

股票代碼：4104
股票代碼：992299

東貿國際股份有限公司及子公司

合併財務報表 民國九十七年第一季

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、關係企業合併財務報表聲明書	-		-
四、資產負債表	3		-
五、損 益 表	4~5		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	6~7		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	8		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13		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	13~18		四、~ 七、
(五)關係人交易	18~20		六、
(六)質抵押之資產	20		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	20~21		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）	21~23		二、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	-		-
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
4.母子公司間業務關係與重要交易 往來情形	24		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-

東貿國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年第一季

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

九十七年第一季			九十七年第一季				
代碼	資	金	%	代碼	負債及股東權益	金	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註四)	\$1,331,462	28	2100	短期借款(附註十一)	\$ 30,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註五)	8,991	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註五)	907	1
1320	備供出售金融資產-流動(附註六)	271,333	6	2110	應付短期票券(附註十二)	29,793	-
1120	應收票據	246,549	5	2120	應付票據	2,473	-
1130	應收票據-關係人(附註十八)	517	-	2140	應付帳款	332,710	7
1143	應收帳款-減備抵呆帳 15,049 仟元	435,793	9	2150	應付帳款-關係人(附註十八)	60,095	1
1153	應收帳款-關係人(附註十八)	178,584	4	2160	應付所得稅-減預付所得稅後之淨額	147,253	3
120X	存貨(附註七)	676,948	14	2170	應付費用	113,152	2
1286	遞延所得稅資產-流動	28,248	1	2280	其他流動負債(附註十八)	63,646	1
1291	質押定期存款(附註十九)	3,327	-	21XX	流動負債合計	780,029	16
1298	其他流動資產(附註十八)	67,224	1				
11XX	流動資產合計	3,249,476	68		長期負債		
	長期投資			2453	長期應付款-關係人(附註十八)	9,500	-
1450	備供出售金融資產-非流動(附註六)	41,550	1		其他負債		
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	144,231	3	2810	應計退休金負債	15,110	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	671,683	14	2820	存入保證金	9,166	-
14XX	長期投資合計	857,464	18	2880	遞延貨項	9,825	-
	固定資產及出租資產(附註十及十九)			28XX	其他負債合計	34,101	1
	成本			2XXX	負債合計	823,630	17
1501	土地	230,441	5		股東權益(附註十三)		
1521	房屋及建築	204,973	5		母公司股東權益		
1551	運輸設備	9,254	-	3110	普通股股本-每股面額 10 元, 額定: 112,650 仟股; 發行: 80,114 仟股	801,136	17
1623	醫療設備	287,119	6		資本公積		
1681	其他設備	65,809	1	3211	發行股本溢價	499,750	10
15X1	成本合計	797,596	17	3213	公司債轉換溢價	455,351	10
1599	減: 累計折舊	(158,138)	(3)	3260	長期股權投資	309	-
1699	累計減損	(21,731)	(1)	32XX	資本公積合計	955,410	20
15XX	固定資產及出租資產-淨額	617,727	13		保留盈餘		
	無形資產			3310	法定盈餘公積	234,390	5
1750	電腦軟體	4,250	-	3320	特別盈餘公積	1,995	-
1760	商譽	3,213	-	3350	未分配盈餘	1,783,844	37
1780	營業權	14,098	-	33XX	保留盈餘合計	2,020,229	42
17XX	無形資產合計	21,561	-		股東權益其他項目		
	其他資產			3420	累積換算調整數	3,400	-
1820	存出保證金	28,347	1	3450	金融商品未實現損失	(4,011)	-
1830	遞延費用	6,439	-	34XX	股東權益其他項目合計	(611)	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	13,897	-		母公司股東權益合計	3,776,164	79
1888	其他資產-其他	6,150	-	3610	少數股權	201,267	4
18XX	其他資產合計	54,833	1	3XXX	股東權益合計	3,977,431	83
1XXX	資產總計	\$4,801,061	100		負債及股東權益總計	\$4,801,061	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

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	
		金額	%
	營業收入		
4110	銷貨收入總額	\$ 676,996	97
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>46,648</u>	<u>7</u>
4100	銷貨收入淨額（附註十八）	630,348	90
4600	維修收入（附註十八）	37,155	5
4800	其他營業收入（附註十八）	<u>37,444</u>	<u>5</u>
4000	營業收入合計	<u>704,947</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十八）		
5110	銷貨成本（附註十八）	465,112	67
5670	維修成本	23,027	3
5800	其他營業成本	<u>16,610</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>504,749</u>	<u>72</u>
5910	調整前營業毛利	200,198	28
5920	減：未實現利益	12,565	2
5930	加：已實現利益	<u>13,787</u>	<u>3</u>
5900	營業毛利	<u>201,420</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十八）		
6100	推銷費用	93,830	13
6200	管理及總務費用	<u>37,937</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>131,767</u>	<u>19</u>
6900	營業利益	<u>69,653</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	4,992	1
7121	採權益法認列之投資淨益 （附註九）	21,689	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十七年第一季		
	金額	%	
7122	股利收入	1,336	-
7140	處分投資淨益(附註九)	8,608	1
7160	兌換淨益	2,462	1
7250	呆帳轉回利益	9,609	1
7310	金融商品評價淨益(附註五)	4,614	1
7480	什項收入	502	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>53,812</u>	<u>8</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	511	-
7570	提列備抵存貨損失	7,578	1
7630	減損損失	524	-
7880	什項支出	<u>402</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>9,015</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	114,450	17
8110	所得稅費用	<u>19,501</u>	<u>4</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 94,949</u>	<u>13</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 87,041	12
9602	少數股權	<u>7,908</u>	<u>1</u>
	合計	<u>\$ 94,949</u>	<u>13</u>

代碼	每股盈餘(附註十四)		
	稅前	稅後	
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.09</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度 第一季
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 94,949
折舊	14,593
攤銷	3,892
處分投資淨益	(8,608)
減損損失	524
採權益法認列之投資淨益	(21,689)
遞延所得稅	(892)
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
應收票據	(33,211)
應收票據－關係人	(332)
應收帳款	76,139
應收帳款－關係人	53,892
存貨	(131,177)
其他流動資產	(19,575)
應付票據	1,580
應付帳款	(21,845)
應付帳款－關係人	(1,057)
應付所得稅	20,166
應付費用	2,474
其他流動負債	(2,145)
應計退休金負債	228
遞延貸項	(1,475)
營業活動之淨現金流入	<u>31,141</u>
投資活動之現金流量	
備供出售金融資產淨增加	(100,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	65,490
購置固定資產及出租資產	(1,721)
質押定期存款減少	1,081
存出保證金增加	(413)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 第 一 季
遞延費用增加	(338)
其他資產減少	<u>57</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(35,844)</u>
融資活動之現金流量	
短期借款淨增加	25,000
應付短期票券淨減少	(104)
長期應付款—關係人增加	<u>1,500</u>
融資活動之淨現金流入	<u>26,396</u>
匯率影響數	<u>(773)</u>
現金及約當現金淨增加數	20,920
期初現金及約當現金餘額	<u>1,310,542</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,331,462</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息	<u>\$ 448</u>
支付所得稅	<u>\$ 228</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	\$ -
加：期初應收處分投資款	65,490
減：期末應收處分投資款	<u>-</u>
處分採權益法之長期股權投資收取 現金數	<u>\$ 65,490</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>\$ 32,763</u>
固定資產及出租資產轉列存貨	<u>\$ 14,412</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國九十七年第一季

(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。

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
			九十七年三月三十一日	九十六年十二月三十一日	
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%	100.0%	—
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%	76.0%	—
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、中西草成藥等零售批發及學術培訓	100.0%	100.0%	—
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	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。

本公司及子公司於九十七年三月三十一日之員工人數為 327 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，二至七年；其他設備，二至八年。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。

商 譽

商譽係投資成本超過取得子公司股權淨值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」（以下簡稱第二十五號公報）之規定，不再攤銷。若有證據顯示商譽之價值確已減損，則列為當年度損失。

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。

國外子公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表係按下列匯率換算為新台幣金額：資產負債科目一期末匯率；股東權益科目一歷史匯率；損益科目一當期平均匯率。換算差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

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
週轉金	\$ 523
銀行支票及活期存款	563,825
銀行定期存款	127,114
可轉讓定存單	610,000
附買回債券	30,000
	<u>\$ 1,331,462</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
<u>交易目的之金融資產</u>	
遠期外匯合約	<u>\$ 8,991</u>
<u>交易目的之金融負債</u>	
遠期外匯合約	<u>\$ 907</u>

本公司及子公司九十七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。本公司及子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規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至九十七年三月三十一日止，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

本公司及子公司九十七年第一季因衍生性金融商品所產生之淨益為 4,614 仟元。

六 備供出售金融資產

	<u>九十七年 三月三十一日</u>
上市(櫃)公司股票	\$197,141
開放型基金	<u>115,742</u>
	312,883
減：流動部分	<u>(271,333)</u>
	<u>\$ 41,550</u>

七 存 貨

	<u>九十七年 三月三十一日</u>
商 品	\$617,341
在途商品	109,159
設備零件	<u>6,546</u>
	733,046
減：備抵存貨損失	<u>(56,098)</u>
	<u>\$676,948</u>

八、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 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
邁捷股份有限公司（邁捷公司）	38,263
敏盛醫控股份有限公司	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
善德生化科技股份有限公司	10,008
林口育樂股份有限公司	5,700
	<u>\$144,231</u>

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 金 額	持 股 %
未上市（櫃）公司		
佳特公司（參見附註一）	\$ 416,222	49.0
集康國際股份有限公司（集 康公司）	233,698	43.4
視捷光學科技股份有公司	9,438	26.1
Excelsior Renal Service Co., Limited（Excelsior Renal Service）	8,345	49.0
朝盈股份有限公司	3,875	37.3
艾默快植髮股份有限公司	105	12.5
	<u>\$ 671,683</u>	

本公司及子公司上述九十七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計 21,689 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。九十七年第一季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益為 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。

十、固定資產及出租資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊	
房屋及建築	\$ 30,173
運輸設備	5,357
醫療設備	92,606
其他設備	<u>30,002</u>
	<u>\$158,138</u>
累計減損	
土 地	\$ 4,000
醫療設備	<u>17,731</u>
	<u>\$ 21,731</u>

十一、短期借款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
質押借款：年利率 3.18%	<u>\$ 30,000</u>

十二、應付短期票券

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應付商業本票：年利率 2.857%	\$ 30,000
減：未攤銷折價	(<u>207</u>)
	<u>\$ 29,793</u>

十三、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：

	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
法定盈餘公積	\$121,020	\$ 33,801		
特別盈餘公積	-	1,995		
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。

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

五、員工退休辦法：免揭露。

六、所得稅：免揭露。

七、用人成本、折舊及攤銷：免揭露。

六、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	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
Excelsior Renal Service	採權益法評價之被投資公司
邁捷公司	本公司為其董事
傅輝東	本公司董事長

(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：

	九十七年 三月三十一日
應收票據	
邁捷公司	\$ 517
應收帳款	
佳特公司	\$128,461
集康公司	29,724
Excelsior Rental Service	19,628
其他	771
	<u>\$178,584</u>

(接次頁)

(承前頁)

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

應付帳款	
邁捷公司	\$ 41,239
集康公司	17,377
其 他	<u>1,479</u>
	<u>\$ 60,095</u>
預收貨款(帳列其他流動負債)	
集康公司	\$ 263
佳特公司	<u>119</u>
	<u>\$ 382</u>

	九 十 七 年 第 一 季		
	最 高 餘 額	年 底 餘 額	年 利 率 利 息 費 用
長期應付款—資金融通			
傅輝東	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 9,500</u>	3% <u>\$ 67</u>

九 十 七 年 第 一 季

銷貨收入淨額	
佳特公司	\$152,103
集康公司	42,457
Excelsior Renal Service	18,282
其 他	224
維修收入	
佳特公司	11,783
Excelsior Renal Service	1,159
其 他	23
租金收入(帳列其他營業收入)	
佳特公司	729
集康公司	253
其 他	74
服務收入(帳列其他營業收入)	
佳特公司	1,139
集康公司	537
其 他	97
進 貨	
邁捷公司	57,251
集康公司	6,415
其 他	60
運費及倉儲費用	
集康公司	14,859

本公司及子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。

子公司應付關係人資金融通款於九十九年六月到期。

六、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 七 年 三 月 三 十 一 日
定期存款	\$ 3,327
應收票據	65,186
固定資產及出租資產－淨額	<u>111,536</u>
	<u>\$180,049</u>

七、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 78,650 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>
佳特公司	\$ 4,814
集康公司	4,587

(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，未來應支付之租金如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
九十七年後三季	\$ 19,120
九十八年	20,656
九十九年	13,658
一〇〇年	13,243
一〇一年	11,264
一〇二年及以後	23,428

- (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該香港公司。

二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	九十七年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>		
現金及約當現金	\$1,331,462	\$1,331,462
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動		
遠期外匯合約	8,991	8,991
備供出售金融資產－流 動	271,333	271,333
應收票據	246,549	246,549
應收票據－關係人	517	517
應收帳款	435,793	435,793
應收帳款－關係人	178,584	178,584
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 －非流動	144,231	
採權益法之長期股權投 資	671,683	
<u>負 債</u>		
短期借款	30,000	30,000
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

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值
應付短期票券	29,793	29,793
應付票據	2,473	2,473
應付帳款	332,710	332,710
應付帳款－關係人	60,095	60,095
長期應付款－關係人	9,500	9,500

(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。
5. 長期應付款以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司及子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 770,441 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債為 59,793 仟元。

(四) 本公司及子公司九十七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；從股東權益之調整項目中除列並列入當期利益之金額為 0 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。本公司及子公司投資之未上市（櫃）公司股票，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司及子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：免揭露。

(二) 轉投資事業：免揭露。

(三) 大陸投資資訊：免揭露。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

東貿國際股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十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)	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	應收帳款	\$ 360	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付貨款	1,717	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	194	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修收入	83	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	租金收入	40	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	服務收入	122	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收票據	374	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	752	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	13,968	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	預收貨款	420	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	3,384	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	264	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	服務收入	61	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	進貨	55	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	8,216	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	佳愛公司	1	租金收入	9	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	應收帳款	4,825	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	預付貨款	1,073	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	其他應收款	284	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	應付帳款	2,315	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	4,134	按一般條件辦理	1%

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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當年度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已沖銷。