

股票代碼：4104
股票代碼：992299

東貿國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告 民國九十七及九十六年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~13		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	14~15		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	15~20		二、
(三)會計變動之理由及其影響	20		三、
(四)重要會計科目之說明	20~31		四、~ 五、
(五)關係人交易	31~34		六、
(六)質抵押之資產	34		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	34~35		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	35		九、
(十)其他（金融商品資訊之揭露）	35~38		十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	38，40~45		十一、
2.轉投資事業相關資訊	38，46		十二、
3.大陸投資資訊	38，47		十三、
4.母子公司間業務關係與重要交易往來情形	38，48~49		十四、
(十二)部門別財務資訊	38~39		十五、

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東貿國際股份有限公司

董事長：傅 輝 東

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 日

會計師查核報告

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九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關前述子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，前述子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 170,059 仟元及新台幣 139,360 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 3%，前述子公司民國九十七及九十六年度之營業收入淨額分別為新台幣 146,274 仟元及新台幣 143,122 仟元，分別占合併營業收入淨額之 4% 及 5%。另列入上開合併財務報表中，有關部分採權益法評價之被投資公司之民國九十七及九十六年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關民國九十七年及九十六年十二月三十一日對前述被投資公司之長期股權投資及其民國九十七及九十六年度所認列之投資損益係依據其他會計師之查核報告，民國九十七年及九十六年十二月三十一日對前述被投資公司長期股權投資之金額分別為新台幣 390,949 仟元及新台幣 393,749 仟元，各占合併資產總額之 8%，民國九十七及九十六年度

對前述被投資公司長期股權投資所認列之投資淨益分別為新台幣 85,684 仟元及新台幣 134,371 仟元，分別占合併稅前利益之 22%及 9%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達東貿國際股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七及九十六年度之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，東貿國際股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用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之（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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 許庭禎

會計師 何瑞軒

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 日

東貿國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

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 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 1,247,127	26	\$ 1,310,542	28	2100	短期借款(附註十一及二十一)	\$ 46,846	1	\$ 5,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註五)	6,113	-	12,794	-	2110	應付短期票券(附註十二)	29,968	-	29,897	1
1320	備供出售金融資產-流動(附註六)	15,590	-	182,747	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註五)	1,503	-	-	-
1120	應收票據(附註二十一)	215,518	5	213,338	4	2120	應付票據	3,340	-	1,284	-
1130	應收票據-關係人(附註二十)	122	-	185	-	2140	應付帳款	484,995	10	357,239	8
1143	應收帳款-減備抵呆帳九十七年16,559仟元及九十六年27,978仟元	584,517	12	505,155	11	2150	應付帳款-關係人(附註二十)	30,809	1	57,080	1
1146	應收租賃款	1,293	-	1,188	-	2160	應付所得稅-減預付所得稅後之淨額	87,131	2	127,088	3
1153	應收帳款-關係人(附註二十)	301,690	6	230,766	5	2170	應付費用	114,303	2	110,738	2
1178	應收處分投資款	-	-	65,490	1	2280	其他流動負債(附註二十)	79,872	2	69,364	1
120X	存貨(附註七)	747,410	16	565,487	12	21XX	流動負債合計	878,767	18	757,690	16
1286	遞延所得稅資產-流動(附註十八)	36,234	1	27,980	1		長期負債				
1291	受限制資產(附註二十一)	3,791	-	4,409	-	2450	長期應付款-關係人(附註二十)	8,300	-	8,000	-
1298	其他流動資產(附註二十)	69,253	2	39,697	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	3,228,658	68	3,159,778	67	2810	應計退休金負債(附註十七)	17,271	1	14,827	1
	長期投資					2820	存入保證金	10,666	-	9,166	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	147,772	3	144,231	3	2880	遞延貨項	10,047	-	11,300	-
1450	備供出售金融資產-非流動(附註六)	31,050	1	43,125	1	28XX	其他負債合計	37,984	1	35,293	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	650,327	13	654,340	14		負債合計	925,051	19	800,983	17
14XX	長期投資合計	829,149	17	841,696	18	2XXX	股東權益(附註十四)				
	固定資產及出租資產(附註十及二十一)						母公司股東權益				
	成 本						股 本				
1501	土 地	230,441	5	230,441	5	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	801,136	17
1521	房屋及建築	200,454	4	204,973	5		資本公積				
1551	運輸設備	8,449	-	9,132	-	3211	發行股本溢價	499,750	10	499,750	11
1623	醫療設備	311,236	7	282,500	6	3213	公司債轉換溢價	455,351	10	455,351	10
1681	其他設備	68,091	1	59,370	1	3260	長期股權投資	309	-	309	-
15X1	成本合計	818,671	17	786,416	17	32XX	資本公積合計	955,410	20	955,410	21
1599	減: 累計折舊	(170,663)	(4)	(150,644)	(3)		保留盈餘				
1699	累計減損	(25,084)	-	(21,206)	(1)	3310	法定盈餘公積	355,410	7	234,390	5
1671	未完工程	622,924	13	614,566	13	3320	特別盈餘公積	-	-	1,995	-
1672	預付設備款	14,056	-	-	-	3350	未分配盈餘	1,324,181	28	1,696,802	36
15XX	固定資產及出租資產-淨額	637,249	13	614,566	13	33XX	保留盈餘合計	1,679,591	35	1,933,187	41
	無形資產						股東權益其他項目				
1750	電腦軟體-淨額	2,043	-	5,479	-	3420	累積換算調整數	4,187	-	6,093	-
1760	商 譽	3,213	-	3,213	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(2,753)	-	-	-
1770	遞延退休金成本	333	-	-	-	3450	金融商品未實現利益	6,742	-	8,978	-
1780	營業權-淨額	9,223	1	15,723	1	34XX	股東權益其他項目合計	8,176	-	15,071	-
1730	代理權-淨額	9,002	-	-	-		母公司股東權益合計	3,444,313	72	3,704,804	79
17XX	無形資產合計	23,814	1	24,415	1	3610	少數股權	403,600	9	193,881	4
	其他資產					3XXX	股東權益合計	3,847,913	81	3,898,685	83
1820	存出保證金	32,716	1	27,996	1		負債及股東權益總計	4,772,964	100	4,699,668	100
1830	遞延費用-淨額	4,427	-	7,146	-						
1846	長期應收租賃款	3,365	-	4,552	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註十八)	6,974	-	13,312	-						
1888	其他資產-其他	6,612	-	6,207	-						
18XX	其他資產合計	54,094	1	59,213	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,772,964	100	\$ 4,699,668	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九十八年二月二十日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	九十七年度			九十六年度		
	金額	%		金額	%	
	營業收入					
4110	銷貨收入總額	\$ 3,171,008	98	\$ 3,077,632	97	
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>217,844</u>	<u>7</u>	<u>193,685</u>	<u>6</u>	
4100	銷貨收入淨額（附註二十）	2,953,164	91	2,883,947	91	
4600	維修收入（附註二十）	152,195	5	147,746	5	
4800	其他營業收入（附註二十）	<u>151,754</u>	<u>4</u>	<u>143,807</u>	<u>4</u>	
4000	營業收入合計	<u>3,257,113</u>	<u>100</u>	<u>3,175,500</u>	<u>100</u>	
	營業成本（附註十九）					
5110	銷貨成本（附註二十）	2,267,179	69	2,147,388	67	
5670	維修成本	90,099	3	86,484	3	
5800	其他營業成本	<u>59,861</u>	<u>2</u>	<u>55,378</u>	<u>2</u>	
5000	營業成本合計	<u>2,417,139</u>	<u>74</u>	<u>2,289,250</u>	<u>72</u>	
5910	調整前營業毛利	839,974	26	886,250	28	
5920	減：未實現利益	51,892	2	58,651	2	
5930	加：已實現利益	<u>52,135</u>	<u>2</u>	<u>62,533</u>	<u>2</u>	
5900	營業毛利	<u>840,217</u>	<u>26</u>	<u>890,132</u>	<u>28</u>	
	營業費用（附註十九及二十）					
6100	推銷費用	401,476	13	396,056	13	
6200	管理及總務費用	<u>168,144</u>	<u>5</u>	<u>158,527</u>	<u>5</u>	
6000	營業費用合計	<u>569,620</u>	<u>18</u>	<u>554,583</u>	<u>18</u>	
6900	營業利益	<u>270,597</u>	<u>8</u>	<u>335,549</u>	<u>10</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	15,051	1	29,742	1	
7121	採權益法認列之投資淨益	97,897	3	122,894	4	
7122	股利收入	11,864	1	8,651	-	
7130	處分固定資產及出租資產利 益	25	-	878	-	

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資淨益—加已實現處分投資利益九十七年及九十六年各34,434仟元後之餘額(附註九)	\$ 29,272	1	\$ 36,223	1
7140	處分子公司股權利益(附註九)	-	-	898,485	28
7160	兌換淨益	6,307	-	9,457	1
7250	呆帳轉回利益	7,248	-	-	-
7310	金融商品評價淨益(附註五)	11,450	-	23,866	1
7480	什項收入	<u>8,212</u>	-	<u>4,113</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>187,326</u>	<u>6</u>	<u>1,134,309</u>	<u>36</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	2,832	-	1,107	-
7530	處分固定資產及出租資產損失	257	-	1,784	-
7570	提列備抵存貨損失	22,273	1	19,501	1
7630	減損損失(附註六)	32,335	1	9,768	-
7880	什項支出	<u>1,782</u>	-	<u>2,809</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>59,479</u>	<u>2</u>	<u>34,969</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	398,444	12	1,434,889	45
8110	所得稅費用(附註十八)	<u>139,098</u>	<u>4</u>	<u>165,333</u>	<u>5</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 259,346</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,269,556</u>	<u>40</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 234,106	7	\$ 1,210,200	38
9602	少數股權	<u>25,240</u>	<u>1</u>	<u>59,356</u>	<u>2</u>
	合 計	<u>\$ 259,346</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,269,556</u>	<u>40</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 4.27</u>	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 13.78</u>	<u>\$ 12.56</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ 13.78</u>	<u>\$ 12.55</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九十八年二月二十日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

	資 本 公 積 (附 註 十 四)				保 留 盈 餘 (附 註 十 四)				股 東 權 益 其 他 項 目				母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	
	普 通 股 股 本 (附 註 十 四)	發 行 股 本 溢 價	公 司 債 轉 換 溢 價	長 期 股 權 投 資	合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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				庫 藏 股 票 (附 註 十 五)
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	-	-	-	-	-	-	-	(33,801)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,995	(1,995)	-	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(9,067)	(9,067)	-	-	-	-	(9,067)	-	(9,067)
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	(15,111)	(15,111)	-	-	-	-	(15,111)	-	(15,111)
現金股利—每股 2.8 元	-	-	-	-	-	-	-	(280,398)	(280,398)	-	-	-	-	(280,398)	-	(280,398)
可轉換公司債轉換成普通股	81,547	-	150,703	-	150,703	-	-	-	-	-	-	-	-	232,250	-	232,250
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
減資—20,028 仟股	(200,284)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200,284)	-	(200,284)
九十六年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	1,210,200	1,210,200	-	-	-	-	1,210,200	59,356	1,269,556
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,997	-	-	-	4,997	-	4,997
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,091	-	-	3,091	-	3,091
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,978	-	8,978	-	8,978
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,265)	(50,265)
九十六年十二月三十一日餘額	801,136	499,750	455,351	309	955,410	234,390	1,995	1,696,802	1,933,187	6,093	-	8,978	-	3,704,804	193,881	3,898,685
特別盈餘公積轉回未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	(1,995)	1,995	-	-	-	-	-	-	-	-
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	121,020	-	(121,020)	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(121,020)	-	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(32,675)	(32,675)	-	-	-	-	(32,675)	-	(32,675)
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	(54,459)	(54,459)	-	-	-	-	(54,459)	-	(54,459)
現金股利—每股 5.0 元	-	-	-	-	-	-	-	(400,568)	(400,568)	-	-	-	-	(400,568)	-	(400,568)
按權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,753)	627	-	(2,126)	-	(2,126)
九十七年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	234,106	234,106	-	-	-	-	234,106	25,240	259,346
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,906)	-	-	-	(1,906)	-	(1,906)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,863)	-	-	(2,863)	-	(2,863)
少數股權淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184,479	184,479
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 801,136	\$ 499,750	\$ 455,351	\$ 309	\$ 955,410	\$ 355,410	\$ -	\$ 1,324,181	\$ 1,679,591	\$ 4,187	(\$ 2,753)	\$ 6,742	\$ -	\$ 3,444,313	\$ 403,600	\$ 3,847,913

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九十八年二月二十日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 259,346	\$1,269,556
折 舊	76,948	64,414
攤 銷	16,899	15,592
處分固定資產及出租資產淨損	232	905
處分投資淨益	(29,272)	(36,223)
處分子公司股權利益	-	(898,485)
減損損失	32,335	9,768
採權益法認列之投資淨益	(97,897)	(122,894)
收到採權益法之被投資公司現金股利	111,581	1,206
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	(1,916)	(7,023)
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	8,184	(8,192)
應收票據	(1,715)	59,116
應收票據－關係人	63	260
應收帳款	(77,852)	(175,188)
應收帳款－關係人	(70,924)	(123,034)
應收租賃款	(105)	(1,188)
存 貨	(258,629)	(222,037)
其他流動資產	(29,424)	(1,427)
長期應收租賃款	1,187	(4,552)
應付票據	(1,400)	469
應付帳款	127,756	151,792
應付帳款－關係人	(26,271)	71,802
應付所得稅	(39,957)	65,232
應付費用	3,365	19,535
其他流動負債	10,432	733
應計退休金負債	1,492	(9,660)
遞延貸項	(1,253)	(4,960)
營業活動之淨現金流入	<u>13,205</u>	<u>116,114</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨減少(增加)	\$ 142,750	(\$ 169,619)
取得以成本衡量之金融資產	(3,541)	(8,028)
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	-	(8,240)
採權益法之被投資公司清算退還股款	4,797	-
購買子公司少數股權之價款	-	(15,373)
取得子公司股權之價款	(12,500)	-
取得日子公司之現金	2,612	-
處分子公司股權之價款	65,490	1,175,087
處分日子公司之現金	-	(204,481)
購置固定資產及出租資產	(24,475)	(51,714)
處分固定資產及出租資產價款	11,714	10,587
受限制資產減少(增加)	618	(718)
購買電腦軟體	(495)	(1,101)
存出保證金增加	(4,720)	(4,470)
遞延費用增加	(2,018)	(8,657)
其他資產增加	(405)	(57)
投資活動之淨現金流入	<u>179,827</u>	<u>719,696</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	41,846	5,000
應付短期票券淨增加(減少)	71	(19,995)
贖回可轉換公司債	-	(3,414)
長期應付款—關係人增加	300	8,000
存入保證金增加	1,500	-
減資退還股款	-	(200,284)
發放現金股利	(400,586)	(280,398)
發放董監事酬勞	(32,675)	(9,067)
發放員工紅利	(54,459)	(15,111)
處分庫藏股票價款	-	10,469
少數股權股東認購子公司現金增資	216,480	6,000
子公司發放現金股利予少數股權股東	(32,756)	(38,215)
融資活動之淨現金流出	<u>(260,279)</u>	<u>(537,015)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
現金淨增加(減少)數	(\$ 67,247)	\$ 298,795
匯率影響數	<u>3,832</u>	<u>2,630</u>
年初現金餘額	<u>1,310,542</u>	<u>1,009,117</u>
年底現金餘額	<u>\$1,247,127</u>	<u>\$1,310,542</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 1,016</u>
支付所得稅	<u>\$ 182,194</u>	<u>\$ 107,124</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
處分子公司股權之價款	-	\$1,240,577
加：年初應收處分投資款	65,490	-
減：年底應收處分投資款	<u>-</u>	<u>(65,490)</u>
處分子公司股權收取現金數	<u>65,490</u>	<u>\$1,175,087</u>
購置固定資產及出租資產	\$ 24,475	\$ 51,571
加：年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>\$ 24,475</u>	<u>\$ 51,714</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>\$ 83,339</u>	<u>\$ 117,382</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 35,604</u>
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,250</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>\$ -</u>	<u>\$ 19,619</u>

本公司於九十六年一月處分子公司佳特健康事業股份有限公司 51% 股權(參閱附註九)，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

(接次頁)

(承前頁)

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
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)

本公司於九十七年七月取得子公司元啟企業股份有限公司 50% 股權
(參閱附註一)，取得日其資產(現金除外)與負債之公平價值如下：

應收票據	\$ 465
應收帳款	1,510
存貨	2,546
其他流動資產	132
代理權	10,733
應付票據	(3,456)
應付費用	(200)
其他流動負債	(76)

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九十八年二月二十日查核報告)

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

民國九十七及九十六年度

(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 十二月三十一日	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、中西草成藥等零售批發及學術培訓	100.0%	100.0%	曜亞公司於九十六年五月投資設立大華公司，持股比例 51%；另於九十六年九月購買大華公司 49% 股權，使曜亞公司持股比例由 51% 增加至 100%。
曜亞公司	元啟企業股份有限公司 (元啟公司)	醫療儀器、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	50.0%	-	曜亞公司於九十七年七月投資元啟公司，持股比例 50%。本公司未直接或間接持有元啟公司超過半數之股權，但因子公司曜亞公司取得元啟公司董事會超過半數之席次，且對元啟公司之控制操控於該董事會，故將元啟公司視為本公司之子公司。

(接次頁)

(承前頁)

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 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	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%	—
Excelsior Healthcare	Asia Best Healthcare Co., Limited. (Asia Best Healthcare)	長期照護業務	60.0%	-	Excelsior Healthcare 於九十七年九月投資設立 Asia Best Healthcare, 持股比例 60%。

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及九十六年十二月三十一日之員工人數分別為 334 人及 319 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。

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，交易成本列為當年度費用；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動認列為當年度損益。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，列入當年度損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失；嗣後若減損金額減少，則認列為股東權益調整項目。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，則列為當年度損失。

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—按年底持股比例消除。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，依當年度約當持股比例消除。

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及累計減損計價。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。

電腦軟體、營業權及代理權

電腦軟體、營業權及代理權係採直線法分別按三年、十年及三十一個月攤銷。倘前述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；嗣後若前述資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述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」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。

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，列為當年度所得稅。

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，列為結清年度之損益。

年底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年度損益。

年底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，列為當年度損益。年底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。

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：資產負債科目一年底匯率；股東權益科目－歷史匯率；損益科目－當年度平均匯率。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

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用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之（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，使九十七年度合併總純益減少 12,838 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.14 元。

四、現金

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
週轉金	\$ 592	\$ 556
銀行支票及活期存款	672,739	515,186
銀行定期存款	573,796	164,800
可轉讓定存單	-	630,000
	<u>\$ 1,247,127</u>	<u>\$ 1,310,542</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 6,113</u>	<u>\$ 12,794</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司九十七及九十六年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未能符合財務會計準則第三十四號「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十二月三十一日止，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>九十七年十二月三十一日</u>		
買歐元賣新台幣	九十八年一月至九十八年三月	EUR 1,872
買美元賣新台幣	九十八年一月至九十八年八月	USD 10,840
<u>九十六年十二月三十一日</u>		
買歐元賣新台幣	九十七年一月至九十八年三月	EUR 8,123
買日元賣新台幣	九十七年一月至九十七年四月	JPY 160,000

本公司及子公司九十七及九十六年度因衍生性金融商品所產生之淨益分別為 11,450 仟元及 23,866 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
上市(櫃)公司股票	\$ 39,922	\$ 208,846
開放型基金	<u>6,718</u>	<u>17,026</u>
	46,640	225,872
減：流動部分	(<u>15,590</u>)	(<u>182,747</u>)
	<u>\$ 31,050</u>	<u>\$ 43,125</u>

American International Group, Inc. (AIG)於九十七年九月因發生財務困難致股價大幅下跌，本公司經評估後，於九十七年度對所持有之 AIG 股權投資認列減損損失 28,457 仟元。

七 存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
商 品	\$738,991	\$537,643
在途商品	61,082	75,872
設備零件	<u>7,646</u>	<u>494</u>
	807,719	614,009
減：備抵存貨損失	(<u>60,309</u>)	(<u>48,522</u>)
	<u>\$747,410</u>	<u>\$565,487</u>

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
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	38,263
敏盛醫控股份有限公司(敏盛 醫控公司)	13,684	20,000
敏盛資產管理股份有限公司 (敏盛資產公司)	6,316	-
瑞光健康科技股份有限公司	22,595	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	5,700
艾默快植髮股份有限公司	565	-
	<u>\$147,772</u>	<u>\$144,231</u>

敏盛醫控公司於九十七年三月進行分割並新設敏盛資產公司，致使本公司減少對敏盛醫控公司之投資及增加對敏盛資產公司之投資。

九 採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年 十二月三十一日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	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)	\$ 365,342	49.0	\$ 386,536	49.0
集康國際股份有限公司(集康公司)	242,662	43.4	233,886	43.4
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	25,607	49.0	7,213	49.0
視捷光學科技股份有限公司	10,750	26.1	9,589	26.1
朝盈股份有限公司	5,966	37.3	3,551	37.3
LC Trouve Co., Ltd.	-	-	13,565	37.5
	<u>\$ 650,327</u>		<u>\$ 654,340</u>	

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，使本公司取得對佳特公司之控制能力，因是佳特公司成為本

公司之子公司。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。九十七及九十六年度因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為 34,434 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，惟本公司喪失對佳特公司之控制能力，因是佳特公司不再為本公司之子公司。

十、固定資產及出租資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 30,598	\$ 28,525
運輸設備	5,052	4,996
醫療設備	107,535	88,777
其他設備	<u>27,478</u>	<u>28,346</u>
	<u>\$170,663</u>	<u>\$150,644</u>
累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>21,084</u>	<u>17,206</u>
	<u>\$ 25,084</u>	<u>\$ 21,206</u>

十一、短期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
質押借款：年利率九十七年 1.92%-2.85%，九十六年 3.18%	<u>\$ 46,846</u>	<u>\$ 5,000</u>

十二、應付短期票券

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應付商業本票：年利率九十七年 2.68%，九十六年 2.857%	\$ 30,000	\$ 30,000
減：未攤銷折價	(<u>32</u>)	(<u>103</u>)
	<u>\$ 29,968</u>	<u>\$ 29,897</u>

三、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。

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。

本公司九十七年度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，分別按本年度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。若本公司股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如本公司股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

本公司九十七年度盈餘分配議案截至會計師查核報告日止，尚未經董事會通過，有關未來董事會通過擬議及股東常會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司九十六年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	股東常會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差 異 數	差異原因
(一)配發情形				
1.員工現金紅利	54,459 仟元	54,459 仟元	-	-
2.董監事酬勞	32,675 仟元	32,675 仟元	-	-
(二)九十六年度每股盈餘 相關資訊				
1.合併損益表所列基 本每股稅後盈餘	12.56 元	12.56 元	-	-
2.設算基本每股稅後 盈餘	11.65 元	11.65 元	-	-

五、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>九十六年度</u> 供轉讓予員工之用	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>-</u>

六、每股盈餘

計算母公司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>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本 年度盈餘	\$ 342,248	\$ 234,106	80,114	\$ 4.27	\$ 2.92
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	252		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本 年度盈餘加具稀釋作用潛 在普通股之影響	\$ 342,248	\$ 234,106	80,366	\$ 4.26	\$ 2.91

(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>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本 年度盈餘	\$ 1,328,319	\$ 1,210,200	96,388	\$ 13.78	\$ 12.56
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>227</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本 年度盈餘加具稀釋作用潛 在普通股之影響	<u>\$ 1,331,287</u>	<u>\$ 1,212,426</u>	<u>96,615</u>	<u>\$ 13.78</u>	<u>\$ 12.55</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設母公司之員工紅利將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度母公司股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、員工退休辦法

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之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九十七及九十六年度依該辦法認列之退休金成本分別計 9,937 仟元及 9,085 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）。該辦法相關之退休金資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 316	\$ 458
利息成本	2,219	2,744
退休基金資產預期報酬	(1,237)	(1,120)
攤銷數	<u>641</u>	<u>1,166</u>
	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 3,248</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ 12,871
非既得給付義務	<u>41,684</u>	<u>38,721</u>
累積給付義務	41,684	51,592
未來薪資增加之影響數	<u>24,780</u>	<u>22,373</u>
預計給付義務	66,464	73,965
退休基金資產公平價值	(<u>44,396</u>)	(<u>39,737</u>)
提撥狀況	22,068	34,228
未認列過渡性淨給付義務	(4,972)	(5,150)
退休金損失未攤銷餘額	(3,521)	(14,251)
補列之應計退休金負債	<u>3,697</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 17,271</u>	<u>\$ 14,827</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,530</u>

(三)精算假設：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折現率	3%	3%
未來薪資水準增加率	3%	3%
退休基金資產預期投資報酬率	3%	3%

六 所得稅

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$111,652	\$378,422
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(35,481)	(287,778)
暫時性差異	(2,203)	7,110
基本稅額應納差額	-	75,458
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>64,516</u>	<u>223</u>
當期所得稅	138,484	173,435
遞延所得稅		
備抵呆帳	3,436	(4,016)
備抵存貨損失	(2,872)	(2,359)
遞延獎金	2,958	(3,265)
遞延保固費用	(781)	241
金融資產減損損失	(7,114)	-
遞延銷貨折讓	2,750	(2,332)
採權益法認列國外投資損益 之暫時性差異	4,551	(346)
未實現兌換損益之調整	(545)	3,272
未實現金融商品評價損益之 調整	(1,855)	2,049
其 他	1,675	(354)
備抵評價金額調整	(4,119)	-
以前年度所得稅調整	<u>2,530</u>	<u>(992)</u>
所得稅費用	<u>\$139,098</u>	<u>\$165,333</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳	\$ 7,683	\$ 11,119
備抵存貨損失	14,356	11,484
遞延獎金	7,896	10,854
遞延保固費用	3,602	2,821
遞延銷貨折讓	1,639	4,389
金融資產減損損失	7,114	-

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
未實現兌換損失	\$ 192	\$ -
其 他	<u>1,936</u>	<u>1,824</u>
	44,418	42,491
備抵評價	(<u>6,179</u>)	(<u>10,298</u>)
	<u>38,239</u>	<u>32,193</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(661)	(1,014)
未實現金融商品評價利 益	(<u>1,344</u>)	(<u>3,199</u>)
	(<u>2,005</u>)	(<u>4,213</u>)
	<u>\$ 36,234</u>	<u>\$ 27,980</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
遞延退休金成本	\$ 2,156	\$ 3,501
備抵出租資產處分損失	3,340	2,819
出售供貨權之未實現利 潤	1,431	1,683
採權益法認列國外投資 損失之暫時性差異	1,997	963
其 他	<u>4,412</u>	<u>4,567</u>
	13,336	13,533
備抵評價	(<u>556</u>)	-
	12,780	13,533
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外投資 收益之暫時性差異	(<u>5,806</u>)	(<u>221</u>)
	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 13,312</u>

本公司截至九十五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 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
兩稅合一前	\$ 205,596	\$ 205,596
兩稅合一後	<u>1,118,585</u>	<u>1,491,206</u>
	<u>\$ 1,324,181</u>	<u>\$ 1,696,802</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
年初餘額	\$111,933	\$133,934
計入項目		
支付九十五年度之所得稅	-	21,905
支付九十六年度之所得稅	94,262	21,038
支付九十七年度之所得稅	23,766	-
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	636	-
獲配被投資公司股利所含 之可扣抵稅額	59,080	36,046
短期票券利息所得分離課 稅之稅額	1,223	1,031
減除項目		
提列法定盈餘公積	(21,638)	(10,779)
提列特別盈餘公積	-	(636)
分配董監事酬勞	(5,842)	(2,891)
分配員工紅利	(9,737)	(4,819)
分配現金股利	<u>(71,622)</u>	<u>(89,419)</u>
年底餘額	<u>\$182,061</u>	<u>\$111,933</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，因此無法合理估計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

五、用人成本、折舊及攤銷

	九 十 七 年 度			合 計
	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	
用人成本				
薪 資	\$ 36,758	\$235,784	\$ -	\$272,542
勞 健 保	2,060	12,458	-	14,518
退 休 金	1,370	10,506	-	11,876
其 他	1,325	6,182	-	7,507
	<u>\$ 41,513</u>	<u>\$264,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$306,443</u>
折 舊	<u>\$ 35,632</u>	<u>\$ 41,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,948</u>
攤 銷	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,899</u>

	九 十 六 年 度			合 計
	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	
用人成本				
薪 資	\$ 36,175	\$228,762	\$ -	\$264,937
勞 健 保	2,224	10,087	-	12,311
退 休 金	1,692	10,641	-	12,333
其 他	1,253	5,185	-	6,438
	<u>\$ 41,344</u>	<u>\$254,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$296,019</u>
折 舊	<u>\$ 27,365</u>	<u>\$ 37,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,414</u>
攤 銷	<u>\$ 8,881</u>	<u>\$ 6,684</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 15,592</u>

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 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據		
邁捷公司	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 185</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款		
Excelsior Renal Service	\$156,219	\$ 2,820
佳特公司	101,238	174,660
集康公司	44,219	52,929
其 他	<u>14</u>	<u>357</u>
	<u>\$301,690</u>	<u>\$230,766</u>
預付貨款(帳列其他流動資產)		
邁捷公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,635</u>
應付帳款		
集康公司	\$ 25,842	\$ 17,137
邁捷公司	<u>4,967</u>	<u>39,943</u>
	<u>\$ 30,809</u>	<u>\$ 57,080</u>
預收貨款(帳列其他流動負債)		
集康公司	\$ 302	\$ 72
佳特公司	<u>-</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 310</u>

	<u>最 高 餘 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>	<u>年 利 率</u>	<u>利 息 費 用</u>
長期應付款－資金融通				
傳輝東				
九十七年度	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 8,300</u>	3%	<u>\$ 273</u>
九十六年度	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,000</u>	3%	<u>\$ 83</u>

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$477,813	\$667,713
Excelsior Renal Service	262,088	894
集康公司	112,336	266,354
邁捷公司	774	1,429
其 他	<u>3</u>	<u>7</u>
	<u>\$853,014</u>	<u>\$ 936,397</u>
維修收入		
佳特公司	\$ 34,253	\$ 47,447
Excelsior Renal Service	18,498	-
其 他	<u>2</u>	<u>89</u>
	<u>\$ 52,753</u>	<u>\$ 47,536</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
租金收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 2,889	\$ 2,364
集康公司	1,011	1,072
其 他	295	298
	<u>\$ 4,195</u>	<u>\$ 3,734</u>
服務收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 3,440	\$ 4,132
集康公司	2,071	2,158
Excelsior Renal Service	956	-
其 他	142	161
	<u>\$ 6,609</u>	<u>\$ 6,451</u>
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	\$ 72,136	\$205,320
集康公司	27,829	23,884
	<u>\$ 99,965</u>	<u>\$229,204</u>
運費及倉儲費用		
集康公司	\$ 75,560	\$ 53,361
購置固定資產及出租資產		
集康公司	\$ -	\$ 3

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，餘係依一般條件進行。

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。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
薪 資	\$ 16,796	\$ 19,958
獎 金	4,068	7,082
業務執行費用	3,577	2,759
酬勞及紅利	9,064	53,573
	<u>\$ 33,505</u>	<u>\$ 83,372</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年股東會決議之盈餘分配案分配予董監事之酬勞及管理階層之分紅。

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：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 28,803	\$ 59,363
備償現金及定期存款（帳列受限 制資產）	3,791	4,409
固定資產及出租資產－淨額	<u>110,717</u>	<u>111,809</u>
	<u>\$143,311</u>	<u>\$175,581</u>

三 重大承諾事項及或有事項

截至九十七年十二月三十一日止，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 76,500 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
集康公司	\$ 41,810
Excelsior Renal Service	4,814

(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：

年 度	金 額
九十八	\$ 20,959
九十九	13,911
一〇〇	13,785
一〇一	11,844
一〇二	6,835
一〇三及以後	15,832

(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。

(六) 本公司於九十七年六月與一美國公司簽訂一專利權授權合約，該合約有效期間至專利權到期為止，依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，須依每單位銷售數量支付定額之權利金。

三 重大之期後事項

(一) 本公司於九十八年一月一日增資發行普通股 4,753 仟股，每股面額 10 元，用以交換久裕投資股份有限公司所持有之久裕企業股份有限公司（以下簡稱久裕企業公司）普通股 16,868 仟股，換股比例為 1 比 3.5493。經前述股份交換後，本公司持有久裕企業公司 51% 股權。久裕企業公司主要從事於藥品物流業務。

(二) Excelsior Healthcare 於九十八年二月十八日新增對香港太平洋博愛投資有限公司之投資計 2,420 仟美元，取得其 20% 之股權。

四 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
資產				
現金	\$1,247,127	\$1,247,127	\$1,310,542	\$1,310,542
公平價值變動列入損益之金融資產—流動				
遠期外匯合約	6,113	6,113	12,794	12,794
備供出售金融資產—流動				
動	15,590	15,590	182,747	182,747
應收票據	215,518	215,518	213,338	213,338
應收票據—關係人	122	122	185	185
應收帳款	584,517	584,517	505,155	505,155
應收帳款—關係人	301,690	301,690	230,766	230,766

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
應收處分投資款	\$ -	\$ -	\$ 65,490	\$ 65,490
備供出售金融資產－非流動	31,050	31,050	43,125	43,125
以成本衡量之金融資產－非流動	147,772		144,231	
採權益法之長期股權投資	650,327		654,340	
<u>負債</u>				
短期借款	46,846	46,846	5,000	5,000
應付短期票券	29,968	29,968	29,897	29,897
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	1,503	1,503	-	-
應付票據	3,340	3,340	1,284	1,284
應付帳款	484,995	484,995	357,239	357,239
應付帳款－關係人	30,809	30,809	57,080	57,080
長期應付款－關係人	8,300	8,300	8,000	8,000

(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、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及九十六年十二月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 573,796 仟元及 794,800 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 85,114 仟元及 42,897 仟元。

(四)本公司及子公司九十七及九十六年度自備供出售金融資產當年度直接認列為股東權益調整項目之未實現金額分別為損失 35,855 仟元及利益 11,253 仟元；從股東權益調整項目中除列並列入當年度損益之金額分別為損失 33,618 仟元及利益 2,275 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，預期可在市場上以接近公平價值之價格出售或贖回，故無重大流動性風險。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。

五 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 九十七年度資金貸與他人：無。
2. 九十七年度為他人背書保證：附表一。
3. 九十七年十二月三十一日持有有價證券：附表二。
4. 九十七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. 九十七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. 九十七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. 九十七年度與關係人進、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. 九十七年十二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. 九十七年度從事衍生性商品交易：附註五及二十四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

六 部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司及子公司僅從事醫療產業相關業務，無其他產業部門。

(二) 地區別資訊：

九十七及九十六年度均未有重要國外營運部門，故未列示。

(三) 外銷銷貨資訊：無。

九十七及九十六年度外銷銷貨收入均未達合併營業收入百分之十，故未列示。

(四)重要客戶資訊

佔合併營業收入百分之十以上之客戶如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>九 十 七 年 度</u>		<u>九 十 六 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>	<u>金 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>
佳特公司	\$ 518,395	16%	\$ 727,656	23%

東貿國際股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	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	\$ 673,325 (註三)	\$ 98,240	\$ 53,854	\$ -	1.60%	\$3,366,625 (註四)	註八
		集康國際股份有限公司	1	673,325 (註三)	29,750	24,950	-	0.74%	3,366,625 (註四)	
		佳特健康事業股份有限公司	1	673,325 (註三)	64,814	-	-	-	3,366,625 (註四)	
		Excelsior Renal Service Co., Limited	1	673,325 (註三)	4,814	4,814	-	0.14%	3,366,625 (註四)	
		EG Healthcare, Inc.	3	673,325 (註三)	1,142	-	-	-	3,366,625 (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)	29,404	23,205	-	20.90%	55,515 (註五)	註八
		曜亞國際股份有限公司	3	55,515 (註五)	1,350	-	-	-	55,515 (註五)	
		佳特健康事業股份有限公司	1	55,515 (註五)	1,650	-	-	-	55,515 (註五)	
		集康國際股份有限公司	1	55,515 (註五)	17,050	16,860	-	15.19%	55,515 (註五)	
2	曜亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	2	77,217 (註六)	16,562	16,562	-	4.29%	193,044 (註七)	註八

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，經計算為 673,325 仟元（九十七年九月三十日淨值 3,366,625×20%）。

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 3,366,625 仟元（九十七年九月三十日淨值 3,366,625 仟元×100%）。

註五：以該公司最近期經會計師查核之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%）。

註六：以該公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 77,217 仟元（九十六年十二月三十一日淨值 386,087 仟元×20%）。

註七：以該公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 193,044 仟元（九十六年十二月三十一日淨值 386,087 仟元×50%）。

註八：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
 民國九十七年十二月三十一日

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	年				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	\$ 365,342	49.0%	\$ 428,127	
	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	242,662	43.4%	242,662	
	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	114,711	100.0%	113,128	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	180,143	50.4%	184,591	註三
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	11,450,000	393,123	100.0%	393,123	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	17,332	76.0%	17,332	註三
	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	10,750	26.1%	10,750	
	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	5,966	37.3%	5,966	
	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%	40,657	
	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%	25,577	
	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	1,368,421	13,684	1.2%	17,687	
	敏盛資產管理股份有限公司	本公司董事長為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	631,579	6,316	1.2%	7,418	
	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	22,595	10.2%	14,041	
	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%	7,322	
	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%	8,391	
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	-	640		
邦特生物科技股份有限公司（原名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	31,050	2.0%	31,050		
American International Group, Inc.	—	備供出售金融資產—流動	40,000	8,872	-	8,872		

（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	年				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
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	7,566,522	\$ 23,698	100.0%	\$ 23,698	註三
	元啟企業股份有限公司	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	250,000	10,909	50.0%	2,005	註三
昱揚科技股份有限公司	<u>受益憑證</u> GP 亞洲策略增長基金	—	備供出售金融資產—流動	158,116	6,718	-	6,718	
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	3,060,262	23,019	99.9%	23,019	註三
	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	565	12.5%	73	
	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	25,607	49.0%	25,607	
	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	99,000	325,920	60.0%	325,920	註三
	<u>股票</u> 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	6,598	100.0%	6,598	註三

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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		入		出		備供出售金融資產	其他	年底			
					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	8,515,639	\$ 100,827	\$ 100,000	\$ 827	\$ -	\$ -	-	\$ -

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
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	(\$ 475,412)	(19%)	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。	—	\$ 100,020	12%	
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(256,680)	(10%)	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。	—	149,792	17%	
	集康國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(112,336)	(5%)	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。	—	44,219	5%	

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
 民國九十七年十二月三十一日

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註)	提列呆帳	備抵金額
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司 Excelsior Renal Service Co., Limited	採權益法評價之被投資公司 子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評 價之被投資公司	應收帳款 \$100,020 應收帳款 149,792	3.76 次/年 3.60 次/年	\$ 30,177 38,337	加強催收 加強催收	\$ 90,848 125,645	\$ - -	- -

註：係截至九十八年二月二十日止之收回金額。

東貿國際股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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		年底持有		被投資公司 本年度損益	本年度認列之 投資損益	備註	
				本 年 年 底	上 年 年 底	股 數	比 例				帳 面 金 額
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%	\$ 365,342	\$ 99,981	\$ 57,012 (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%	242,662	20,213	8,776	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%	114,711	17,378	17,725 (註一)	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%	180,143	56,981	26,060 (註二)	子公司(註四)
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	365,925	51,236	11,450,000	100.0%	393,123	27,272	27,272	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	19,000	1,900,000	76.0%	17,332	(2,224)	(1,690)	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%	10,750	4,438	1,160	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%	5,966	6,469	2,415	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	3,060,262	99.9%	23,019	284		孫公司(註四)
	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%	6,598	(290)		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	8,240	8,240	1,960,000	49.0%	25,607	59,495		子公司採權益法評價之被投資公司
	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	Cayman Islands	長期照護業務	324,720	-	99,000	60.0%	325,920	1,326		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	31,268	21,264	7,566,522	100.0%	23,698	(4,219)		孫公司(註四)
	元啟企業股份有限公司	台北市	醫療器材、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	12,500	-	250,000	50.0%	10,909	(681)		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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	本期匯出或收回		本年年	本公司直接或間接投資之持股比例	本	年度認列投資損益 (註二)	年	底	投	資	截至本	年度止	已	備
				自	自	匯	匯	年		年									
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%		(\$ 290) (註三)			\$ 6,598			\$ -		註四

本年年	底	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額
		\$6,660								\$85,936													\$2,066,588

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)2.項。

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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

附表八

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)
<u>九十七年度</u>							
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	\$ 600	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付貨款	1,671	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修收入	128	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	1,272	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	服務收入	316	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	租金收入	179	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	進貨	1,040	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修成本	129	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	2,456	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	7,891	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	15,301	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	1,056	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	服務收入	196	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	32,410	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	佳愛公司	1	租金收入	36	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	EG Healthcare, Inc.	1	應收帳款	557	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	EG Healthcare, Inc.	1	銷貨收入	557	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	應收帳款	5,610	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	其它應收款	232	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	其他費用	140	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	6,524	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	進貨	5,135	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	元啟公司	1	預付貨款	308	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	元啟公司	1	應付帳款	1,882	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	元啟公司	1	進貨	9,081	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)
<u>九十六年度</u>						
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	\$ 14	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	曜亞公司	1	應付帳款	20	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	維修收入	362	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	296	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	117	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	362	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	917	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	13,712	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	預收貨款	474	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	14,348	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	965	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	服務收入	199	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	進貨	810	按一般條件辦理 -
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	26,171	按一般條件辦理 1%
0	東貿公司	佳愛公司	1	租金收入	24	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	昱揚公司	3	其他應收款	50	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。