

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

民國九十八及九十七年第一季

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	4~6		-
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	10~11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~22		四、七
(五)關係人交易	22~25		六
(六)質抵押之資產	25		九
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26		十
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	26		二、
(十)其他（金融商品資訊之揭露）	27~29		三、
(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	29		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
民國九十八年及九十七年三月三十一日

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 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 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)	\$1,213,991	13	\$1,331,462	28	2100	短期借款(附註十一)	\$ 472,022	6	\$ 30,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註五)	16,133	-	8,991	-	2110	應付短期票券(附註十二)	29,963	-	29,793	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註六及十九)	43,092	1	271,333	6	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註五)	1,735	-	907	1
1120	應收票據(附註十九)	867,768	10	246,549	5	2120	應付票據	352,230	4	2,473	-
1130	應收票據-關係人(附註十八及十九)	79,954	1	517	-	2140	應付帳款	3,363,173	37	332,710	7
1140	應收帳款-減備抵呆帳及銷貨退回與折讓九十八年 43,683仟元及101,027仟元,九十七年15,049仟元 及0仟元後之淨額	2,893,292	32	435,793	9	2150	應付帳款-關係人(附註十八)	25,362	-	60,095	1
1153	應收帳款-關係人(附註十八)	175,944	2	178,584	4	2160	應付所得稅-減預付所得稅後之淨額	112,743	1	147,253	3
120X	存貨(附註七)	1,379,628	15	676,948	14	2170	應付費用	182,511	2	113,152	2
1286	遞延所得稅資產-流動	61,107	1	28,248	1	2280	其他流動負債(附註十八)	147,250	2	63,646	1
1291	受限制資產(附註十九)	404,028	4	3,327	-	21XX	流動負債合計	4,686,989	52	780,029	16
1298	其他流動資產	193,426	2	67,724	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	7,328,363	81	3,249,476	68	2450	長期應付款-關係人(附註十八)	7,800	-	9,500	-
	長期投資						其他負債				
1450	備供出售金融資產-非流動(附註六)	38,550	-	41,550	1	2810	應計退休金負債	23,231	-	15,110	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	213,810	3	144,336	3	2820	存入保證金	12,316	-	9,166	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	727,906	8	671,578	14	2860	遞延所得稅負債-非流動	529	-	-	-
14XX	長期投資合計	980,266	11	857,464	18	2880	遞延貸項	8,616	-	9,825	-
	固定資產及出租資產(附註十及十九)					28XX	其他負債合計	44,692	-	34,101	1
	成 本					2XXX	負債合計	4,739,481	52	823,630	17
1501	土 地	244,694	3	230,441	5		股東權益(附註十三)				
1521	房屋及建築	200,454	2	204,973	5	3110	母公司股東權益				
1551	運輸設備	5,670	-	9,254	-		普通股股本-每股面額10元,額定:112,650仟 股;發行:九十八年84,866仟股,九十七年 80,114仟股	848,661	10	801,136	17
1531	醫療設備	295,818	3	287,119	6		資本公積				
1681	其他設備	130,530	1	65,809	1	3211	發行股本溢價	615,949	7	499,750	10
15X1	成本合計	877,166	9	797,596	17	3213	公司債轉換溢價	455,351	5	455,351	10
15X9	減:累計折舊	(194,230)	(2)	(158,138)	(3)	3260	長期股權投資	309	-	309	-
1699	累計減損	(25,199)	-	(21,731)	(1)	32XX	資本公積合計	1,071,609	12	955,410	20
1670	未完工程	233	-	-	-		保留盈餘				
15XX	固定資產及出租資產-淨額	657,970	7	617,727	13	3310	法定盈餘公積	355,410	4	234,390	5
	無形資產					3320	特別盈餘公積	-	-	1,995	-
1750	電腦軟體-淨額	1,636	-	4,250	-	3350	未分配盈餘	1,394,423	15	1,783,844	37
1760	商 譽	3,213	-	3,213	-	33XX	保留盈餘合計	1,749,833	19	2,020,229	42
1770	遞延退休金成本	333	-	-	-		股東權益其他項目				
1780	營業權-淨額	6,559	-	14,098	-	3420	累積換算調整數	17,273	-	3,400	-
1730	代理權-淨額	9,002	-	-	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,753)	-	-	-
17XX	無形資產合計	20,743	-	21,561	-	3450	金融商品未實現利益(損失)	10,017	-	(4,011)	-
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	24,537	-	(611)	-
1820	存出保證金	44,241	1	28,347	1	3610	母公司股東權益合計	3,694,640	41	3,776,164	79
1830	遞延費用-淨額	3,757	-	6,439	-	3XXX	少數股權	615,361	7	201,267	4
1860	遞延所得稅資產-非流動	6,713	-	13,897	-		股東權益合計	4,310,001	48	3,977,431	83
1888	其他資產-其他	7,429	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	62,140	1	54,833	1						
1XXX	資 產 總 計	\$9,049,482	100	\$4,801,061	100		負債及股東權益總計	\$9,049,482	100	\$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

民國九十八年及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	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110	\$ 4,709,448	130	\$ 676,996	97
4170	<u>1,203,749</u>	<u>33</u>	<u>46,648</u>	<u>7</u>
4100	3,505,699	97	630,348	90
4600	39,186	1	37,155	5
4800	<u>68,225</u>	<u>2</u>	<u>37,444</u>	<u>5</u>
4000	<u>3,613,110</u>	<u>100</u>	<u>704,947</u>	<u>100</u>
營業成本				
5110	3,259,677	91	472,690	67
5670	16,707	-	23,027	3
5800	<u>11,663</u>	<u>-</u>	<u>16,610</u>	<u>2</u>
5000	<u>3,288,047</u>	<u>91</u>	<u>512,327</u>	<u>72</u>
5910	325,063	9	192,620	28
5920	10,646	-	12,565	2
5930	<u>11,825</u>	<u>-</u>	<u>13,787</u>	<u>3</u>
5900	<u>326,242</u>	<u>9</u>	<u>193,842</u>	<u>29</u>
營業費用（附註十八）				
6100	106,560	3	93,830	13
6200	<u>133,081</u>	<u>4</u>	<u>37,937</u>	<u>6</u>
6000	<u>239,641</u>	<u>7</u>	<u>131,767</u>	<u>19</u>
6900	<u>86,601</u>	<u>2</u>	<u>62,075</u>	<u>10</u>
營業外收入及利益				
7110	1,885	-	4,992	1
7121	-	-	21,689	3
7122	556	-	1,336	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		金額	%	金額	%
7140	處分投資淨益(附註九)	\$ 8,023	-	\$ 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)	14,346	-	4,614	-
7480	什項收入	<u>1,975</u>	<u>-</u>	<u>502</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>26,785</u>	<u>-</u>	<u>53,812</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十八)	9,351	-	511	-
7521	採權益法認列之投資損失 (附註九)	14,057	-	-	-
7530	處分固定資產及出租資產損 失	272	-	-	-
7560	兌換淨損	132	-	-	-
7630	減損損失(附註六)	1,124	-	524	-
7880	什項支出	<u>851</u>	<u>-</u>	<u>402</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>25,787</u>	<u>-</u>	<u>1,437</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	87,599	2	114,450	17
8110	所得稅費用	<u>34,851</u>	<u>1</u>	<u>19,501</u>	<u>4</u>
8900	列計非常利益前純益	52,748	1	94,949	13
9200	非常利益(附註九)	<u>32,329</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 85,077</u>	<u>2</u>	<u>\$ 94,949</u>	<u>13</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 70,243	2	\$ 87,041	12
9602	少數股權	<u>14,834</u>	<u>-</u>	<u>7,908</u>	<u>1</u>
	合計	<u>\$ 85,077</u>	<u>2</u>	<u>\$ 94,949</u>	<u>13</u>

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(附註十四)				
9710	列計非常利益前純益	\$ 0.71	\$ 0.45	\$ 1.25	\$ 1.09
9730	非常利益	<u>0.38</u>	<u>0.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9750	純益	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.09</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	稀釋每股盈餘 (附註十四)	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9810	列計非常利益前純益	\$ 0.70	\$ 0.44	\$ 1.25	\$ 1.09
9830	非常利益	<u>0.38</u>	<u>0.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9850	純 益	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.82</u>	<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

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度 第一季	九十七年度 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 85,077	\$ 94,949
折舊	34,671	14,593
攤銷	4,819	3,892
處分固定資產及出租資產損失	272	-
處分投資淨益	(8,023)	(8,608)
減損損失	1,124	524
非常利益	(32,329)	-
採權益法認列之投資淨損(益)	14,057	(21,689)
遞延所得稅	10,201	(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	(9,788)	4,710
應收票據	(81,261)	(33,211)
應收票據－關係人	(79,832)	(332)
應收帳款	66,083	76,139
應收帳款－關係人	140,195	53,892
存貨	(56,796)	(131,177)
其他流動資產	(77,078)	(19,575)
應付票據	107,387	1,580
應付帳款	(140,543)	(21,845)
應付帳款－關係人	(4,591)	(1,057)
應付所得稅	24,605	20,166
應付費用	9,032	2,474
其他流動負債	63,666	(2,145)
應計退休金負債	(15,469)	228
遞延貸項	(1,431)	(1,475)
營業活動之淨現金流入	<u>54,048</u>	<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)
增加採權益法之長期股權投資	(80,327)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	65,490

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 度 第 一 季
取得日久裕公司之現金	\$ 80,477	\$ -
購置固定資產及出租資產	(2,576)	(1,721)
處分固定資產及出租資產價款	171	-
受限制資產減少(增加)	(29,644)	1,081
存出保證金增加	(1,277)	(413)
遞延費用增加	(561)	(338)
其他資產減少	<u>17,364</u>	<u>57</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(16,373)</u>	<u>(35,844)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	(90,233)	25,000
應付短期票券淨減少	(5)	(104)
長期應付款—關係人增加(減少)	(500)	1,500
存入保證金增加	<u>250</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(90,488)</u>	<u>26,396</u>
匯率影響數	<u>19,677</u>	<u>(773)</u>
現金及約當現金淨增加(減少)數	(33,136)	20,920
期初現金及約當現金餘額	<u>1,247,127</u>	<u>1,310,542</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,213,991</u>	<u>\$1,331,462</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 9,329</u>	<u>\$ 448</u>
支付所得稅	<u>\$ 42</u>	<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	<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>\$ -</u>	<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>\$ 74,967</u>	<u>\$ 32,763</u>
固定資產及出租資產轉列存貨	<u>\$ 23,224</u>	<u>\$ 14,412</u>
增資發行普通股交換採權益法之長期股權投資(附註九)	<u>\$ 163,724</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十八年一月取得子公司久裕公司 51% 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：

公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 32,738
應收票據	570,914
應收帳款	2,384,161
存 貨	626,354
遞延所得稅資產－流動	33,900
受限制資產	370,593
其他流動資產	47,987
以成本衡量之金融資產－非流動	66,603
固定資產淨額	47,417
遞延退休金成本	17,461
存出保證金	10,807
遞延費用	4,584
遞延所得稅資產－非流動	900
其他資產－其他	5
短期借款	(515,000)
應付票據	(240,854)
應付帳款	(3,025,147)
應付所得稅	(1,006)
應付費用	(52,612)
其他流動負債	(1,394)
應計退休金負債	(21,069)
存入保證金	(1,400)

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

民國九十八及九十七年第一季

(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 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 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	85.0%	76.0%	本公司於九十八年三月增資佳愛公司，持股比例增加為85%。
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資及國際貿易	100.0%	100.0%	—
本公司	久裕企業股份有限公司 (久裕公司)	西藥品及醫療儀器 等批發零售業務	51.0%	-	本公司於九十八年一月以換股方式投資久裕公司，持股比例51%。
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	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。

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 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
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%	—
Excelsior Healthcare	Asia Best Healthcare Co., Ltd. (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。

本公司及子公司於九十八年及九十七年三月三十一日之員工人數分別為 545 人及 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。

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

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。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

九十八年一月一日以前，存貨係按以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以全體項目為基礎。如附註三所述，自九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

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，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，減少至零仍有差額時，該差額列為非常利益。自九十五年一月一日起，其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及累計減損計價。固定資產及出租資產之折舊係按直線法按下列耐用年數計提：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，二至九年。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」之規定，不再攤銷。若有證據顯示商譽之價值確已減損，則列為當期損失。

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

所得稅係作同期間及跨期間之分攤。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。

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。

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－期末匯率；股東權益科目－歷史匯

率；損益科目－當期平均匯率。換算差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

重分類

為配合九十八年第一季合併財務報表之表達，九十七年第一季合併財務報表若干科目已予重分類。

三、會計變動之理由及其影響

(一)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，使本公司及子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。

(二)本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，主要之修訂包括 1.存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；及 2.存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司及子公司九十八年第一季之財務報表無重大影響。另本公司及子公司亦重分類九十七年第一季之營業外損失 7,578 仟元至銷貨成本。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
週轉金	\$ 714	\$ 523
銀行支票及活期存款	735,900	563,825
銀行定期存款	477,377	127,114
可轉讓定存單	-	610,000
附賣回債券	-	30,000
	<u>\$ 1,213,991</u>	<u>\$ 1,331,462</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	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>\$ 16,133</u>	<u>\$ 8,991</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 907</u>

本公司及子公司九十八及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。

截至九十八及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>九十八年三月三十一日</u>		
買歐元賣新台幣	九十八年四月至九十九年二月	EUR 5,292
買美元賣新台幣	九十八年四月至九十八年八月	USD 6,305
<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

本公司及子公司九十八及九十七年第一季因衍生性金融商品所產生之淨益分別為 14,346 仟元及 4,614 仟元。

六 備供出售金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
上市(櫃)公司股票	\$ 42,186	\$197,141
開放型基金	<u>39,456</u>	<u>115,742</u>
	81,642	312,883
減：流動部分	(43,092)	(271,333)
	<u>\$ 38,550</u>	<u>\$ 41,550</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，已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，並持續於九十八年第一季認列減損損失 1,010 仟元。

七 存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 1,253,812	\$ 561,293
在途商品	118,922	109,159
設備零件	<u>6,894</u>	<u>6,496</u>
	<u>\$ 1,379,628</u>	<u>\$ 676,948</u>

九十八及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為59,467仟元及56,098仟元。

九十八及九十七年第一季列入銷售成本之存貨跌價損失分別為983仟元及7,578仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
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
先進國際醫藥奈米技術股份有限公司	-	-
國藥物流有限責任公司	66,603	-
艾默快植髮股份有限公司	-	105
	<u>\$213,810</u>	<u>\$144,336</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

	<u>九十八年三月三十一日</u>		<u>九十七年三月三十一日</u>	
	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)	\$ 351,421	49.0	\$ 416,222	49.0
集康國際股份有限公司(集康公司)	244,504	43.4	233,698	43.4
視捷光學科技股份有限公司	10,700	26.1	9,438	26.1
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	34,013	49.0	8,345	49.0
朝盈股份有限公司	6,279	37.3	3,875	37.3
香港太平洋博愛投資有限公司	80,989	20.0	-	-
	<u>\$ 727,906</u>		<u>\$ 671,578</u>	

本公司及子公司上述九十八年及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(損)益分別為(14,057) 仟元及 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。九十八及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均為 8,608 仟元(帳列處分投資利益)。

本公司於九十八年一月一日增資發行普通股 4,753 仟股，用以交換久裕投資股份有限公司所持有之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 51.0% 股權投資成本計 163,724 仟元，惟所取得被投資公司之可辨認淨資產公平價值超過投資成本，經等比例減少非流動資產公平價值至零後仍有差額，該差額列為非常利益 32,329 仟元。

十、固定資產及出租資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 31,964	\$ 30,173
運輸設備	3,463	5,357
醫療設備	110,827	92,606
其他設備	<u>47,976</u>	<u>30,002</u>
	<u>\$194,230</u>	<u>\$158,138</u>
累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>21,199</u>	<u>17,731</u>
	<u>\$ 25,199</u>	<u>\$ 21,731</u>

十一、短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
質押借款：年利率九十八年 1.74% ~ 3.11%，九十七年 3.18%	\$470,000	\$ 30,000
購料借款：年利率 5.10%-6.25%	<u>2,022</u>	<u>-</u>
	<u>\$472,022</u>	<u>\$ 30,000</u>

ㄟ 應付短期票券

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應付商業本票：年利率九十八年 2.68%，九十七年 2.857%	\$ 30,000	\$ 30,000
減：未攤銷折價	(<u>37</u>)	(<u>207</u>)
	<u>\$ 29,963</u>	<u>\$ 29,793</u>

ㄟ 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。

本公司九十八年第一季應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 3,793 仟元及 1,897 仟元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 6% 及 3% 計算。若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。

本公司董事會於九十八年三月十三日及股東常會於九十七年六月十三日分別擬議及決議之九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 23,411	\$121,020		
董監事酬勞	-	32,675		
員工紅利—現金	-	54,459		
現金股利	169,732	400,568	\$ 2.0	\$ 5.0

九十八年三月十三日董事會並同時擬議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 10,535 仟元及 6,321 仟元。

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>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$ 92,424	\$ 70,243	84,866	\$ 1.09	\$ 0.83
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	339		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘加具稀釋作用潛在普通股之影響	\$ 92,424	\$ 70,243	85,205	\$ 1.08	\$ 0.82

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘	\$ 99,882	\$ 87,041	80,114	\$ 1.25	\$ 1.09
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	59		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘加具稀釋作用潛在普通股之影響	\$ 99,882	\$ 87,041	80,173	\$ 1.25	\$ 1.09

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。

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。

八 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
張天德	子公司董事長
張俊仁	子公司董事兼總經理
張文玲	子公司董事
張文怡	子公司董事
張文華	子公司董事

(二)本公司及子公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據		
佳特公司	\$ 29,057	\$ -
Excelsior Renal Service	50,762	-
邁捷公司	<u>135</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 79,954</u>	<u>\$ 517</u>
應收帳款		
佳特公司	\$ 50,981	\$128,461
集康公司	20,549	29,724
Excelsior Rental Service	104,353	19,628
其 他	<u>61</u>	<u>771</u>
	<u>\$175,944</u>	<u>\$178,584</u>
應付帳款		
邁捷公司	\$ 4,568	\$ 41,239
集康公司	20,408	17,377
其 他	<u>386</u>	<u>1,479</u>
	<u>\$ 25,362</u>	<u>\$ 60,095</u>
預收貨款（帳列其他流動負債）		
集康公司	\$ 581	\$ 263
佳特公司	<u>-</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 382</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				
傅 輝 東				
九十八年第一季	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 7,800</u>	3%	<u>\$ 59</u>
九十七年第一季	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 9,500</u>	3%	<u>\$ 67</u>

	<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	<u>九 十 七 年 第 一 季</u>
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$ 62,163	\$152,103
集康公司	28,627	42,457
Excelsior Renal Service	117,052	18,282
其 他	<u>174</u>	<u>224</u>
	<u>\$208,016</u>	<u>\$213,066</u>
維修收入		
佳特公司	\$ 3,844	\$ 11,783
Excelsior Renal Service	8,508	1,159
其 他	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 12,352</u>	<u>\$ 12,965</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
租金收入 (帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 183	\$ 729
集康公司	253	253
Excelsior Renal Service	543	-
其 他	73	74
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 1,056</u>
服務收入 (帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 521	\$ 1,139
集康公司	474	537
Excelsior Renal Service	547	-
其 他	34	97
	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 1,773</u>
進 貨		
邁捷公司	\$ 4,357	\$ 57,251
集康公司	8,187	6,415
其 他	621	60
	<u>\$ 13,165</u>	<u>\$ 63,726</u>
運費及倉儲費用		
集康公司	<u>\$ 21,495</u>	<u>\$ 14,859</u>
租金費用		
張文玲	\$ 570	\$ -
張文怡	204	-
張文華	234	-
張俊仁	297	-
	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ -</u>

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。

子公司向關係人承租辦公室，係依租賃物所在地一般租金標準及使用面積決定租金收入，並按月支付租金。

子公司關係人提供個人之土地、建築物及上櫃公司股票，作為銀行借款之擔保品。

子公司關係人提供個人之土地及建築物，作為向供應商購貨之擔保品。

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 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
銀行存款－備償戶	\$ 350,378	\$ -
定期存款	53,650	3,327
備供出售金融資產－流動	32,738	-
應收票據	419,947	65,186
應收帳款	1,321,983	-
固定資產及出租資產－淨額	<u>103,980</u>	<u>111,536</u>
	<u>\$2,282,676</u>	<u>\$ 180,049</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至九十八年三月三十一日止，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 71,205 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>
集康公司	\$ 30,710
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：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
九十八年後三季	\$ 39,025
九十九年	43,550
一〇〇年	32,244
一〇一年	10,437
一〇二年	6,983
一〇三年及以後	18,727

- (四)本公司於九十六年一月出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。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。又依該合約規定，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)本公司與前述(四)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。
- (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。
- (七)子公司物流中心於九十七年九月下旬蕃蜜颱風襲台期間，發生冷氣系統停機之意外，致為客戶代理保管之低溫藥品受損，截至民國九十八年三月三十一日止尚有受損商品價值約 57,680 仟元尚未獲保險公司正式書面核定理賠金額，惟子公司依據保險公司鑑定及協商結果，認為除自負額外可獲得全額理賠，已估列其自負額約 8,650 仟元之賠償損失，預期與後續實際理賠結果不會有重大差異。

二 重大之期後事項

- (一)本公司於九十八年四月八日經證券主管機關核准發行國內第二次有擔保轉換公司債計 500,000 仟元。
- (二)本公司於九十八年四月十五日增加對 Excelsior Healthcare 之投資計 6,528 仟美金。

三 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

資 產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
現金及約當現金	\$1,213,991	\$1,213,991	\$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	16,133	16,133	8,991	8,991
備供出售金融資產－流動	43,092	43,092	271,333	271,333
應收票據	867,768	867,768	246,549	246,549
應收票據－關係人	79,954	79,954	517	517
應收帳款	2,893,296	2,893,296	435,793	435,793
應收帳款－關係人	175,944	175,944	178,584	178,584
備供出售金融資產－非流動	38,550	38,550	41,550	41,550
以成本衡量之金融資產－非流動	213,810		144,336	
採權益法之長期股權投資	727,906		671,578	
負 債				
短期借款	472,022	472,022	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	1,735	1,735	907	907
應付短期票券	29,963	29,963	29,793	29,793
應付票據	352,230	352,230	2,473	2,473
應付帳款	3,363,173	3,363,173	332,710	332,710
應付帳款－關係人	25,362	25,362	60,095	60,095
長期應付款－關係人	7,800	7,800	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其公平價值。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) 本公司及子公司九十八年及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分別為 531,027 仟元及 770,441 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 501,985 仟元及 59,793 仟元。

(四) 本公司及子公司九十八年及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利益 2,265 仟元及未實現損失 12,989 仟元；九十八年第一季從股東權益之調整項目中除列並列入當期利益之金額為 1,010 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、公司組織及醫療院所，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。

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
 民國九十八年及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)	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>九十八年第一季</u>							
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	\$ 88	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	銷貨收入	47	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	租金收入	46	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	服務收入	68	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	久裕公司	1	應付帳款	5,040	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	久裕公司	1	進 貨	11,591	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	1,150	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	9,163	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	昱揚公司	1	預收貨款	39	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	2,736	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	187	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	進 貨	159	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	7,326	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳愛公司	1	應收帳款	9	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳愛公司	1	租金收入	9	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	EG Healthcare	1	應收帳款	478	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	EG Healthcare	1	銷貨收入	148	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	AsiaBest Healthcare	1	租金收入	80	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	應收帳款	4,958	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	預付貨款	320	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	其他應收款	5	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	應付帳款	2,073	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	其他應付款	20	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	831	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)
1	曜亞公司	大華公司	1	進貨	\$ 3,678	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	元啟公司	1	應付帳款	2,727	按一般條件辦理	-
1	曜亞公司	元啟公司	1	進貨	7,497	按一般條件辦理	-
<u>九十七年第一季</u>							
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	昱禡公司	1	應收票據	374	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	應收帳款	752	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	應付帳款	13,968	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	預收貨款	420	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	銷貨收入	3,384	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	租金收入	264	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	服務收入	61	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	1	進貨	55	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱禡公司	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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。