

佳醫健康事業股份有限公司（原名
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前三季

地址：台北縣中和市中正路八八〇號十七樓

電話：(〇二) 二二二五一八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~6		-
五、合併股東權益變動表	-		-
六、合併現金流量表	7~10		-
七、財務報表附註			-
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~25		四~十八
(五) 關係人交易	25~28		十九
(六) 質抵押之資產	28		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	28~30		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其他 (金融商品資訊之揭露)	30~32		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		二三
2. 轉投資事業相關資訊	-		二三
3. 大陸投資資訊	-		二三
4. 母子公司間業務關係與重要 交易往來情形	32~35		二三

佳醫健康事業股份有限公司(原名東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九月三十日

代碼	資產	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		代碼	負債及股東權益	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$1,175,583	13	\$1,149,132	25	2100	短期借款(附註十一、十九及二十)	\$ 367,914	4	\$ 75,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五及二十)	44,576	-	1,590	-	2110	應付短期票券(附註十二)	29,965	-	29,964	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	31,589	-	15,722	-	2120	應付價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五)	98	-	1,573	-
1120	應收票據(附註二十)	768,462	8	244,943	5	2130	應付票據	249,475	3	12,688	-
1130	應收票據—關係人(附註十九及二十)	104	-	245	-	2140	應付帳款	3,452,176	37	487,931	11
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十八年42,516仟元，九十七年10,901仟元後之淨額(附註二十)	2,878,991	31	547,042	12	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	17,234	-	26,758	1
1153	應收帳款—關係人(附註十九)	174,779	2	163,572	4	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	54,601	1	100,119	2
120X	存貨(附註三及七)	1,497,335	16	737,751	16	2170	應付費用	219,645	2	138,075	3
1286	遞延所得稅資產—流動	60,048	1	40,580	1	2274	一年內到期之長期應付款—關係人(附註十九)	3,600	-	-	-
1291	受限制資產(附註二十)	325,684	4	2,149	-	2280	其他流動負債(附註十九)	154,378	2	127,503	3
1298	其他流動資產	207,850	2	128,340	3	21XX	流動負債合計	4,549,086	49	999,611	22
11XX	流動資產合計	7,165,001	77	3,031,066	66		長期負債				
	長期投資					2490	可轉換公司債負債部分—非流動(附註十三及二十)	266,725	3	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註六)	70,125	1	25,500	1	2450	長期應付款—關係人(附註十九)	-	-	9,100	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	209,558	3	147,729	3	24XX	長期負債合計	266,725	3	9,100	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,061,595	12	624,306	14		其他負債				
14XX	長期投資合計	1,341,278	15	797,555	18	2810	應計退休金負債	41,952	1	14,940	1
	固定資產及出租資產(附註十及二十)					2820	存入保證金	10,916	-	9,166	-
1501	成 本	244,694	3	230,441	5	2880	遞延費用	7,753	-	9,226	-
1521	房屋及建築	200,336	2	204,973	4	28XX	其他負債合計	60,621	1	33,332	1
1551	運輸設備	6,510	-	8,728	-		負債合計	4,876,432	53	1,042,043	23
1531	醫療設備	299,556	3	311,264	7		股東權益(附註十四)				
1681	其他設備	121,939	1	138,962	3	3110	母公司股東權益				
15X1	成本合計	873,035	9	894,368	19		普通股股本—每股面額10元，額定：九十八年200,000仟股，九十七年112,650仟股；發行：九十八年84,866仟股，九十七年80,114仟股	848,661	9	801,136	17
15X9	減：累計折舊	(227,897)	(2)	(186,707)	(4)	3130	待轉換股本	42,424	-	-	-
1699	累計減損	(23,841)	-	(22,771)	-		資本公積				
1671	未完工程	15,708	-	-	-	3211	發行股本溢價	615,949	7	499,750	11
1672	預付設備款	57	-	-	-	3213	公司債轉換溢價	618,859	7	455,351	10
15XX	固定資產及出租資產—淨額	637,062	7	684,890	15	3260	長期股權投資	309	-	309	-
	無形資產					3272	可轉換公司債之認股權	26,218	-	-	-
1750	電腦軟體—淨額	3,724	-	2,367	-	32XX	資本公積合計	1,261,335	14	955,410	21
1760	商 譽	3,213	-	3,213	-		保留盈餘				
1730	遞延退休金成本	17,794	-	-	-	3310	法定盈餘公積	378,821	4	355,410	7
1780	代理權—淨額	5,886	-	10,733	-	3350	未分配盈餘	1,365,564	15	1,255,335	28
17XX	營業權—淨額(附註二一)	11,097	-	10,490	-	33XX	保留盈餘合計	1,744,385	19	1,610,745	35
	無形資產合計	41,714	-	26,803	-		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	(2,572)	-	2,994	-
1820	存出保證金(附註十九)	47,090	1	32,731	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,753)	-	-	-
1830	遞延費用—淨額	5,019	-	5,381	-	3450	金融商品未實現利益(損失)	53,453	1	(3,660)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	2,045	-	8,844	-	34XX	股東權益其他項目合計	48,128	1	(666)	-
1888	其他資產—其他	7,370	-	7,337	-		母公司股東權益合計	3,944,933	43	3,366,625	73
18XX	其他資產合計	61,524	1	54,293	1	3610	少數股權	425,214	4	185,919	4
	資產 總 計	\$9,246,579	100	\$4,594,587	100	3XXX	股東權益合計	4,370,147	47	3,552,544	77
	負債及股東權益總計	\$9,246,579	100	\$4,594,587	100		負債及股東權益總計	\$9,246,579	100	\$4,594,587	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

經理人：王偉斌

董事長：傅耀東

會計主管：高 省

佳醫健康事業股份有限公司（原名
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九月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季		
	金額	%	金額	%	
營業收入					
4110	銷貨收入總額	\$14,032,923	129	\$ 2,324,194	98
4170	減：銷貨退回	129,825	1	82,405	-
4190	銷貨折讓	3,395,833	31	144,092	7
4100	銷貨收入淨額（附註十九）	10,507,265	97	2,097,697	91
4670	維修收入（附註十九）	158,816	1	115,966	5
4800	其他營業收入（附註十九）	194,056	2	88,728	4
4000	營業收入合計	<u>10,860,137</u>	<u>100</u>	<u>2,302,391</u>	<u>100</u>
營業成本					
5110	銷貨成本（附註三、七及十 九）	9,761,785	90	1,567,936	68
5670	維修成本	67,276	1	74,740	3
5800	其他營業成本	44,233	-	33,019	2
5000	營業成本合計	<u>9,873,294</u>	<u>91</u>	<u>1,675,695</u>	<u>73</u>
5910	調整前營業毛利	986,843	9	626,696	27
5920	減：聯屬公司間未實現利益	46,626	-	35,905	2
5930	加：聯屬公司間已實現利益	<u>48,162</u>	<u>-</u>	<u>37,220</u>	<u>2</u>
5900	營業毛利	<u>988,379</u>	<u>9</u>	<u>628,011</u>	<u>27</u>
營業費用（附註十九）					
6100	推銷費用	471,575	4	282,701	12
6200	管理及總務費用	263,563	3	149,749	7
6000	營業費用合計	<u>735,138</u>	<u>7</u>	<u>432,450</u>	<u>19</u>
6900	營業利益	<u>253,241</u>	<u>2</u>	<u>195,561</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入	4,112	-	11,192	1
7121	採權益法認列之投資淨益 （附註九）	43,958	1	69,349	3
7122	股利收入	5,293	-	10,691	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季	
		金額	%	金額	%
7122	股利收入	\$ 5,293	-	\$ 10,691	-
7140	處分投資淨益—加已實現 處分投資利益九十八及 九十七年均為 25,825 仟 元後之餘額 (附註九)	25,424	-	20,663	1
7160	兌換淨益	5,946	-	13,957	1
7250	呆帳轉回利益	-	-	9,738	-
7280	減損迴轉利益	233	-	-	-
7310	金融商品評價淨益 (附註 五)	21,257	-	679	-
7480	什項收入	<u>13,802</u>	<u>-</u>	<u>4,636</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合 計	<u>120,025</u>	<u>1</u>	<u>141,036</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十九)	31,857	-	1,750	-
7530	處分固定資產及出租資產 損失	433	-	30	-
7560	兌換淨損	329	-	-	-
7630	減損損失 (附註六)	-	-	28,461	1
7880	什項支出	<u>1,708</u>	<u>-</u>	<u>937</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合 計	<u>34,327</u>	<u>-</u>	<u>31,178</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	338,939	3	305,419	13
8110	所得稅費用	<u>97,866</u>	<u>1</u>	<u>117,389</u>	<u>5</u>
8900	列計非常利益前純益	241,073	2	188,030	8
9200	非常利益 (附註一及九)	<u>32,329</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 273,402</u>	<u>3</u>	<u>\$ 188,030</u>	<u>8</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 234,717	3	\$ 165,260	7
9602	少數股權	<u>38,685</u>	<u>-</u>	<u>22,770</u>	<u>1</u>
	合計	<u>\$ 273,402</u>	<u>3</u>	<u>\$ 188,030</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	基本每股盈餘 (附註十五)								
9710	列計非常利益前純益	\$	3.01	\$	2.36	\$	3.23	\$	2.06
9730	非常利益		<u>0.38</u>		<u>0.38</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
9750	純益		<u>\$ 3.39</u>		<u>\$ 2.74</u>		<u>\$ 3.23</u>		<u>\$ 2.06</u>
	稀釋每股盈餘 (附註十五)								
9810	列計非常利益前純益	\$	2.95	\$	2.32	\$	3.22	\$	2.06
9830	非常利益		<u>0.36</u>		<u>0.36</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
9850	純益		<u>\$ 3.31</u>		<u>\$ 2.68</u>		<u>\$ 3.22</u>		<u>\$ 2.06</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

佳醫健康事業股份有限公司（原名
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九月三十日

單位：新台幣仟元

	九十八年度 前三季	九十七年度 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 273,402	\$ 188,030
折舊	63,988	56,601
攤銷	14,039	11,789
處分固定資產及出租資產淨損（益）	433	(101)
處分投資淨益	(25,424)	(20,663)
減損損失（迴轉利益）	(233)	28,461
非常利益	(32,329)	-
採權益法認列之投資淨益	(43,958)	(69,349)
收到採權益法之被投資公司現金股利	44,371	111,582
可轉換公司債折價攤銷	3,143	-
遞延所得稅	16,131	(8,640)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商 品	(7,129)	12,776
應收票據	13,325	(31,032)
應收票據－關係人	18	(60)
應收帳款	95,648	(33,832)
應收帳款－關係人	140,485	68,582
存貨	(141,887)	(288,760)
其他流動資產	(89,363)	(80,443)
應付票據	4,632	7,941
應付帳款	(63,524)	135,909
應付帳款－關係人	(10,486)	(34,097)
應付所得稅	(33,536)	(26,969)
應付費用	43,275	35,594
其他流動負債	71,622	3,435
應計退休金負債	3,251	58
遞延貸項	(2,294)	(2,211)
營業活動之淨現金流入	<u>337,600</u>	<u>64,601</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十八年度 前三季	九十七年 前三季
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨減少(增加)	(\$ 9,373)	\$ 139,722
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(2,976)
以成本衡量之金融資產減資退還股款	4,252	-
增加採權益法之長期股權投資	(350,902)	(12,500)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	65,490
採權益法之被投資公司減資退還股款	220,500	-
採權益法之被投資公司清算退還股款	-	4,058
取得日久裕公司之現金	80,477	-
取得日詠鈿公司之現金	642	-
取得日元啟公司之現金	-	2,612
處分日 Asia Best Healthcare 股權之價 款	66,016	-
處分日 Asia Best Healthcare 之現金	(532,369)	-
購置固定資產及出租資產	(23,397)	(16,369)
處分固定資產及出租資產價款	1,477	2,094
受限制資產減少	48,700	2,260
購買電腦軟體	(3,233)	-
購買營業權	(8,000)	-
存出保證金增加	(4,182)	(4,746)
遞延費用增加	(1,489)	(1,679)
其他資產增加	(92)	(758)
投資活動之淨現金流入(出)	(510,973)	177,208
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	(194,004)	70,000
應付短期票券淨增加(減少)	(3)	68
發行可轉換公司債	500,000	-
發放現金股利	(169,732)	(400,568)
發放董監事酬勞	-	(32,675)
長期應付款—關係人淨增加(減少)	(4,700)	1,100
子公司發放現金股利予少數股權股東	(14,160)	(32,756)
子公司發放董監事酬勞	-	(5,509)
子公司發放員工紅利	-	(2,646)
存入保證金減少	(1,150)	-
融資活動之淨現金流入(出)	116,251	(402,986)
匯率影響數	(14,422)	(233)
現金淨減少數	(71,544)	(161,410)
(接次頁)		

(承前頁)

	九十八年度 前三季	九十七年 前三季
期初現金餘額	<u>\$1,247,127</u>	<u>\$1,310,542</u>
期末現金餘額	<u>\$1,175,583</u>	<u>\$1,149,132</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 28,831</u>	<u>\$ 1,440</u>
支付所得稅	<u>\$ 115,271</u>	<u>\$ 177,165</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>\$ 44,670</u>	<u>\$ 205,067</u>
固定資產及出租資產轉列存貨	<u>\$ 26,989</u>	<u>\$ 86,107</u>
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ 187,378</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	\$ 32,739
應收票據	570,915
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	47,417
電腦軟體	4,584
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)

(接次頁)

(承前頁)

應付費用	(52,613)
其他流動負債	(1,393)
應計退休金負債	(21,069)
存入保證金	(1,400)

本公司之子公司昱揚公司於九十八年七月取得詠鈿公司 100% 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：

其他流動資產	\$ 436
應付費用	(130)
其他流動負債	(35)

本公司之子公司 Excelsior Healthcare 於九十八年八月處分 Asia Best
Healthcare 12% 股權(參閱附註一)，處分日其資產(現金除外)與負債之
帳面金額如下：

其他流動資產	\$ 185
應付費用	(1,871)

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

佳醫健康事業股份有限公司（原名
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前三季

（除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

佳醫健康事業股份有限公司（以下簡稱本公司）原名東貿國際股份有限公司，於九十八年六月十日經股東常會決議更名。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 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 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加投資佳愛公司，使本公司持股比例由76%增加至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)	西藥品及醫療儀器之批發零售業務	51.0%	-	本公司於九十八年一月增資發行普通股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。經前述股份交換後，本公司對久裕企業公司之持股比例為 51%，惟所取得久裕企業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。
昱揚公司	詠鈿股份有限公司(詠鈿公司)	醫療器材銷售、維修及租賃業務	100.0%	-	昱揚公司於九十八年七月投資設立詠鈿公司，持股比例 100%。

(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 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日	
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%	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。
大華公司	廣州市曜亞貿易有限公司 (廣州曜亞公司)	醫療器材銷售及維修業務	100.0%	-	大華公司於九十八年八月投資設立廣州曜亞公司，持股比例 100%。
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	48.0%	60.0%	Excelsior Healthcare 於九十七年九月投資設立 Asia Best Healthcare，持股比例 60%，惟於九十八年八月處分其持有之 12% 股權，處分後持股比例為 48%，因上述交易使 Excelsior Healthcare 對 Asia Best Healthcare 喪失控制能力，故九十八年九月起，終止將其收益與費損編入本公司之合併財務報表。

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及九十七年九月三十日之員工人數分別為 538 人及 335 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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金館證六字第0960064020號令暨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

流動資產為現金暨預期於資產負債表日後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。流動負債為將於資產負債表日後一年內清償之負債，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

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及交易目的之開放型基金投資。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。

衍生性金融商品之公平價值係以評價方法估計之。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，存貨係以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。

可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－可轉換公司債之認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量。發行可轉換公司債之交易成本，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。公司債轉換時，以負債及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

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

為配合九十八年前三季合併財務報表之表達，九十七年前三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）基秘字第〇五二號函，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，使九十七年前三季合併總純益減少 13,439 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.16 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前三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前三季之營業外利益 7,156 仟元至銷貨成本。

四、現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
週轉金	\$ 847	\$ 3,036
銀行支票及活期存款	1,168,935	1,040,690
銀行定期存款	<u>5,801</u>	<u>105,406</u>
	<u>\$ 1,175,583</u>	<u>\$ 1,149,132</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
開放型基金	\$ 32,827	\$ -
遠期外匯合約	<u>11,749</u>	<u>1,590</u>
	<u>\$ 44,576</u>	<u>\$ 1,590</u>
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 1,573</u>

本公司及子公司九十八及九十七年前三季從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司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。

截至九十八年及九十七年九月三十日止，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>九十八年九月三十日</u>						
買	歐元	賣	新台幣	九十八年十月	至九十九年二月	EUR 2,861
買	美元	賣	新台幣	九十八年九月	至九十八年十月	USD 237
<u>九十七年九月三十日</u>						
買	歐元	賣	新台幣	九十七年十月	至九十八年三月	EUR 3,553
買	美元	賣	新台幣	九十七年十月	至九十八年八月	USD 10,640

本公司及子公司九十八及九十七年前三季因衍生性金融商品所產生之淨益分別為 21,168 仟元及 679 仟元。

六、備供出售金融資產

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
上市(櫃)公司股票	\$ 85,620	\$ 41,222
開放型基金	16,094	-
	101,714	41,222
減：流動部分	(31,589)	(15,722)
	<u>\$ 70,125</u>	<u>\$ 25,500</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，並持續於九十八年前三季認列減損損失 1,010 仟元。

七、存貨

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
商 品	\$ 1,402,142	\$ 614,033
在途商品	88,798	117,129
設備零件	6,395	6,589
	<u>\$ 1,497,335</u>	<u>\$ 737,751</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 60,404 仟元及 36,267 仟元。

九十八及九十七年前三季列入銷售成本之存貨跌價損失及回轉利益分別為 7,314 仟元及 7,156 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>九十八年 九月三十日</u>	<u>九十七年 九月三十日</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)	34,011	38,263
敏盛醫控股份有限公司(敏盛 醫控公司)	13,684	13,684
敏盛資產管理股份有限公司 (敏盛資產公司)	6,316	6,316
瑞光健康科技股份有限公司	22,595	22,595
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
國藥物流有限責任公司	66,603	-
先進國際醫藥奈米技術股份有限 公司	-	-
艾默快植髮股份有限公司	-	522
	<u>\$209,558</u>	<u>\$147,729</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>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</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)	\$ 134,771	49.0	\$ 348,415	49.0
集康國際股份有限公司(集康 公司)	249,243	43.4	236,829	43.4
視捷光學科技股份有公司	10,963	26.1	10,059	26.1
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	319,786	49.0	23,112	49.0
Asia Best Healthcare(參閱附 註一)	255,671	48.0	-	-
朝盈股份有限公司	6,878	37.3	5,891	37.3
佳人健康股份有限公司(佳人 公司)	7,200	18.0	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
香港太平洋博愛投資有限公司	77,083	20.0	-	-
	<u>\$1,061,595</u>		<u>\$ 624,306</u>	

本公司及子公司上述九十八年及九十七年九月三十日採權益法之長期股權投資及其相關之投資淨益分別為 43,958 仟元及 69,349 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。九十八及九十七年前三季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為 25,825 仟元（帳列處分投資利益）。

十、固定資產及出租資產

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 34,573	\$ 33,469
運輸設備	5,394	4,981
醫療設備	102,714	101,515
其他設備	<u>85,216</u>	<u>46,742</u>
	<u>\$227,897</u>	<u>\$186,707</u>
累計減損		
土地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>19,841</u>	<u>18,771</u>
	<u>\$ 23,841</u>	<u>\$ 22,771</u>

十一、短期借款

	<u>九十八年 九月三十日</u>	<u>九十七年 九月三十日</u>
質押借款(新台幣): 年利率九十八年 1.80%-2.00%; 九十七年 2.85%-3.05%	\$350,000	\$ 75,000
信用借款(新台幣): 年利率九十八年 1.95%-4.95%	<u>17,914</u>	<u>-</u>
	<u>\$367,914</u>	<u>\$ 75,000</u>

十二、應付短期票券

	<u>九十八年 九月三十日</u>	<u>九十七年 九月三十日</u>
應付商業本票(新台幣): 年利率九十八年 2.37%; 九十七年 2.75%	\$ 30,000	\$ 30,000
減: 未攤銷折價	<u>(35)</u>	<u>(36)</u>
	<u>\$ 29,965</u>	<u>\$ 29,964</u>

十三、可轉換公司債

	<u>九十八年 九月三十日</u>	<u>九十七年 九月三十日</u>
國內第二次有擔保可轉換公司債發行票面金額	\$ 292,800	\$ -
減: 未攤銷折價	<u>(26,075)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 266,725</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十八年六月三十日發行國內第二次有擔保可轉換公司債 500,000 仟元，依面額發行，由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為一〇三年六月三十日，發行日起滿一個月後至到期日前十日止，債券持有人得隨時請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股 49.3 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整(自九十八年八月二十八日起轉換價格調整為 47.8 元)。本債券發行滿一個月後至到期日前四十日止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。另債券持有人得於本債券發行滿三年或四年時，將債券按面額賣回本公司。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至九十八年

九月三十日止，持有本債券票面金額 207,200 仟元之債權人業已行使轉換權利。

十四、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。

本公司九十八及九十七年前三季應付員工紅利之估列金額分別為 12,675 仟元及 9,088 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 6,337 仟元及 5,449 仟元。前述員工紅利係分別按九十八及九十七年前三季純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 6%及 4.47%計算；前述董監事酬勞係分別按九十八及九十七年前三季純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 3%及 2.68%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。

本公司股東常會於九十八年六月十日及九十七年六月十三日分別決議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		
現金股利	169,732	400,568	\$ 2.0	\$ 5.0
董監事酬勞		32,675		
員工紅利—現金		54,459		

本公司股東常會於九十八年六月十日決議配發之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，與九十七年度財務報表認列之員工分紅 9,418 仟元及董監事酬勞 5,646 仟元之差異分別為 1,117 仟元及 675 仟元，主要係因前述估列金額係依過去經驗設算，與本公司股東常會決議有異所致，前述差異已調整為九十八年前三季之損益。

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，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、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>九十八年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本 期盈餘	\$ 290,074	\$ 234,717	85,619	\$ 3.39	\$ 2.74
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	319		
可轉換公司債	3,143	3,143	2,779		
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	\$ 293,217	\$ 237,860	88,717	\$ 3.31	\$ 2.68
<u>九十七年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本 期盈餘	\$ 258,588	\$ 165,260	80,114	\$ 3.23	\$ 2.06
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	275		
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	\$ 258,588	\$ 165,260	80,389	\$ 3.22	\$ 2.06

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。於次年度本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。

十六、員工退休辦法：免揭露。

十七、所得稅：免揭露。

十八、用人成本、折舊及攤銷：免揭露。

十九、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
邦特生物科技股份有限公司（邦特公司）	本公司為其董事
傅輝東	本公司董事長
張文華	子公司久裕企業公司董事
張俊仁	子公司久裕企業公司總經理
吳滿麗	子公司久裕企業公司董事長之配偶
張文玲	子公司久裕企業公司董事長之親屬
張文怡	子公司久裕企業公司董事長之親屬

(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 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	\$ 104	\$ 245
應收帳款		
Excelsior Rental Service	\$112,428	\$ 69,840
佳特公司	47,208	83,915

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
集康公司	\$ 14,960	\$ 9,790
其他	183	27
	<u>\$174,779</u>	<u>\$163,572</u>
辦公室租賃押金(帳列存出保 證金)		
張文玲	\$ 338	\$ -
張俊仁	198	-
張文怡	155	-
張文華	145	-
	<u>\$ 836</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款		
集康公司	\$ 12,644	\$ 21,505
邁捷公司	4,178	5,253
邦特公司	318	-
其他	94	-
	<u>\$ 17,234</u>	<u>\$ 26,758</u>
預收貨款(帳列其他流動負債)		
集康公司	\$ 392	\$ 463

	最高餘額	期末餘額	年利率	利息費用
長期應付款—資金融通				
傅輝東				
九十八年前三季	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 3,600</u>	3%	<u>\$ 183</u>
九十七年前三季	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 9,100</u>	3%	<u>\$ 278</u>

	九十八年前三季	九十七年前三季
銷貨收入淨額		
Excelsior Renal Service	\$369,217	\$132,545
佳特公司	168,213	395,458
集康公司	66,247	69,146
邁捷公司	392	658
其他	125	4
	<u>\$604,194</u>	<u>\$597,811</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
維修收入		
Excelsior Renal Service	\$ 27,945	\$ 9,674
佳特公司	9,663	29,635
其他	<u>64</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 37,672</u>	<u>\$ 39,375</u>
租金收入(帳列其他營業收入)		
Excelsior Renal Service	\$ 1,663	\$ -
佳特公司	510	2,159
集康公司	758	758
其他	<u>221</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 3,138</u>
服務收入(帳列其他營業收入)		
Excelsior Renal Service	\$ 2,272	\$ -
佳特公司	1,453	3,127
集康公司	1,372	1,564
其他	<u>116</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 5,078</u>
進 貨		
邁捷公司	\$ 12,746	\$ 67,766
集康公司	11,239	20,441
邦特公司	1,121	-
其他	<u>296</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,402</u>	<u>\$ 88,207</u>
運費及倉儲費用		
集康公司	<u>\$ 58,861</u>	<u>\$ 51,316</u>
租金費用		
張文華	\$ 702	\$ -
張俊仁	891	-
張文玲	1,710	-
張文怡	<u>612</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,915</u>	<u>\$ -</u>

截至九十八年九月三十日止，張俊仁、吳滿麗、張文怡及張文玲業已提供不動產及上櫃公司股票作為子公司久裕企業公司向銀行借款之擔保品。

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九十九年六月到期。

二十、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為長短期借款額度、發行國內可轉換公司債及履約保證之擔保品：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
開放型基金（帳列公平價值變動 列入損益之金融資產－流動）	\$ 32,510	\$ -
應收票據	421,882	86,309
應收帳款	1,237,120	-
備償現金及定期存款（帳列受限 制資產）	325,684	2,149
固定資產及出租資產－淨額	<u>103,505</u>	<u>110,990</u>
	<u>\$ 2,120,701</u>	<u>\$ 199,448</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

截至九十八年九月三十日止，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 52,560 仟元。

(二)為關係人提供履約保證如下：

被 保 證 公 司	金 額
集康公司	\$ 24,311
Excelsior Renal Service	7,194

(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
九十八年第四季	\$ 13,434
九十九年度	50,388
一〇〇年度	36,244
一〇一年度	12,097
一〇二年度	8,071
一〇三年度及以後	17,559

- (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)本公司與前述(四)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。
- (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)久裕公司之物流中心於九十七年九月下旬薔蜜颱風襲期間，發生冷氣系統停機之意外，致代客戶保管之低溫藥品受損，截至九十八年九月三十日止，尚有受損商品價值約 57,680 仟元尚未接獲保險公司正式書面核定理賠金額，惟久裕公司依據保險公司鑑定及協商結果評估，除自負額（損失之百分之十五）外可獲得全額理賠，因是除已於九十七年度估列賠償損失 8,650 仟元外，預期將不致產生其他重大損失。
- (八)曜亞公司於九十八年四月與一公司簽訂一合作協議書。依該協議書規定，該公司應轉讓由其獨家代理之三家外國公司之藥妝品在台灣地區之營業權予曜亞公司，並應協助曜亞公司於未來取得前述三家外國公司之藥妝品在台灣地區之獨家代理權，而曜亞公司應支付價款 9,000 仟元予該公司。截至九十八年九月三十日止，曜亞公司已支付首期款 8,000 仟元（帳列營業權）。另依該協議書規定，該公司應提供曜亞公司為期五年（自九十八年五月一日至一〇三年四月

三十日)之管理顧問服務，而曜亞公司除每月應支付定額之管理顧問費外，每年應再依相關藥妝品銷售之稅前淨利(依協議書規定)按約定比率支付管理顧問費予該公司。

二二、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊：

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
現金	\$1,175,583	\$1,175,583	\$1,149,132	\$1,149,132
公平價值變動列入損益之金融資產—流動				
開放型基金	32,827	32,827	-	-
遠期外匯合約	11,749	11,749	1,590	1,590
備供出售金融資產—流動	31,589	31,589	15,722	15,722
應收票據	768,462	768,462	244,943	244,943
應收票據—關係人	103	103	245	245
應收帳款	2,878,991	2,878,991	547,042	547,042
應收帳款—關係人	174,779	174,779	163,572	163,572
備供出售金融資產—非流動	70,125	70,125	25,500	25,500
以成本衡量之金融資產—非流動	209,558		147,729	
採權益法之長期股權投資	1,061,595		624,306	
<u>負債</u>				
短期借款	367,914	367,914	75,000	75,000
應付短期票券	29,965	29,965	29,964	29,964
公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
遠期外匯合約	98	98	1,573	1,573
應付票據	249,475	249,475	12,688	12,688
應付帳款	3,452,176	3,452,176	487,931	487,931
應付帳款—關係人	17,234	17,234	26,758	26,758
長期應付款—關係人(含一年內到期部分)	3,600	3,600	9,100	9,100
可轉換公司債負債部分—非流動	266,725	266,725	-	-

(二)估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面金額應屬估計公平價值之合理

基礎。此方法應用於現金、應收款項、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商品（係衍生性金融商品）及可轉換公司債負債部分，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. 公平價值變動列入損益之金融資產中之開放型基金及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九月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 5,801 仟元及 105,406 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 668,204 仟元及 114,064 仟元。

(四) 本公司及子公司九十八年及九十七年前三季自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目之金額分別為未實現利益 45,701 仟元及未實現損失 44,851 仟元；從股東權益之調整項目中除列並列入當期損失之金額分別為 1,010 仟元及 32,213 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、可轉換公司債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迅速出售或贖回，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。

二三、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。

佳醫健康事業股份有限公司（原名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

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來往	情形
						科目	金額 (註四)	金額 (註四)	條件		
九十八年前三季											
0	佳醫公司		曜亞公司		1	應收帳款	\$ 353	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		曜亞公司		1	預付貨款	1,671	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		曜亞公司		1	銷貨收入	329	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		曜亞公司		1	租金收入	129	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		曜亞公司		1	服務收入	444	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		久裕公司		1	應收帳款	10	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		久裕公司		1	應付帳款	4,660	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		久裕公司		1	銷貨收入	744	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		久裕公司		1	進貨	31,751	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	應收帳款	3,541	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	應付帳款	4,743	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	銷貨收入	12,170	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	維修收入	1,939	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	租金收入	792	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	服務收入	192	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	進貨	687	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		昱楊公司		1	維修成本	21,826	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		佳愛公司		1	租金收入	27	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		詠鈺公司		1	應付帳款	5,761	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		詠鈺公司		1	維修成本	5,761	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		EG Healthcare, Inc.		1	應收帳款	2	按一般條件辦理	-		-
0	佳醫公司		EG Healthcare, Inc.		1	銷貨收入	309	按一般條件辦理	-		-
1	曜亞公司		大華公司		1	應收帳款	6,923	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	銷貨收入	4,360	按一般條件辦理	-		-
1	曜亞公司		大華公司		1	進貨	4,774	按一般條件辦理	-		-
1	曜亞公司		元啟公司		1	應付帳款	10,548	按一般條件辦理	-		-
1	曜亞公司		元啟公司		1	進貨	44,978	按一般條件辦理	-		-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人	交易名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		交易條件	情形
						科目	金額 (註四)	金額 (註四)	佔合併總資產之比率 (註三)		
1	曜亞公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	3	租金收入	\$ 3	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	應收帳款	1,051	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	其他應收款	681	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	其他應付帳款	1,134	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	銷貨收入	1,001	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	租金收入	154	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	維修成本	1,134	按一般條件辦理	-	-	-
2	昱禡公司	詠鈺公司	詠鈺公司	詠鈺公司	1	什項收入	527	按一般條件辦理	-	-	-
九十七年前三季											
0	佳醫公司(原名東貿公司)	曜亞公司	曜亞公司	曜亞公司	1	應收帳款	16	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	曜亞公司	曜亞公司	曜亞公司	1	銷貨收入	677	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	曜亞公司	曜亞公司	曜亞公司	1	維修收入	129	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	曜亞公司	曜亞公司	曜亞公司	1	租金收入	133	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	曜亞公司	曜亞公司	曜亞公司	1	服務收入	258	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	曜亞公司	曜亞公司	曜亞公司	1	維修成本	129	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	應收票據	167	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	應收帳款	2,374	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	應付帳款	4,863	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	預收貨款	39	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	銷貨收入	10,431	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	租金收入	792	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	服務收入	160	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	進貨	706	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	昱禡公司	昱禡公司	昱禡公司	1	維修成本	21,953	按一般條件辦理	-	-	1%
0	佳醫公司(原名東貿公司)	佳愛公司	佳愛公司	佳愛公司	1	租金收入	27	按一般條件辦理	-	-	-
0	佳醫公司(原名東貿公司)	EG Healthcare, Inc.	EG Healthcare, Inc.	EG Healthcare, Inc.	1	銷貨收入	347	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	大華公司	大華公司	大華公司	1	應收帳款	9,490	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	大華公司	大華公司	大華公司	1	預付貨款	1,119	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	大華公司	大華公司	大華公司	1	其他應收款	423	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	大華公司	大華公司	大華公司	1	其他應付帳款	169	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	大華公司	大華公司	大華公司	1	銷貨收入	6,387	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	大華公司	大華公司	大華公司	1	其他收入	80	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	元啟公司	元啟公司	元啟公司	1	進貨	2,758	按一般條件辦理	-	-	-
1	曜亞公司	元啟公司	元啟公司	元啟公司	1	其他應付款	1,960	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。