	(<u>1,211</u>)	(<u>204</u>)
所得稅費用	<u>\$ 12,841</u>	<u>\$ 80,921</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳	\$ 4,563	\$ 6,664
備抵存貨損失	7,944	4,959
遞延銷貨折讓	2,463	4,266
未實現銷貨毛利	836	1,221
未實現兌換損失	-	398
未實現金融商品評價損失	<u>-</u>	<u>73</u>
	15,806	17,581
備抵評價	(<u>7,798</u>)	(<u>7,798</u>)
	8,008	9,783

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(\$ 132)	\$ -
未實現金融商品評價 利益	(<u>2,021</u>)	<u>-</u>
	(<u>2,153</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 9,783</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之未實現 利潤	\$ 1,620	\$ 1,873
遞延退休金成本	3,463	1,622
其 他	<u>4,022</u>	<u>4,135</u>
	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 7,630</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 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
兩稅合一前	\$ 205,596	\$ 208,053
兩稅合一後	<u>1,578,248</u>	<u>1,549,561</u>
	<u>\$ 1,783,844</u>	<u>\$ 1,757,614</u>

股東可扣抵稅額帳戶之餘額如下：

股東可扣抵稅額帳戶	九十七年第一季	九十六年第一季
期初餘額	\$111,933	\$133,934
短期票券利息所得分離課 稅之稅額	413	-
期末餘額	<u>\$112,346</u>	<u>\$133,934</u>

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率為31.89%。

七、用人成本、折舊及攤銷

	九	十	七	年	第	一	季
	屬	於	營	業	者	屬	於
	成	本	者	費	用	者	屬
	於	營	業	者	費	用	者
	外	及	損	失	者	合	計
	計						
用人成本							
薪 資	\$	-	\$	40,077	\$	-	\$ 40,077
勞 保		-		1,883		-	1,883
退 金		-		1,688		-	1,688
其 他		-		765		-	765
	\$	-	\$	44,413	\$	-	\$ 44,413
折 舊	\$	3,158	\$	8,493	\$	-	\$ 11,651
攤 銷	\$	655	\$	1,541	\$	-	\$ 2,196

	九	十	六	年	第	一	季
	屬	於	營	業	者	屬	於
	成	本	者	費	用	者	屬
	於	營	業	者	費	用	者
	外	及	損	失	者	合	計
	計						
用人成本							
薪 資	\$	4,326	\$	36,717	\$	-	\$ 41,043
勞 保		297		2,275		-	2,572
退 金		268		2,020		-	2,288
其 他		104		1,802		-	1,906
	\$	4,995	\$	42,814	\$	-	\$ 47,809
折 舊	\$	2,010	\$	7,146	\$	-	\$ 9,156
攤 銷	\$	-	\$	1,593	\$	27	\$ 1,620

六 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	採權益法評價之被投資公司
集康公司	採權益法評價之被投資公司
邁捷公司	本公司為其董事
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	子公司採權益法評價之被投資公司

(二) 本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
應收票據		
邁捷公司	\$ 517	\$ 377
昱揚公司	374	-
	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 377</u>
應收帳款		
佳特公司	\$124,951	\$130,250
集康公司	29,724	33,269
Excelsior Renal Service	18,792	-
昱揚公司	752	1,015
其 他	551	241
	<u>\$174,770</u>	<u>\$164,775</u>
預付貨款 (帳列其他流動資 產)		
曜亞公司	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 1,543</u>
預付維修成本 (帳列其他流動 資產)		
曜亞公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379</u>
應付帳款		
邁捷公司	\$ 41,239	\$ 25,319
集康公司	17,377	14,856
昱揚公司	13,968	4,824
其 他	-	367
	<u>\$ 72,584</u>	<u>\$ 45,366</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
預收貨款(帳列其他流動負債)		
佳特公司	\$ 119	\$ 1,009
昱揚公司	420	-
集康公司	263	-
	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 1,009</u>
	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$151,324	\$158,796
集康公司	42,457	38,141
Excelsior Renal Service	17,646	-
昱揚公司	3,384	2,276
其他	544	237
維修收入		
佳特公司	9,271	7,744
Excelsior Renal Service	999	-
其他	83	-
租金收入(帳列其他營業收入)		
集康公司	253	273
佳特公司	729	253
昱揚公司	264	218
其他	123	84
服務收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	1,101	599
集康公司	537	584
其他	310	179
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	57,251	33,207
集康公司	6,415	5,986
其他	55	157

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
維修成本		
昱揚公司	\$ 8,216	\$ 6,191
其他	-	112
運費及倉儲費用		
集康公司	14,843	12,347

本公司與關係人間之交易，除對佳特公司、集康公司及 Excelsior Renal Service 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。

ㄉ 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>九十七年 三月三十一日</u>	<u>九十六年 三月三十一日</u>
定期存款	\$ 3,070	\$ 36,250
固定資產－淨額	<u>111,536</u>	<u>112,629</u>
	<u>\$114,606</u>	<u>\$148,879</u>

ㄊ 重大承諾事項及或有事項

截至九十七年三月三十一日止，本公司之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立但未使用之信用狀餘額約 12,200 仟元。

(二) 為關係人提供履約保證如下：

<u>被 保 證 公 司</u>	<u>金 額</u>
曜亞公司	\$ 62,490
佳特公司	4,814
集康公司	4,587
EG Healthcare, Inc. (Excelsior Healthcare 之子公司)	539

(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
九十七年後三季		\$	6,118
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。依該合約規定，雙方已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%。Excelsior Renal Service 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予該香港公司。

二金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊：

資 產	<u>九十七年三月三十一日</u>		<u>九十六年三月三十一日</u>	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
現金及約當現金	\$1,220,753	\$1,220,753	\$ 772,025	\$ 772,025
公平價值變動列入損益之金融資產				
一流動				
遠期外匯合約	8,991	8,991	653	653
備供出售金融資產				
一流動	264,615	264,615	946,063	946,063
應收票據	83,222	83,222	115,426	115,426
應收票據—關係人	891	891	377	377

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
應收帳款	\$ 300,483	\$ 300,483	\$ 272,173	\$ 272,173
應收帳款—關係人	174,770	174,770	164,775	164,775
備供出售金融資產				
—非流動	41,550	41,550	-	-
以成本衡量之金融資產	144,231		123,615	
採權益法之長期股權投資	1,046,495		923,761	
<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	907	907	943	943
應付票據	374	374	615	615
應付帳款	302,317	302,317	247,638	247,638
應付帳款—關係人	72,584	72,584	45,366	45,366

(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。此方法應用於現金及約當現金、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。

(三) 本公司九十七年三月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產為 764,880 仟元。

(四)本公司九十七及九十六年第一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金額分別為未實現損失 12,989 仟元及未實現利益 2,464 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為 0 仟元及 37 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。本公司投資之上市（櫃）公司股票及開放型基金，因均具活絡市場或隨時可贖回，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。本公司投資之未上市（櫃）公司股票，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。

三 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.九十七年第一季資金貸與他人：無。
- 2.九十七年第一季為他人背書保證：附表一。
- 3.九十七年三月三十一日持有有價證券：附表二。
- 4.九十七年第一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。

- 5.九十七年第一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。
 - 6.九十七年第一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。
 - 7.九十七年第一季與關係人進、銷貨交易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。
 - 8.九十七年三月三十一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。
 - 9.九十七年第一季從事衍生性商品交易：附註五及二十一。
- (二)轉投資事業：附表六。
- (三)大陸投資資訊：附表七。

東貿國際股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國九十七年一月一日至三月三十一日

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	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	\$ 740,961 (註三)	\$ 98,240	\$ 62,490	\$ -	1.69%	\$ 3,704,804 (註四)
		集康國際股份有限公司	1	740,961 (註三)	4,949	4,587	-	0.12%	3,704,804 (註四)
		佳特健康事業股份有限公司	1	740,961 (註三)	64,814	4,814	-	0.13%	3,704,804 (註四)
		EG Healthcare, Inc.	3	740,961 (註三)	1,142	539	-	0.01%	3,704,804 (註四)
1	昱揚科技股份有限公司	東貿國際股份有限公司	4	55,515 (註五)	27,925	27,331	-	24.62%	55,515 (註五)
		曜亞國際股份有限公司	3	55,515 (註五)	1,350	1,350	-	1.22%	55,515 (註五)
		佳特健康事業股份有限公司	1	55,515 (註五)	1,650	1,650	-	1.49%	55,515 (註五)
		集康國際股份有限公司	1	55,515 (註五)	16,700	16,700	-	15.04%	55,515 (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：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額。

註四：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額，經計算為 3,704,804 仟元（九十六年十二月三十一日淨值 3,704,804 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 55,515 仟元（九十六年十二月三十一日淨值 111,029 仟元×50%）。

東貿國際股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十七年三月三十一日

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	股票							
	佳特健康事業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,128,000	\$ 416,222	49.0%	\$ 511,608	
	集康國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	27,209,046	233,698	43.4%	233,698	
	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	116,748	100.0%	115,542	
	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	196,083	50.4%	201,571	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,550,000	51,264	100.00%	51,264	
	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	19,167	76.0%	19,167	
	視捷光學科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,201,954	9,438	26.1%	9,438	
	朝盈股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	560,000	3,875	37.3%	3,875	
	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%	41,550	
	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	38,263	14.2%	26,664	
	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	1.2%	17,756	
	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%	10,635	
	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%	7,578	
	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	1.7%	7,651	
	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	-	633	
	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	41,550	2%	41,550	
	Fresenius Medical Care AG - EUR	—	備供出售金融資產—流動	54,000	82,430	-	82,430	
	Alabama Power Co.	—	備供出售金融資產—流動	20,000	14,965	-	14,965	
	American Intl Group Inc.	—	備供出售金融資產—流動	40,000	28,046	-	28,046	
JPMorgan Chase Cap XXIV	—	備供出售金融資產—流動	40,000	30,150	-	30,150		

(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	<u>受益憑證</u> Nikkei 225 Exchange Traded Fund	—	備供出售金融資產—流動	2,300	\$ 8,941		\$ 8,941	
	國泰債券基金	—	備供出售金融資產—流動	8,515,639	100,083		100,083	
	<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	586,638	6,718		6,718	
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	6,000,000	18,608	100.0%	18,608	
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	23,878	99.9%	23,878	
	艾默快植髮股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	75,000	105	12.5%	527	
	<u>股單</u> Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,960,000	8,345	49.0%	8,345	
	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	6,365	100.0%	6,365	

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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

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	年初		買入		賣出			備供出售金融資產調整	其他	期末		
					股數或單位數	金額	股數或單位數	金額	股數或單位數	售價	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 國泰債券基金	備供出售金融資產—流動			-	\$ -	8,515,639	\$ 100,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83	\$ -	8,515,639	\$ 100,083

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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

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	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(\$ 151,324)	(29%)	依產品別分別按月結後 30 天、45 天及 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。	—	\$ 124,951	22%	

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

民國九十六年三月三十一日

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)	提列備抵
					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	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 \$124,951	4.4次/年	\$ 419	加強催收	\$ 51,759	\$ -

註：係截至九十七年四月二十一日止之收回金額。

東貿國際股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國九十七年一月一日至三月三十一日

附表六

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	本期認列之	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	\$ 135,762	23,128,000	49.0%	\$ 416,222	\$ 38,175	\$ 21,078 (註一)	採權益法評價之被投資公司
	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%	233,698	(432)	(188)	採權益法評價之被投資公司
	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	101,750	101,750	6,562,500	100.0%	116,748	4,513	4,638 (註一)	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%	196,083	15,157	7,982 (註二)	子公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	51,236	51,236	1,550,000	100.0%	51,264	(33)	(33)	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	19,000	1,900,000	76.0%	19,167	191	145	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	2,201,594	26.1%	9,438	(580)	(152)	採權益法評價之被投資公司
	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%	3,875	868	324	採權益法評價之被投資公司
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%	23,878	(508)		孫公司
	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%	6,365	(88)		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	8,240	8,240	1,960,000	49.0%	8,345	2,323		子公司採權益法評價之被投資公司
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	25,169	21,264	6,000,000	100.0%	18,608	(1,300)		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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

附表七

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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出 或收回 投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	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 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
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%	(\$ 88) (註三)	\$ 6,365	\$ -

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)	\$1,510,466

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。