

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
民國九十四及九十三年度

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	7~9	-
七、合併股東權益變動表	10	-
八、合併現金流量表	11~14	-
九、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	15~17	一、
(二)重要會計政策之彙總說明	17~22	二、
(三)會計變動之理由及其影響	22	三、
(四)聯屬公司間已沖銷之重大交易事項	-	-
(五)重要會計科目之說明	22~34	四、六、
(六)關係人交易	35~38	七、
(七)質抵押之資產	38	八、
(八)重大承諾事項及或有事項	38~39	九、
(九)重大之災害損失	-	-
(十)重大之期後事項	39	十、
(十一)其 他	39~42	十一、十二、
(十二)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	42, 44~48	十三、
2.轉投資事業相關資訊	42, 49	十三、
3.大陸投資資訊	42, 50	十三、
4.母子公司間業務關係與重要交易往來情形	42, 51~52	十三、
(十三)部門別財務資訊	43	十四、

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至九十四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 五 年 三 月 二 十 八 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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三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。列入上開民國九十四年度合併財務報表之子公司中及上開民國九十三年度合併財務報表之被投資公司中，有關佳特健康事業股份有限公司之民國九十四年度及九十三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民國九十四年度及九十三年度合併財務報表所表示之意見中，有關佳特健康事業股份有限公司之金額係依據其他會計師之查核報告。民國九十四年十二月三十一日佳特健康事業股份有限公司列入合併財務報表之資產及負債總額分別為新台幣 1,180,484 仟元及 219,282 仟元，分別占民國九十四年十二月三十一日合併資產及合併負債總額之 30%及 12%，民國九十四年度佳特健康事業股份有限公司列入合併財務報表之營業收入淨額及純益分別為新台幣 804,539 仟元及 84,050 仟元，分別占民國九十四年度合併營業收入淨額及合併總純益之 27%及 31%。民國九十三年十二月三十一日對佳特健康事業股份有限公司長期股權投資之金額為新台幣 473,147 仟元，占民國九十三年十二月三十一日合併資產總額之 12%，民國九十三年度對佳特健康事業股份有限公司長期股權投資所認列之投資收益為新台幣 54,372 仟元，占民國九十三年度合併稅前利益之 31%。

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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註二所述，東貿國際股份有限公司自民國九十四年一月一日起，依修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有股權且具有控制能力子公司之帳目予以併入編製合併財務報表；民國九十三年度則僅將直接或間接持有股權超過百分之五十且其總資產或營業收入超過東貿國際股份有限公司各該項金額百分之十以上子公司之帳目予以併入編製合併財務報表。

如合併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九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項會計準則之採用，使民國九十四年十二月三十一日採權益法計價之長期股權投資及出租資產分別減少新台幣 11,262 仟元及新台幣 4,000 仟元，暨使民國九十四年度採權益法認列之投資淨益及減損損失分別減少新台幣 4,754 仟元及增加新台幣 10,508 仟元。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 銘 政

會計師 郭 文 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 二 十 八 日

東貿國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 776,039	19	\$ 979,390	26	2100	短期借款(附註九及十八)	\$ 35,315	1	\$ -	-
1120	應收票據(附註十八)	191,966	5	108,498	3	2120	應付票據	2,577	-	2,207	-
1130	應收票據—關係人(附註十七)	443	-	1,801	-	2140	應付帳款	356,438	9	305,494	8
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十四年86,333仟元及九十四年16,478仟元後之淨額	688,534	17	316,470	8	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	37,713	1	30,612	1
1153	應收帳款—關係人(附註十七)	117,275	3	252,866	7	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	44,179	1	51,025	1
1156	應收租賃款—關係人(附註十七)	6,887	-	6,669	-	2170	應付費用	142,730	4	45,962	1
120X	存貨(附註五)	477,732	12	412,140	11	2224	應付購置固定資產及出租資產款	1,605	-	48	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十五)	74,194	2	15,618	-	2270	應付可轉換公司債—流動(附註十、十八及二十)	228,061	6	321,790	9
1291	受限制資產(附註十八)	6,761	-	3,386	-	2280	其他流動負債(附註十七及二十一)	97,688	2	105,560	3
1298	其他流動資產(附註十七及二十一)	108,503	3	76,581	2	21XX	流動負債合計	946,306	24	862,698	23
11XX	流動資產合計	2,448,334	61	2,173,419	57		長期付息負債				
	長期投資					2410	應付可轉換公司債—非流動(附註十)	702,906	17	795,329	21
142101	採權益法之長期股權投資(附註三及六)	313,383	8	793,271	21		其他負債				
142102	採成本法之長期股權投資(附註六)	97,605	2	233,806	6	2810	應計退休金負債(附註十四)	29,317	1	26,241	1
1422	長期債券投資(附註七)	19,521	1	33,136	1	2820	存入保證金	9,453	-	9,166	-
14XX	長期投資合計	430,509	11	1,060,213	28	2881	遞延貸項(附註六)	152,712	4	13,419	-
	固定資產及出租資產(附註三、八及十八)					28XX	其他負債合計	191,482	5	48,826	1
	成 本					2XXX	負債合計	1,840,694	46	1,706,853	45
1501	土 地	235,360	6	198,077	5		股東權益(附註十一)				
1521	房屋及建築	195,581	5	128,657	3		母公司股東權益				
1551	運輸設備	7,278	-	5,863	-	3110	普通股股本—每股面額10元，額定：九十四年112,650仟股，九十三年103,000仟股；發行：九十四年70,671仟股，九十三年68,048仟股	706,713	18	680,480	18
1623	醫療設備	672,421	17	129,000	4		資本公積				
1681	其他設備	68,099	1	45,213	1	3211	發行股票溢價	499,750	13	499,750	13
15XY	成本合計	1,178,739	29	506,810	13	3213	公司債轉換溢價	13,297	-	9,213	1
1599	減：累積折舊	(336,528)	(8)	(74,381)	(2)	3260	長期股權投資	379	-	8,980	-
1639	備抵出租資產處分損失	(7,246)	-	(1,928)	-	32XX	資本公積合計	513,426	13	517,943	14
1699	累計減損	(4,000)	-	-	-		保留盈餘				
1671	未完工程	830,965	21	430,501	11	3310	法定盈餘公積	176,415	4	161,873	4
1672	預付設備款	13,333	-	72,984	2	3320	特別盈餘公積	1,706	-	-	-
15XX	固定資產及出租資產淨額	21,315	1	4,996	-	3350	未分配盈餘	667,075	17	728,204	19
	無形資產					33XX	保留盈餘合計	845,196	21	890,077	23
1760	商 譽	3,490	-	-	-	3420	累積換算調整數	395	-	(1,706)	-
1770	遞延退休金成本(附註十四)	2,512	-	-	-	3510	庫藏股票—900仟股(附註十二)	(23,267)	(1)	(23,267)	(1)
1780	營 業 權	95,261	2	-	-		母公司股東權益合計	2,042,463	51	2,063,527	54
17XX	無形資產合計	101,263	2	-	-		少數股權	108,102	3	60,510	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	2,150,565	54	2,124,037	55
1820	存出保證金	65,181	2	10,830	-		負債及股東權益總計	\$ 3,991,259	100	\$ 3,830,890	100
1830	遞延費用	8,470	-	12,143	1						
1856	長期應收租賃款—關係人(附註十七)	42,833	1	49,720	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十五)	12,179	-	9,934	-						
1880	其他資產—其他	16,877	1	6,150	-						
18XX	其他資產合計	145,540	4	88,777	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,991,259	100	\$ 3,830,890	100						

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九十五年三月二十八日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：王儋斌

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

民國九十四年及九十三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	九十四年度			九十三年度		
	金額	%	金額	金額	%	
營業收入						
4110	銷貨收入總額	\$2,857,345	97	\$2,002,808	98	
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>103,961</u>	<u>4</u>	<u>62,653</u>	<u>3</u>	
4100	銷貨收入淨額（附註十七）	2,753,384	93	1,940,155	95	
4600	維修收入（附註十七）	115,947	4	57,230	3	
4800	其他營業收入（附註十七）	<u>91,071</u>	<u>3</u>	<u>42,285</u>	<u>2</u>	
4000	營業收入合計	<u>2,960,402</u>	<u>100</u>	<u>2,039,670</u>	<u>100</u>	
營業成本（附註十六）						
5110	銷貨成本（附註十七）	1,851,537	62	1,581,470	78	
5600	維修成本（附註十七）	110,118	4	67,674	3	
5800	其他營業成本	<u>49,317</u>	<u>2</u>	<u>9,357</u>	<u>1</u>	
5000	營業成本合計	<u>2,010,972</u>	<u>68</u>	<u>1,658,501</u>	<u>82</u>	
5910	調整前營業毛利	949,430	32	381,169	18	
5920	減：未實現利益	6,470	-	36,394	2	
5930	加：已實現利益	<u>3,178</u>	<u>-</u>	<u>34,969</u>	<u>2</u>	
5900	營業毛利	<u>946,138</u>	<u>32</u>	<u>379,744</u>	<u>18</u>	
營業費用（附註十六及十七）						
6100	推銷費用	375,056	12	200,409	10	
6200	管理及總務費用	<u>202,522</u>	<u>7</u>	<u>108,156</u>	<u>5</u>	
6000	營業費用合計	<u>577,578</u>	<u>19</u>	<u>308,565</u>	<u>15</u>	
6900	營業利益	<u>368,560</u>	<u>13</u>	<u>71,179</u>	<u>3</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業外收入及利益				
7110	\$ 3,815	-	\$ 1,612	-	
7121					
	採權益法認列之投資淨 益 (附註三)	497	-	91,770	5
7122	股利收入	5,395	-	4,895	-
7130	處分固定資產及出租資 產利益 (附註十七)	-	-	253	-
7140	處分投資利益—加已實 現處分投資利益九十 四年25,825仟元後之 餘額 (附註六)	32,539	1	14,364	1
7160	兌換淨益	3,686	-	7,720	-
7260	回轉備抵存貨損失	-	-	3,878	-
7480	什項收入	<u>20,351</u>	<u>1</u>	<u>7,871</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>66,283</u>	<u>2</u>	<u>132,363</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	7,657	-	17,423	1
7530	處分固定資產及出租資 產損失	9,694	-	334	-
7570	提列備抵存貨損失	22,767	1	-	-
7620	提列備抵出租資產處分 損失	5,317	-	1,180	-
7630	減損損失 (附註三)	10,508	1	-	-
7880	什項支出	<u>7,909</u>	<u>-</u>	<u>10,919</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>63,852</u>	<u>2</u>	<u>29,856</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	370,991	13	173,686	8
8110	所得稅費用 (附註十五)	<u>102,730</u>	<u>4</u>	<u>28,271</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 268,261</u>	<u>9</u>	<u>\$ 145,415</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
歸屬予：				
9601	\$ 241,741	8	\$ 145,415	7
9602	<u>26,520</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 268,261</u>	<u>9</u>	<u>\$ 145,415</u>	<u>7</u>

代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	每股盈餘 (附註十三)			
	<u>\$ 3.87</u>	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 2.10</u>
	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 1.56</u>

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九十五年三月二十八日查核報告)

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

民國九十四年及九十三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 一)					保 留 盈 餘 (附 註 十 一)				累 積 換 算 庫 藏 股 票 母 公 司 調 整 數 (附 註 十 二)	股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	
	普 通 股 股 本 (附 註 十 一)	發 行 股 票 溢 價	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					
九十三年一月一日餘額	\$ 623,165	\$ 499,750	\$ 4,123	\$ 8,980	\$ 512,853	\$ 137,096	\$ -	\$ 774,937	\$ 912,033	(\$ 545)	\$ -	\$ 2,047,506	\$ 12,646	\$ 2,060,152
以前年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	24,777	-	(24,777)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(2,230)	(2,230)	-	-	(2,230)	-	(2,230)
員工股票紅利	8,920	-	-	-	-	-	-	(8,920)	(8,920)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 1.75 元	-	-	-	-	-	-	-	(109,324)	(109,324)	-	-	(109,324)	-	(109,324)
股票股利—每股 0.75 元	46,853	-	-	-	-	-	-	(46,853)	(46,853)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為普通股股本	1,542	-	5,090	-	5,090	-	-	-	-	-	-	6,632	-	6,632
長期股權投資按權益法調整未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	(44)	(44)	-	-	(44)	-	(44)
買回庫藏股票—900 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,267)	(23,267)	-	-	(23,267)
九十三年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	145,415	145,415	-	-	145,415	-	145,415
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,161)	-	(1,161)	-	(1,161)
少數股權淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,864	47,864
九十三年十二月三十一日餘額	680,480	499,750	9,213	8,980	517,943	161,873	-	728,204	890,077	(1,706)	(23,267)	2,063,527	60,510	2,124,037
以前年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	14,542	-	(14,542)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,706	(1,706)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(1,309)	(1,309)	-	-	(1,309)	-	(1,309)
員工股票紅利	3,926	-	-	-	-	-	-	(3,926)	(3,926)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 1.2 元	-	-	-	-	-	-	-	(80,829)	(80,829)	-	-	(80,829)	-	(80,829)
股票股利—每股 0.3 元	20,207	-	-	-	-	-	-	(20,207)	(20,207)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換為普通股股本	2,100	-	4,084	-	4,084	-	-	-	-	-	-	6,184	-	6,184
沖銷出售資產三年內再買回原處分利益(附註六)	-	-	-	-	-	-	-	(172,168)	(172,168)	-	-	(172,168)	-	(172,168)
長期股權投資按權益法調整資本公積及未分配盈餘	-	-	-	(8,601)	(8,601)	-	-	(8,183)	(8,183)	-	-	(16,784)	-	(16,784)
九十四年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	241,741	241,741	-	-	241,741	26,520	268,261
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,101	-	2,101	-	2,101
少數股權淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,072	21,072
	<u>\$ 706,713</u>	<u>\$ 499,750</u>	<u>\$ 13,297</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 513,426</u>	<u>\$ 176,415</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 667,075</u>	<u>\$ 845,196</u>	<u>\$ 395</u>	<u>(\$ 23,267)</u>	<u>\$ 2,042,463</u>	<u>\$ 108,102</u>	<u>\$ 2,150,565</u>

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九十五年三月二十八日查核報告)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 268,261	\$ 145,415
折 舊	96,055	28,516
攤 銷	19,644	2,847
處分固定資產及出租資產淨損	9,694	81
處分投資利益	(32,539)	(14,364)
提列備抵出租資產處分損失	5,317	1,180
減損損失	10,508	-
採權益法認列之投資淨益	(497)	(91,770)
收到採權益法計價被投資公司現金 股利	7,427	7,503
可轉換公司債買回利益	(12,527)	-
可轉換公司債利息補償金	15,401	18,320
可轉換公司債兌換損失(利益)	28,697	(39,275)
遞延所得稅	(14,046)	(8,606)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(69,012)	82,979
應收票據－關係人	1,358	3,445
應收帳款	(56,149)	74,169
應收帳款－關係人	16,121	29,258
應收租賃款－關係人	(218)	(6,669)
存 貨	(14,320)	(89,408)
其他流動資產	(49,208)	(10,677)
長期應收租賃款－關係人	6,887	(49,720)
應付票據	(2,785)	877
應付票據－關係人	-	(288)
應付帳款	(5,979)	8,187
應付帳款－關係人	23,164	(29,275)
應付所得稅	(49,284)	27,711
應付費用	30,686	9,941
其他流動負債	8,848	29,246
應計退休金負債	564	2,776
遞延貸項	3,178	530
營業活動之淨現金流入	<u>245,246</u>	<u>132,929</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少	\$ 3,458	\$ 10,240
長期投資增加	(408,542)	(109,971)
處分長期投資價款	21,716	16,060
購置固定資產及出租資產	(193,346)	(167,784)
處分固定資產及出租資產價款	21,141	14,136
受限制資產增加	(2,575)	(289)
營業權增加	(25,459)	-
存出保證金減少(增加)	(3,534)	7,827
遞延費用增加	(1,390)	(13,893)
其他資產增加	(540)	(4,650)
取得曜亞國際股份有限公司之現金	-	36,594
取得佳特健康事業股份有限公司之現金	<u>434,134</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(154,937)</u>	<u>(211,730)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	35,315	-
發行可轉換公司債	-	832,375
贖回可轉換公司債	(99,182)	-
買回可轉換公司債	(111,405)	-
存入保證金增加(減少)	(8,500)	9,166
其他負債減少	(94,437)	-
發放現金股利	(80,829)	(109,324)
發放董監事酬勞	(1,309)	(2,230)
買回庫藏股票	-	(23,267)
少數股權股東認購子公司現金增資	12,578	-
子公司減資退還股款予少數股權股東	(5,145)	-
子公司發放現金股利予少數股權股東	(12,399)	-
子公司發放員工現金紅利	(2,682)	-
子公司發放董監事酬勞	<u>(2,515)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(370,510)</u>	<u>706,720</u>
匯率影響數	<u>(63)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
現金淨增加(減少)數	(\$ 280,264)	\$ 627,919
年初現金餘額(附註二)	<u>1,056,303</u>	<u>351,471</u>
年底現金餘額	<u>\$ 776,039</u>	<u>\$ 979,390</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 8,217</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 166,060</u>	<u>\$ 9,167</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產及出租資產轉列存貨	<u>\$ 14,168</u>	<u>\$ 5,253</u>
可轉換公司債轉換為普通股股本	<u>\$ 6,184</u>	<u>\$ 6,632</u>
同時影響現金與非現金項目之投資活動		
購置固定資產及出租資產金額	\$ 194,903	\$ 139,111
加：年初應付購置固定資產及出租 資產款	48	28,721
減：年底應付購置固定資產及出租 資產款	(1,605)	(48)
購置固定資產及出租資產支付之現 金	<u>\$ 193,346</u>	<u>\$ 167,784</u>

曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)於九十三年十二月三十一日成為子公司(請參閱附註一)。曜亞公司九十三年十二月三十一日資產(現金除外)與負債之公平價值如下：

應收票據	\$ 42,189
應收帳款	39,891
存貨	58,776
其他流動資產	6,762
固定資產及出租資產	12,112
其他資產	2,990
應付票據	(486)
應付帳款	(6,400)
應付帳款—關係人	(8,718)
應付所得稅	(20,330)
應付費用	(21,262)
預收款項	(15,040)
其他流動負債	(2,871)
應計退休金負債	(717)

佳特健康事業股份有限公司（佳特公司）於九十四年三月三十一日成為子公司（請參閱附註一）。佳特公司九十四年三月三十一日資產（現金除外）與負債之公平價值如下：

應收票據	\$ 5,738
應收帳款	477,779
存 貨	15,135
遞延所得稅資產—流動	44,837
其他流動資產	64,768
固定資產及出租資產	366,854
營業權	125,161
存出保證金	49,410
其他資產	10,187
應付票據	(17,611)
應付帳款	(217,281)
應付帳款—關係人	(145,243)
應付所得稅	(81,907)
應付費用	(19,907)
其他流動負債	(18,037)
其他負債	(94,723)

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九十五年三月二十八日查核報告）

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

民國九十四及九十三年度

(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起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

列入合併財務報表之子公司之有關資訊如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			九十四年 十二月 三十一日	九十三年 十二月 三十一日	
本公司	佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	醫療器材銷售、 維修、租賃及 醫療管理顧問	100.0%	49.0%	本公司於九十四年三月購入佳特公司各51.0%之普通股、甲種特別股及乙種特別股，成為持有佳特公司100%普通股及100%特別股股權之母公司(之前並無控制能力)(參見附註六)。
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	87.8%	76.0%	昱揚公司於九十四年三月合併毓生公司。九十三年度合併財務報表未併入昱揚公司之帳目(參見附註二)。
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	50.3%	51.0%	本公司於九十三年間陸續認購曜亞公司現金增資發行之新股及向其他股東購入曜亞公司股權，使持股於九十三年十二月三十一日達51%，成為曜亞公司之母公司(之前並無控制能力)。九十三年十二月三十一日之合併資產負債表包括曜亞公司之帳目，但因曜亞公司於九十三年十二月三十一日方成為子公司，其帳目未併入九

(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
			九十四年 十二月 三十一日	九十三年 十二月 三十一日	
本公司	毓生國際股份有限公司(毓生公司)	水處理工程及人工腎臟、再生機及藥水銷售	-	70.1%	十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表。本公司於九十四年八月未依持股比例認購曜亞公司現金增資發行之普通股，故持股比例由 51.0% 減少至 50.3%。 毓生公司於九十四年三月併入昱揚公司。九十三年度合併財務報表未併入毓生公司之帳目(參見附註二)。
本公司	佳德健康事業股份有限公司(佳德公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問	51.0%	51.0%	九十三年度合併財務報表未併入佳德公司之帳目(參見附註二)。
本公司	朝盈股份有限公司(朝盈公司)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問	37.3%	56.0%	本公司於九十四年三月未依持股比例認購朝盈公司現金增資發行之普通股，故持股比例由 56.0% 減少至 37.3%，並喪失控制能力。九十三年度合併財務報表未併入朝盈公司之帳目(參見附註二)。
本公司	立佳健康科技股份有限公司(立佳公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問	-	65.0%	立佳公司於九十四年六月清算完結。九十三年度合併財務報表未併入立佳公司之帳目(參見附註二)。
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited. (Excelsior Healthcare)	投資及國際貿易	100.0%	100.0%	九十三年度合併財務報表未併入 Excelsior Healthcare 之帳目(參見附註二)。
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%	九十三年度合併財務報表未併入 EG Healthcare 之帳目(參見附註二)。
Excelsior Healthcare	聯醫國際貿易(上海)有限公司(聯醫公司)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問	100.0%	-	Excelsior Healthcare 於九十四年十月投資聯醫公司，持股比例 100.0%。

本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營業風險。

本公司及合併子公司於九十四年及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為 355 人及 198 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

本公司自九十四年一月一日起，依修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有股權且具有控制能力子公司之帳目予以併入編製合併財務報表；九十三年度則僅將直接或間接持有股權超過百分之五十且其總資產或營業收入超過本公司各該項金額百分之十子公司之帳目予以併入編製合併財務報表。依前述修正後公報之規定，九十三年度合併財務報表無須追溯重編。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及餘額，均予銷除。

合併現金流量

為因應修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，本公司係以追溯調整方式，將九十四年度新增合併個體之年初現金餘額併入九十四年度合併現金流量表之年初現金餘額中表達。

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。

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。

長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資採權益法計價；取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間無法分析原因之差額按五年平均攤銷。

對被投資公司不具重大影響力之長期股權投資則採成本法計價；當其投資價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失；被投資公司發放現金股利時認列投資收益。長期股權投資出售時，其成本按加權平均法計算。

取得股票股利時，不增加投資帳面價值，亦不認列投資收益，僅註記增加之股數。

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—按年底持股比例消除。本公司與被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，依當年度約當持股比例消除。

長期債券投資

長期投資於上市（櫃）公司之可轉換公司債，係按成本調整未攤銷溢折價計價，未攤銷溢折價按可轉換公司債剩餘發行期間平均攤銷。長期債券投資出售或轉換時，其成本按加權平均法計算。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本減累積折舊計價。固定資產及出租資產之折舊係按直線法及下列耐用年數計提：房屋及建築，二至六十年；運輸設備，二至五年；醫療設備，二至十年；其他設備，二至十年。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。出租資產租約期滿預計將產生處分損失者，則予提列處分損失。

營業權

營業權係按六至十年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要包括採權益法之長期股權投資、固定資產、出租資產、無形資產及其他資產）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；嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之回轉認列為利益，惟資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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

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。

轉換公司債依其到期日列為流動或長期負債，附有賣回權者則依可行使賣回權日劃分。

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。

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，係於員工提供服務期間按應提撥之退休基金數額認列當年度費用。

本公司對屬確定給付退休辦法之退休金，係按精算結果認列當年度費用。國內子公司於九十四年十二月三十一日之前係按提列或提撥之退休金認列當年度費用，九十四年十二月三十一日起則採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，並自九十五年度起按精算結果認列退休金費用。前述國內子公司之會計原則變動，對九十四年度合併財務報表無重大影響。

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。

衍生性金融商品

(一)遠期外匯合約

非以交易為目的之遠期外匯合約，於年底以該日之即期匯率調整相關應收或應付遠期外匯款，所產生之兌換差額列為當年度損益，溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

以交易為目的之遠期外匯合約係按訂約日約定之遠期匯率入帳，於合約到期結清時，其差額列為結清年度損益。買賣合約於年底尚未到期者，依合約剩餘期間之遠期匯率予以調整，因而產生之兌換差額，列為當年度損益。

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於年底互為沖抵，其差額列為資產或負債。

(二) 外匯交換合約

非以交易為目的之外匯交換合約，於年底以該日之即期匯率調整相關應收或應付外匯交換款，所產生之兌換差額列為當年度損益，溢折價則於外匯交換合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

外匯交換合約所產生之應收及應付款項於年底互為沖抵，其差額列為資產或負債。

(三) 換匯換利合約

非以交易為目的之換匯換利合約，於年底以該日之即期匯率調整相關應收或應付換匯換利款，所產生之兌換差額列為當年度損益，結算應收取或支付之利息差額，則列為被避險項目相關收入或費用之調整。

換匯換利合約所產生之應收及應付款項於年底互為沖抵，其差額列為資產或負債。

外幣換算

外幣交易係按交易發生時匯率折算之記帳貨幣金額入帳。外幣資產及負債以記帳貨幣收付結清時，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。外幣貨幣性資產及負債之年底餘額，再按當日匯率予以換算，所產生之差額處理如下：

(一) 採權益法計價之外幣長期股權投資—列為股東權益項下之累積換算調整數。

(二) 其他資產與負債—列為當年度損益。

外幣財務報表換算

國外子公司以其功能性貨幣所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－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。換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下。

重分類

九十三年度合併財務報表若干科目業經重分類，俾配合九十四年度合併財務報表之表達方式。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項會計準則之採用，使九十四年十二月三十一日採權益法計價之長期股權投資及出租資產分別減少 11,262 仟元及 4,000 仟元，暨使九十四年度採權益法認列之投資淨益及減損損失分別減少 4,754 仟元及增加 10,508 仟元。

四、現 金

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
週轉金	\$ 1,115	\$ 354
銀行支票及活期存款	674,924	979,036
銀行定期存款：九十五年一月至七 月間到期，年利率 0.95%-1.65%	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$776,039</u>	<u>\$979,390</u>

五、存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
商 品	\$404,178	\$365,337
在途商品	97,204	55,652
設備零件	<u>119</u>	<u>418</u>
	501,501	421,407
減：備抵存貨損失	<u>23,769</u>	<u>9,267</u>
	<u>\$447,732</u>	<u>\$412,140</u>

六 長期股權投資

被投資公司名稱	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
採權益法計價				
集康國際股份有限公司 (集康公司) – 減累計 減損九十四年 3,879 仟 元後之淨額	\$ 241,120	43.4	\$ 36,606	20.0
醫新股份有限公司 (醫新 公司) – 減累計減損九 十四年 2,629 仟元後之 淨額	23,840	40.0	24,497	40.0
安泰醫院管理顧問股份有 限公司	19,955	20.0	21,379	20.0
LC Trouve Co., Ltd.	14,427	37.5	-	-
視捷光學科技股份有限公司 佳億應用科技股份有限公司 (佳億公司, 於九十 四年十二月併入集康公 司)	12,695	26.1	24,341	26.1
佳特公司 (參見附註一及 二)	-	-	220,089	49.5
昱揚公司 (參見附註一及 二)	-	-	336,946	49.0
毓生公司 (參見附註一及 二)	-	-	61,042	76.0
佳德公司 (參見附註一及 二)	-	-	25,863	70.1
朝盈公司 (參見附註一及 二)	-	-	13,450	51.0
立佳公司 (參見附註一及 二)	1,346	37.3	6,010	56.0
Excelsior Healthcare (參 見附註一及二)	-	-	4,772	65.0
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,276</u>	<u>100.0</u>
	<u>313,383</u>		<u>793,271</u>	
按成本法計價				
伽晟股份有限公司	38,175	17.3	38,175	17.3
邁捷股份有限公司 (邁捷 公司)	29,925	19.9	29,925	19.9

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十四年 十二月三十一日		九十三年 十二月三十一日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
碧友實業股份有限公司	\$ 12,466	19.9	\$ 12,466	19.9
善德生化科技股份有限公司	10,008	2.1	10,008	2.1
康齡國際生物科技股份有 限公司	7,031	11.3	7,031	13.3
佳特公司				
— 甲種特別股（於九 十四年五月轉換為 普通股）	-	-	92,120	49.0
— 乙種特別股（於九 十四年五月轉換為 普通股）	-	-	44,081	49.0
	<u>97,605</u>		<u>233,806</u>	
	<u>\$ 410,988</u>		<u>\$ 1,027,077</u>	

上述採權益法計價之長期股權投資，當被投資公司財務報表達應查核簽證標準時，均已委託會計師查核簽證。

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，其發行之特別股包括甲種特別股 18,800,000 股及乙種特別股 899,620 股，每股面額均為 10 元，發行價格分別為每股 10 元及 100 元。佳特公司之特別股無表決權，亦無分配盈餘權，但有優先分派剩餘財產權，亦得於九十三年一月一日起轉換為普通股，其中甲種特別股每二股可轉換為一普通股，而乙種特別股每股可轉換為五普通股。

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在台之子公司購入佳特公司普通股 26,010,194 股、甲種特別股 9,588,000 股及乙種特別股 458,806 股。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甲種特別股 1,800,000 股所認列之利益 172,168 仟元沖銷未分配盈餘，並同時認列遞延處分投資利益（帳列遞延貸項），再按五年平均攤提轉為已實現處分投資利益。九十四年度因前述攤提所認列之已實現處分投資利

益為 25,825 仟元。截至九十四年十二月三十一日止，遞延處分投資利益餘額為 146,343 仟元。

本公司於九十四年三月三十一日成為持有佳特公司 100% 普通股股權及 100% 特別股股權之母公司，並於九十四年五月二十日變更特別股轉換為普通股之換股比率，按特別股每一股可轉換為普通股一股之方式，將甲種特別股 18,800,000 股及乙種特別股 899,620 股全數轉換為普通股 19,699,620 股，並將原採成本法計價之特別股帳面金額全數轉列至採權益法計價之普通股項下。

七、長期債券投資

長期債券投資係按面額投資濟生化學製藥廠股份有限公司（濟生公司）所發行之有擔保可轉換公司債。

八、固定資產及出租資產

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 18,750	\$ 12,623
運輸設備	2,106	818
醫療設備	300,495	53,381
其他設備	15,177	7,559
	<u>\$336,528</u>	<u>\$ 74,381</u>
備抵出租資產處分損失		
醫療設備	\$ 7,246	\$ 1,928
累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ -

九、短期借款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
遠期信用狀借款：年利率 3.20%- 6.01%	\$ 16,315	\$ -
抵押借款：年利率 2.16%-2.35%	19,000	-
	<u>\$ 35,315</u>	<u>\$ -</u>

十、應付可轉換公司債

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
國內第一次有擔保可轉換公司債		
發行票面金額	\$ 203,000	\$ 295,100
利息補償金	<u>25,061</u>	<u>26,690</u>
	<u>228,061</u>	<u>321,790</u>
海外第一次無擔保可轉換公司債		
發行票面金額：九十四年 20,900 仟美元，九十三年 24,800 仟美元	686,565	786,408
利息補償金：九十四年 497 仟美元，九十三年 280 仟 美元	<u>16,341</u>	<u>8,921</u>
	<u>702,906</u>	<u>795,329</u>
	930,967	1,117,119
減：流動部分	<u>228,061</u>	<u>321,790</u>
	<u>\$ 702,906</u>	<u>\$ 795,329</u>

本公司於九十一年一月二十八日發行國內第一次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依面額發行，由合作金庫銀行股份有限公司擔保，票面利率為零，到期日為九十六年一月二十七日，發行日起滿三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 73.66 元。本債券發行後，轉換價格依合約所訂之公式調整（九十四年九月二日以後轉換價格調整為 38.50 元）。本債券發行滿一年後翌日起至到期日之前四十日止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心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或尚未轉換之債券總金額低於 30,000 仟元時，本公司得於(1)發行滿一年後翌日起至發行滿三年之日止按 2.5% 之債券贖回收益率，(2)發行滿三年後翌日起至發行滿四年之日止按 3.0% 之債券贖回收益率及(3)發行滿四年後翌日起至到期日前四十日止按債券面額將債券贖回。債權人得於本債券發行滿三年及滿四年之前四十日內，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 107.69%；滿四年者為債券面額之 112.55%）賣回給本公司。本債券除提前轉換為本公司普通股或依上述情形提前收回外，到期時本公司以現金一次還本。債券轉換生效後其權利義務與本公司已發行普通股股份相同。截至九十

四年十二月三十一日止，持有本債券票面金額 4,900 仟元及 92,100 仟元之債權人業已分別行使轉換權利及賣回權利。

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，原始轉換價格為每股 43.3 元(1.298 美元)。本債券發行後，轉換價格依合約所定之公式調整（九十四年九月二日以後轉換價格調整為 30.68 元）。本債券發行滿一年後遇有本公司普通股之收盤價格連續二十個營業日超過以固定匯率換算之轉換價格達 150%或超過 90%之債券已贖回、買回或行使轉換權利時，本公司得按債券面額將債券全部或部分贖回。因中華民國稅務法令更改致本債券之利息費用增加時，本公司亦得按面額將債券全部贖回。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。本債券除提前轉換為本公司普通股或依上述情形提前收回外，到期時本公司以現金一次還本。債權轉換生效後其權利義務與本公司已發行普通股股份相同。截至九十四年十二月三十一日止，持有本債券票面金額 400 仟美元之債權人業已行使轉換權利，且本公司業已買回票面金額 3,700 仟美元之債券。

士 股東權益

有關各項資本公積之規定如下：

- (一)發行股票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。

依本公司九十四年六月十七日修定後之章程規定，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。本公司股東股利之發放以健全公司財務結構為原則，擬分派盈餘中百分之二十至一百以現金股利發放。

前述有關盈餘之分配，應於翌年度召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提列，直至其總額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

依有關股東權益減損之規定，本公司九十四年十二月三十一日之特別盈餘公積 1,706 仟元可轉回未分配盈餘。

本公司九十四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。

本公司九十三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.員工股票紅利						
(1)股數	393 仟股	393 仟股	-			-
(2)金額	3,926 仟元	3,926 仟元	-			-
(3)占九十三年底流通在外股數之比例	0.58%	0.58%	-			-
2.董監事酬勞						
	1,309 仟元	1,309 仟元				
(二)九十三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	2.10 元	2.10 元	-			-
2.設算基本每股稅後盈餘	2.03 元	2.03 元	-			-

三 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>九十四年度</u>				
供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>900</u>
<u>九十三年度</u>				
供轉讓予員工之用	<u>-</u>	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>900</u>

依證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份總金額不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積；另買回之股份不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

三 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十四年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘	\$ 270,004	\$ 241,741	69,728	<u>\$3.87</u>	<u>\$3.47</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	6,857	5,143	5,450		
海外可轉換公司債	<u>9,772</u>	<u>7,329</u>	<u>25,428</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 286,633</u>	<u>\$ 254,213</u>	<u>100,606</u>	<u>\$2.85</u>	<u>\$2.53</u>
<u>九十三年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘	\$ 173,686	\$ 145,415	69,160	<u>\$2.51</u>	<u>\$2.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	9,372	7,029	8,351		
海外可轉換公司債	<u>8,956</u>	<u>6,717</u>	<u>24,411</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 192,014</u>	<u>\$ 159,161</u>	<u>101,922</u>	<u>\$1.88</u>	<u>\$1.56</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十三年度每股盈餘因追溯調整，基本每股稅前及稅後盈餘已分別由 2.60 元及 2.18 元減少為 2.51 元及 2.10 元；稀釋每股稅前及稅後盈餘已分別由 1.95 元及 1.62 元減少為 1.88 元及 1.56 元。

四、員工退休辦法

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，九十四年七月一日之前聘用之員工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日起聘用之員工只適用該條例之退休金制度。

本公司及國內子公司依「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自九十四年七月一日起每月按適用前述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九十四年下半年度依前述辦法認列之退休金成本計 4,948 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，並以其存入中央信託局之專戶。本公司及國內子公司前述辦法相關之退休金資訊揭露如下：

本公司之淨退休金成本：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
服務成本	\$ 3,037	\$ 4,547
利息成本	1,142	1,161
退休基金資產實際報酬	(\$ 190)	(\$ 131)
退休基金資產損失	(201)	(257)
退休基金資產預期報酬	(391)	(388)
攤銷數	(207)	(190)
淨退休金成本	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 5,130</u>

國內子公司於九十四及九十三年度依前述辦法認列之退休金成本分別計 9,434 仟元及 0 元。

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>47,827</u>	<u>19,714</u>
累積給付義務	47,827	19,714
未來薪資增加之影響數	<u>25,553</u>	<u>18,360</u>
預計給付義務	73,380	38,074
退休基金資產公平價值	(<u>30,786</u>)	(<u>12,124</u>)
提撥狀況	42,594	25,950
未認列過渡性淨資產（給付義務）	(4,687)	3,095
退休金損失未攤銷餘額	(11,102)	(3,521)
補列之應計退休金負債	<u>2,512</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 29,317</u>	<u>\$ 25,524</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

精算假設：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
折現率	3%	3%
未來薪資水準增加率	2.5%-3.0%	4%
退休基金資產預期投資報酬率	3%	3%

五、所得稅

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$129,578	\$ 43,422
永久性差異	(43,415)	(26,222)
暫時性差異	16,842	8,606
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>15,021</u>	<u>9,159</u>
當期所得稅	118,026	34,965
遞延所得稅		
備抵存貨損失	(3,625)	1,861
未實現銷貨毛利	(1,321)	(386)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
備抵呆帳	(\$ 8,153)	(\$ 3,955)
出售供貨權之未實現利潤	251	253
遞延退休金成本	(395)	(803)
可轉換公司債利息補償金	(1,452)	(4,579)
未實現兌換損益調整	1,538	1,611
遞延銷貨折讓	2,027	(1,596)
其他	(5,712)	(1,012)
備抵評價調整	1,726	-
以前年度所得稅調整	(180)	1,912
所得稅費用	<u>\$102,730</u>	<u>\$ 28,271</u>

遞延所得稅資產(負債)內容如下:

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
國內可轉換公司債利息 補償金	\$ 6,265	\$ 6,673
備抵呆帳	26,295	4,614
備抵存貨損失	5,942	2,317
遞延銷貨折讓	43,268	1,596
未實現銷貨毛利	2,206	885
其他	<u>4,855</u>	<u>1,261</u>
	88,831	17,346
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(941)	(1,728)
備抵評價	<u>(13,696)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,194</u>	<u>\$ 15,618</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之未實現利 潤	\$ 2,190	\$ 2,441
遞延退休金成本	4,575	4,180
海外可轉換公司債利息 補償金	4,090	2,230
其他	<u>3,649</u>	<u>1,083</u>
	14,504	9,934

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
遞延所得稅負債		
海外可轉換公司債未實 現兌換利益	(\$ 2,325)	\$ -
	<u>\$ 12,179</u>	<u>\$ 9,934</u>

本公司截至九十二年度止之所得稅申報案件，除八十九年度外，業經稅捐稽徵機關核定。

依所得稅法規定，本公司為八十七及以後年度支付之所得稅可供本公司及本公司法人股東之境內個人股東扣抵其綜合所得稅。另自八十七年度起，每年度依所得稅法規定算出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：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
兩稅合一前	\$209,221	\$209,221
兩稅合一後	<u>457,854</u>	<u>518,983</u>
	<u>\$667,075</u>	<u>\$728,204</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九十四年度	九十三年度
年初餘額	\$ 62,532	\$ 57,471
計入項目		
支付九十二年度之所得稅	-	2,800
支付九十三年度之所得稅	21,533	4,271
支付九十四年度之所得稅	12,986	-
支付九十一年度未分配盈 餘加徵之所得稅	-	2,084

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
支付九十二年度未分配盈餘加徵之所得稅	\$ 9,011	\$ -
稅捐稽徵機關核定增加之九十年未分配盈餘加徵之所得稅	-	12
獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額	47,426	18,178
減除項目(九十三及九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 26.91% 及 11.60%)		
提列法定盈餘公積	(3,913)	(2,874)
提列特別盈餘公積	(459)	-
分配董監事酬勞	(352)	(259)
分配員工股票紅利	(1,057)	(1,035)
分配現金股利	(21,751)	(12,681)
分配股票股利	(5,438)	(5,435)
年底餘額	<u>\$120,518</u>	<u>\$ 62,532</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，因此無法合理估計九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 度				九 十 三 年 度			
	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	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	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 67,372	\$ 218,029	\$ -	\$ 285,401	\$ -	\$ 112,830	\$ -	\$ 112,830
勞健保費用	3,776	11,827	-	15,603	-	6,803	-	6,803
退休金費用	2,519	15,444	-	17,963	-	5,130	-	5,130
其他用人費用	2,326	7,666	-	9,992	-	2,694	-	2,694
折舊費用	51,045	45,010	-	96,055	6,182	22,334	-	28,516
攤銷費用	2,455	14,464	2,725	19,644	-	1,072	1,775	2,847
	<u>\$ 129,493</u>	<u>\$ 312,440</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 444,658</u>	<u>\$ 6,182</u>	<u>\$ 150,863</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 158,820</u>

七、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	本公司之子公司（九十四年三月以前為採權益法計價之被投資公司）（參見附註一及二）
昱揚公司	本公司之子公司（參見附註一及二）
曜亞公司	本公司之子公司（九十三年十二月以前為採權益法計價之被投資公司）（參見附註一及二）
毓生公司	本公司之子公司（於九十四年三月併入昱揚公司）（參見附註一及二）
佳德公司	本公司之子公司（參見附註一及二）
集康公司	本公司採權益法計價之被投資公司
佳億公司	本公司採權益法計價之被投資公司（於九十四年十二月併入集康公司）
醫新公司	本公司採權益法計價之被投資公司
邁捷公司	本公司為其董事
慈佑股份有限公司（慈佑公司）	本公司一監察人於九十四年十一月以前為該公司董事長
王偉斌	本公司總經理
林明釗	本公司副總經理
傅碧雲	本公司董事二親等以內之親屬

(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 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收票據		
毓生公司	\$ -	\$ 1,351
其 他	443	450
	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 1,801</u>
應收帳款		
集康公司	\$114,551	\$ 94,073
佳特公司	-	112,282
佳億公司	-	30,100
醫新公司	2,409	8,562
昱揚公司	-	6,371
其 他	315	1,478
	<u>\$117,275</u>	<u>\$252,866</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收租賃款(減未實現利息收入九十四年 1,513 元及九十三年 1,731 仟元後之淨額)		
醫新公司	\$ 6,887	\$ 6,669
預付貨款(帳列其他流動資產)		
集康公司	\$ 21,546	\$ -
慈佑公司	-	40,849
	<u>\$ 21,546</u>	<u>\$ 40,849</u>
長期應收租賃款(減未實現利息收入九十四年 4,067 元及九十三年 5,580 仟元後之淨額)		
醫新公司	\$ 42,833	\$ 49,720
應付帳款		
昱揚公司	\$ -	\$ 17,866
集康公司	14,114	5,482
邁捷公司	23,558	4,475
慈佑公司	-	1,735
其 他	41	1,054
	<u>\$ 37,713</u>	<u>\$ 30,612</u>
預收貨款(帳列其他流動負債)		
佳特公司	\$ -	\$ 42,960

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
銷貨收入淨額		
佳特公司	\$142,888	\$524,127
集康公司	195,918	187,450
佳億公司	70,410	90,060
醫新公司	8,946	82,429
曜亞公司	-	69,414
昱揚公司	-	12,601
毓生公司	-	9,633
佳德公司	-	1,847
邁捷公司	1,472	1,527
其 他	319	228
維修收入		
佳特公司	6,124	11,477

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
租金收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 777	\$ 3,023
昱揚公司	-	1,442
佳億公司	871	1,345
醫新公司	1,645	1,167
其 他	2,131	2,832
服務收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	320	7,006
其 他	1,301	2,173
進 貨		
慈佑公司	154,305	178,696
邁捷公司	130,493	30,645
昱揚公司	-	3,954
曜亞公司	-	1,944
其 他	261	1,303
維修成本		
昱揚公司	-	50,830
曜亞公司	-	16,962
運費及倉儲費用		
集康公司	67,579	49,155
服務費		
集康公司	7,228	100
購置固定資產價款		
集康公司	3,503	-
出售固定資產價款		
傅碧雲	-	13,613
出售固定資產利益		
傅碧雲	-	203
購買長期股權投資		
	<u>買 賣 有 價 證 券</u>	
<u>交 易 對 象</u>	<u>之 種 類 及 名 稱</u>	<u>股 數 價 款</u>
<u>九十四年度</u>		
王偉斌	買進毓生公司股票	30,250 股 \$ 655
李明釗	買進毓生公司股票	68,750 股 1,488

本公司及子公司與關係人間之交易，除對集康公司之銷貨價格係依成本加成計算外，餘係依一般條件辦理。

本公司及子公司向關係人收取之租金係依當地租金行情決定，每月收取一次。

本公司及子公司向關係人購置固定資產之交易價格，係由雙方議價決定。

本公司及子公司出售固定資產予關係人之交易價格，係依據鑑價報告決定。

本公司及子公司向關係人購買長期股權投資之交易價格，係參考每股淨值決定。

六 質抵押之資產

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

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 42,547	\$ -
備償現金及定存單（帳列受限制資產）	6,761	3,386
固定資產及出租資產－淨額	<u>106,328</u>	<u>106,944</u>
	<u>\$155,636</u>	<u>\$110,330</u>

七 重大承諾事項及或有事項

截至九十四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) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約 40,000 仟元。

(二) 提供背書保證之金額如下：

被 保 證 公 司	金 額
集康公司	\$ 14,848

(三) 尚未支出之工程成本計約 4,000 仟元。

(四)依若干房屋租賃合約規定，未來應付租金如下：

年	度	金	額
	九十五	\$	41,707
	九十六		37,201
	九十七		30,232
	九十八		23,345
	九十九		18,090
	一〇〇至一〇一		14,523 (折現值 10,535)

示重大之期後事項

持有本公司國內第一次有擔保可轉換公司債票面金額 202,500 仟元之債權人業於九十五年一月行使賣回權利。

二 衍生性金融商品

本公司及子公司從事非以交易為目的之衍生性金融商品交易之相關資訊如下：

(一)合約金額及信用風險：

金融商品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
買入遠期外匯合約	971 仟美元	\$ -	-	\$ -
外匯交換合約	5,900 仟美元	-	14,800 仟美元	-
換匯換利合約	15,000 仟美元	5,405	10,000 仟美元	-

因本公司及子公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期信用風險不大。

(二)市場價格風險：

本公司及子公司從事遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約係在規避外幣應付帳款及外幣應付可轉換公司債匯率變動之風險，因是匯率變動所產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三)現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

截至九十四年十二月三十一日止，本公司及子公司從事遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約，預期於九十五年一月至六月間產生 21,871 仟美元之現金流入暨 714,431 仟元之現金流出，本公司及子公司之營運資金足以支應，故預期無重大之現金流量風險。

(四) 避險策略：

本公司及子公司因非以交易為目的而簽訂之遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約，係為規避外幣應付帳款及外幣應付可轉換公司債匯率變動之風險。本公司及子公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司及子公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五) 財務報表上之表達方法：

本公司及子公司九十四及九十三年度從事非以交易為目的之遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約所產生之損益帳列兌換損益及利息費用。本公司及子公司於九十四年十二月三十一日因換匯換利合約所產生之應收款項計 5,135 仟元，帳列其他流動資產；因遠期外匯合約、外匯交換合約及換匯換利合約所產生之應付款項計 1,049 仟元，帳列其他流動負債。本公司及子公司於九十三年十二月三十一日因外匯交換合約及換匯換利合約所產生之應付款項計 34,075 仟元，帳列其他流動負債。

本公司及子公司從事以交易為目的之衍生性金融商品交易之相關資訊如下：

(一) 合約金額及信用風險

金 融 商 品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
買入遠期外匯合約	6,409仟美元	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 市場價格風險

未來發生損失或利益之可能性及其金額，端賴未來市場匯率變化而定。

(三) 現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

截至九十四年十二月三十一日，本公司及子公司從事遠期外匯合約，預期於九十五年一月至十二月間產生 6,409 仟美元之現金流入暨 211,563 仟元之現金流出，本公司及子公司之營運資金足以支應，故預期無重大之現金流量風險。

(四)財務報表上之表達方法

本公司及子公司九十四年度從事以交易為目的之遠期外匯合約所發生之損失計 3,477 仟元，帳列兌換損失。本公司及子公司於九十四年十二月三十一日因遠期外匯合約所產生之應付款項計 3,874 仟元，帳列其他流動負債。

三、金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
資 產				
現 金	\$ 776,039	\$ 776,039	\$ 979,390	\$ 979,390
應收票據	191,966	191,966	108,498	108,498
應收票據—關係人	443	443	1,801	1,801
應收帳款	688,534	688,534	316,470	316,470
應收帳款—關係人	117,275	117,275	252,866	252,866
長期股權投資	410,988		1,027,077	
長期債券投資	19,521	25,024	33,136	39,720
負 債				
短期借款	35,315	35,315	-	-
應付票據	2,577	2,577	2,207	2,207
應付帳款	356,438	356,438	305,494	305,494
應付帳款—關係人	37,713	37,713	30,612	30,612
應付購置固定資產及出租 資產款	1,605	1,605	48	48
應付可轉換公司債				
國內可轉換公司債	228,061	225,695	321,790	315,757
海外可轉換公司債	702,906		795,329	
衍 生 性 金 融 商 品				
資 產—其他流動資產				
非以交易為目的				
換匯換利合約	5,135	5,405	-	-
負 債—其他流動負債				
以交易為目的				
遠期外匯合約	3,874	3,874	-	-
非以交易為目的				
遠期外匯合約	486	485	-	-
外匯交換合約	313	372	23,030	21,800
換匯換利合約	250	301	11,045	3,999

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值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、短期借款及應付款項。

- (二)長期投資於未上市（櫃）公司股票，由於無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。
- (三)長期投資於上市（櫃）公司可轉換公司債按市場價格估計其公平價值。
- (四)國內應付可轉換公司債（含應付利息補償金）依其市場價格估計其公平價值。海外應付可轉換公司債（含應付利息補償金），由於未上市交易，無法取得或估計其公平價值，因此不列示其公平價值。
- (五)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子公司在資產負債表日終止合約，預計所能收取或須支付之金額，均有金融機構之報價以供參考。

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.九十四年度資金貸與他人：無。
- 2.九十四年度為他人背書保證：附表一。
- 3.九十四年十二月三十一日持有有價證券：附表二。
- 4.九十四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。
- 5.九十四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。
- 6.九十四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。
- 7.九十四年度與關係人進、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。
- 8.九十四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。
- 9.九十四年度從事衍生性商品交易：參見附註二十一及二十二。

(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。

四 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：不適用。

(三) 外銷銷貨資訊：無。

(四) 重要客戶資訊：不適用。

東貿國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國九十四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 公司名稱	關係(註二)	對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高限額	備註
0	東貿國際股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	2	\$408,493	\$ 87,780	\$ 70,930	\$ -	3.5%	\$ 2,042,463 (註四)	註六
		昱揚科技股份有限公司	2	408,493	37,000	20,000	-	1.0%	2,042,463 (註四)	註六
		集康國際股份有限公司	1	408,493	19,622	14,848	-	0.7%	2,042,463 (註四)	
		佳特健康事業股份有限公司	2	408,493	4,814	4,814	-	0.2%	2,042,463 (註四)	註六
		毓生國際股份有限公司	2	-	17,000	-	-	-	2,042,463 (註四)	註六
1	昱揚科技股份有限公司	東貿國際股份有限公司	4	27,650	12,713	12,713	-	9.2%	69,125 (註五)	註六

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：以最近期經會計師核閱或查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額。

註四：以本公司最近期財務報表淨值為最高限額，經計算為 2,042,463 仟元（九十四年十二月三十一日淨值 2,042,463 仟元×100%）。

註五：以該公司最近期經會計師查核財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 69,125 仟元（九十四年十二月三十一日淨值 138,250 仟元×50%）。

註六：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

民國九十四年十二月三十一日

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	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註)	
東貿國際股份有限公司	股票							
	佳特健康事業股份有限公司	子公司	長期股權投資	70,700,000	\$ 712,323	100.0%	\$ 961,202	註三
	集康國際股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	27,209,046	241,120	43.4%	241,120	
	昱揚科技股份有限公司	子公司	長期股權投資	5,763,875	124,639	87.8%	121,445	註三
	曜亞國際股份有限公司	子公司	長期股權投資	6,232,850	87,787	50.3%	94,549	註三
	醫新股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,000,000	23,840	40.0%	23,840	
	視捷光學科技股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,201,954	12,695	26.1%	12,695	
	安泰醫院管理顧問股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,100,000	19,955	20.0%	11,880	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	長期股權投資	1,300,000	41,087	100.0%	41,087	註三
	佳德健康事業股份有限公司	子公司	長期股權投資	484,500	4,310	51.0%	4,310	註三
	朝盈股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	560,000	1,346	37.3%	1,346	
	伽晟股份有限公司	—	長期股權投資	3,795,000	38,175	17.3%	42,125	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	長期股權投資	1,199,000	29,925	19.9%	20,023	
	碧友實業股份有限公司	本公司為其董事	長期股權投資	374,000	12,466	19.9%	6,220	
	善德生化科技股份有限公司	—	長期股權投資	834,000	10,008	2.1%	8,081	
	康齡國際生物技術股份有限公司	本公司為其董事	長期股權投資	624,000	7,031	11.3%	6,814	
	可轉換公司債							
濟生化學製藥廠股份有限公司	—	長期債券投資	195	19,521		25,024		
Excelsior Healthcare Co., Limited	股票							
	EG Healthcare, Inc	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	長期股權投資	3,060,265	19,684	99.9%	19,684	註三
	LC Trouve Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	480,000	14,427	37.5%	14,427	
	聯醫國際貿易(上海)有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	長期股權投資	註二	6,268	100.0%	6,268	註三

註一：未上市(櫃)公司之股票，因無公開市價，故按證期會規定以淨值填列。

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

民國九十四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	期		初買		入賣		出期			備註	
					單位數 (以仟為單位)	金額	單位數 (以仟為單位)	金額	單位數 (以仟為單位)	售價	帳面成本	處分損益	單位數 (以仟為單位)		金額
東貿國際股份有限公司	受益憑證														
	建弘全家福債券基金	短期投資			-	\$ -	2,167	\$ 350,000	2,167	\$ 350,315	\$ 350,000	\$ 315	-	\$ -	
	國際萬華債券基金	短期投資			-	-	38,067	550,000	38,067	550,655	550,000	655	-	-	
	統一全壘打債券基金	短期投資			-	-	32,901	450,000	32,901	451,036	450,000	1,036	-	-	
	統一強棒債券基金	短期投資			-	-	29,727	450,000	29,727	450,397	450,000	397	-	-	
	凱基凱旋債券基金	短期投資			-	-	21,846	230,000	21,846	230,158	230,000	158	-	-	
	新光吉祥債券基金	短期投資			-	-	13,958	200,000	13,958	200,213	200,000	213	-	-	
	台壽保美邦債券基金	短期投資			-	-	18,018	200,000	18,018	200,189	200,000	189	-	-	
	台壽保所羅門債券基金	短期投資			-	-	26,162	300,000	26,162	300,231	300,000	231	-	-	
	台壽保幸福 99 債券基金	短期投資			-	-	10,000	100,000	10,000	99,868	100,000	(132)	-	-	
股票															
佳特健康事業股份有限公司	長期投資				24,965	336,946	45,735	474,385 (註一)	-	-	99,008 (註二)	-	70,700	712,323	註三

註一：本期買入金額係增加投資 233,613 仟元、特別股轉換為普通股後轉列 105,794 仟元、遞延處分利益攤提 25,825 仟元及採權益法認列之投資收益 109,153 仟元。

註二：本期賣出金額係收到現金股利 99,008 仟元。

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

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

民國九十四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	子公司	銷貨	(\$ 586,924)	28%	月結後 30 天收款	單價依產品別按成本加 5%-15%，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	—	\$ 103,792	16%	註
	集康國際股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	銷貨	(195,918)	9%	月結後 90 天收款	單價依產品別按成本加 1.5%-3.5%	—	114,551	18%	
	慈佑股份有限公司	本公司一監察人於九十四年十一月以前為該公司董事長	進貨	154,305	10%	月結後 90 天付款	—	—	-	-	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	進貨	130,493	8%	月結後 90 天付款	—	—	(23,558)	7%	
佳特健康事業股份有限公司	東貿國際股份有限公司	母公司	進貨	586,924	84%	月結後 30 天付款	單價略低於一般價格，係向其長期且大量進貨所致	—	(103,972)	41%	註

註：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
 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
 民國九十四年十二月三十一日

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	備註
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司 集康國際股份有限公司	子公司 按權益法計價之被投資公司	應收帳款 \$103,792 應收帳款 114,551	5.43 次 1.88 次	\$ 32,743 15,240	加強催收 加強催收	\$ 97,932 87,602	\$ - -		註二

註一：係截至九十五年三月二十八日止之收回金額。

註二：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

轉投資事業相關資訊

民國九十四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 股數	持 比例	有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	備 註
				本 年 年 底	上 年 年 底						
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	台北市	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	\$ 512,065	\$ 136,991	70,700,000	100.0%	\$ 712,323	\$ 94,900	\$ 109,153 (註一)	子公司(註三)
	集康國際股份有限公司	台北市	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	270,443	44,540	27,209,046	43.4%	241,120	3,055	(1,227) (註一)	按權益法計價之被投資公司
	佳億應用科技股份有限公司	台北市	醫療器材、藥品銷售及租賃業務	-	184,127	-	-	-	26,945	13,240	按權益法計價之被投資公司(於九十四年十二月併入集康公司)
	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	86,376	41,315	5,763,875	87.8%	124,639	27,890	23,147 (註一)	子公司(註三)
	曜亞國際股份有限公司	台北市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	53,862	42,440	6,232,850	50.3%	87,787	55,533	26,044 (註一)	子公司(註三)
	醫新股份有限公司	台北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	21,880	21,880	2,000,000	40.0%	23,840	(1,642)	(656)	按權益法計價之被投資公司
	視捷光學科技股份有限公司	台北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	33,029	33,029	2,201,954	26.1%	12,695	(33,480)	(9,017) (註一)	按權益法計價之被投資公司
	安泰醫院管理顧問股份有限公司	台北縣	醫療管理顧問業務	23,000	23,000	1,100,000	20.0%	19,955	4,988	(1,424) (註一)	按權益法計價之被投資公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	43,012	20,613	1,300,000	100.0%	41,087	(1,690)	(1,690)	子公司(註三)
	佳德健康事業股份有限公司	台中市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	4,845	10,200	484,500	51.0%	4,310	(7,421)	(3,785)	子公司(註三)
朝盈股份有限公司	台北市	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	5,600	5,600	560,000	37.3%	1,346	(12,121)	(4,582)	按權益法計價之被投資公司	
毓生國際股份有限公司	台中市	水處理工程及人工腎臟、再生機及藥水銷售業務	-	12,880	-	-	-	652	457	子公司(於九十四年三月併入昱揚公司)(註三)	
Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	3,060,265	99.9%	19,684	740		孫公司(註三)
聯醫國際貿易(上海)有限公司	LC Trouve Co., Ltd.	British Virgin Islands	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	15,178	-	480,000	37.5%	14,427	(1,314)		子公司按權益法計價之被投資公司
	聯醫國際貿易(上海)有限公司	上海市	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	6,660	-	註二	100.0%	6,268	(453)		孫公司(註三)

註一：已包含減除投資成本與所取得股權淨值之差額之攤銷數。

註二：係有限公司，故無股數。

註三：於編製合併財務報表時業以沖銷。

東貿國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十四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)	本年年初	本年度匯出或收回		本年年底	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 帳面價值	截至本年度已 匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
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%	(\$ 453) (註三)	\$ 6,268	\$ -	註四

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審 會核准投資金 額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限 額
\$6,660	\$6,660 (200 仟美元)	\$816,985

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
 民國九十四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)
九十四年度							
0	東貿公司	佳特公司	1	應收帳款	\$ 103,792	按一般條件辦理	3%
0	東貿公司	佳特公司	1	預收貨款	769	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳特公司	1	銷貨收入	444,036	銷售價格係依成本加 成計算	15%
0	東貿公司	佳特公司	1	維修收入	18,372	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	佳特公司	1	服務收入	4,607	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳特公司	1	租金收入	1,686	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	佳特公司	1	管理顧問收入	10,751	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	31	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付貨款	1,929	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	預付維修成本	1,342	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	銷貨收入	210	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	租金收入	395	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	進 貨	1,990	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	維修成本	3,149	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應收帳款	3,691	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	應付帳款	10,970	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	銷貨收入	24,425	按一般條件辦理	1%
0	東貿公司	昱揚公司	1	服務收入	180	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	租金收入	1,751	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	進 貨	2,644	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	昱揚公司	1	維修成本	55,173	按一般條件辦理	2%
1	佳特公司	昱揚公司	3	應付帳款	6,862	按一般條件辦理	-
1	佳特公司	昱揚公司	3	進 貨	1,733	按一般條件辦理	-
1	佳特公司	昱揚公司	3	維修成本	5,339	按一般條件辦理	-
2	昱揚公司	曜亞公司	3	銷貨收入	358	按一般條件辦理	-
2	昱揚公司	佳德公司	3	應收帳款	126	按一般條件辦理	-
2	昱揚公司	佳德公司	3	銷貨收入	192	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)
九十三年度							
0	東貿公司	曜亞公司	1	應收帳款	\$ 7,895	按一般條件辦理	-
0	東貿公司	曜亞公司	1	其他流動資產	4,611	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。