

股票代碼：4104
股票代碼：992299

東貿國際股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十五及九十四年前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
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		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~14		二、
(三)會計變動之理由及其影響	14~16		三、
(四)重要會計科目之說明	17~29		四、~ 五、
(五)關係人交易	29~32		六、
(六)質抵押之資產	32		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	32~33		八、
(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）	33~35		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35~42		十、
2.轉投資事業相關資訊	36, 43		十一、
3.大陸投資資訊	36, 44		十二、
(十二)部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

東貿國際股份有限公司 公鑒：

東貿國際股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，東貿國際股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 1,311,254 仟元及 1,220,350 仟元，暨其有關之民國九十五及九十四年前三季之投資淨益分別計新台幣 157,901 仟元及 101,238 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。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其有關投資淨益，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，倘該等財務報表經會計師核閱，對第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 銘 政

會計師 許 庭 禎

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 十 月 二 十 四 日

東貿國際股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 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)	\$ 387,274	11	\$ 562,458	16	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三及五)	\$ 66	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三及五)	7,768	-	22,834	-	2120	應付票據	587	-	649	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註三及六)	80,128	3	29,521	1	2140	應付帳款	208,426	6	290,096	8
1120	應收票據	77,818	2	62,088	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	46,311	1	41,633	1
1130	應收票據—關係人(附註二十)	559	-	265	-	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	17,247	1	21,363	1
1143	應收帳款—減備抵呆帳九十五年13,540仟元及九十四年15,790仟元後之淨額	284,199	8	315,048	9	2170	應付費用	36,959	1	35,394	1
1146	應收租賃款	7,056	-	-	-	2216	應付現金股利	-	-	80,829	2
1153	應收帳款—關係人(附註二十)	157,502	5	200,484	6	2221	應付董監事酬勞	-	-	1,309	-
1156	應收租賃款—關係人(附註二十)	-	-	6,832	-	2224	應付購置固定資產款	251	-	-	-
120X	存貨(附註七)	310,057	9	319,431	9	2270	應付可轉換公司債—流動(附註十二及二十一)	650,735	19	226,372	6
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十八)	11,951	1	14,833	-	2280	其他流動負債	13,187	-	21,048	1
1291	質押定存單(附註二十一)	1,260	-	1,049	-	21XX	流動負債合計	973,769	28	718,693	20
1298	其他流動資產(附註三及二十)	41,039	1	69,774	2		長期負債				
11XX	流動資產合計	1,366,611	40	1,604,617	45	2410	應付可轉換公司債—非流動(附註十二)	-	-	768,925	22
	長期投資					2420	長期借款(附註十三及二十一)	169,668	5	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三及八)	123,605	4	97,605	3	24XX	長期負債合計	169,668	5	768,925	22
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,311,254	38	1,220,350	34		其他負債				
1425	預付長期投資款(附註十)	46,622	1	-	-	2810	應計退休金負債(附註十七)	26,243	1	36,125	1
14XX	長期投資合計	1,481,481	43	1,317,955	37	2820	存入保證金	9,166	-	9,166	-
	固定資產及出租資產(附註十一及二十一)					2880	遞延貨項	17,155	1	14,389	1
	固定資產					28XX	其他負債合計	52,564	2	59,680	2
	成 本					2XXX	負債合計	1,196,001	35	1,547,298	44
1501	土 地	198,563	6	207,463	6		股東權益(附註十四)				
1521	房屋及建築	162,117	5	154,804	4	3110	普通股股本—每股面額10元，額定：112,650仟股；發行： 九十五年77,994仟股，九十四年70,671仟股	779,936	23	706,713	20
1551	運輸設備	7,237	-	5,461	-	3130	待轉換股本	544	-	-	-
1531	醫療設備	90,517	2	122,883	4	31XX	股本合計	780,480	23	706,713	20
1681	其他設備	30,436	1	24,346	1		資本公積				
15X1	成本合計	488,870	14	514,957	15	3211	發行股本溢價	499,750	15	499,750	14
15X9	減：累積折舊	(79,579)	(2)	(80,455)	(2)	3213	公司債轉換溢價	47,284	1	13,297	1
1671	未完工程	354	-	2,608	-	3260	長期股權投資	380	-	8,980	-
1672	預付設備款	1,501	-	5,654	-	32XX	資本公積合計	547,414	16	522,027	15
	固定資產淨額	411,146	12	442,764	13		保留盈餘				
	出租資產					3310	法定盈餘公積	200,588	6	176,415	5
	成 本					3320	特別盈餘公積	-	-	1,706	-
1621	土 地	36,797	1	27,897	1	3350	未分配盈餘	729,650	21	616,236	17
1622	房屋及建築	47,708	1	39,024	1	33XX	保留盈餘合計	930,238	27	794,357	22
1623	醫療設備	52,636	2	35,970	1		股東權益其他項目				
1627	其他設備	12,176	-	12,176	-	3420	累積換算調整數	1,716	-	(471)	-
	成本合計	149,317	4	115,067	3	3450	金融商品未實現利益(附註二十三)	459	-	-	-
1629	減：累積折舊	(25,649)	(1)	(10,466)	-	34XX	股東權益其他項目合計	2,175	-	(471)	-
1639	備抵出租資產處分損失	(6,780)	-	(3,729)	-	3510	庫藏股票—九十五年500仟股，九十四年900仟股(附註十五)	(12,926)	(1)	(23,267)	(1)
1699	累計減損	(4,000)	-	-	-	3XXX	股東權益合計	2,247,381	65	1,999,359	56
	出租資產淨額	112,888	3	100,872	3						
15XX	固定資產及出租資產淨額	524,034	15	543,636	16						
	無形資產										
1780	營業權	1,720	-	-	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	10,050	-	9,639	-						
1830	遞延費用	5,536	-	8,826	-						
1846	長期應收租賃款	37,520	1	-	-						
1856	長期應收租賃款—關係人(附註二十)	-	-	44,575	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十八)	10,280	1	11,259	1						
1888	其他資產—其他	6,150	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	69,536	2	80,449	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,443,382	100	\$ 3,546,657	100		負債及股東權益總計	\$ 3,443,382	100	\$ 3,546,657	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年十月二十四日核閱報告)

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

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		九 十 五 年 前 三 季		九 十 四 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$ 1,594,365	98	\$ 1,554,913	99
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>78,240</u>	<u>5</u>	<u>48,810</u>	<u>3</u>
4100	銷貨收入淨額(附註二十)	1,516,125	93	1,506,103	96
4670	維修收入(附註二十)	43,219	3	31,550	2
4800	其他營業收入(附註二十)	<u>65,217</u>	<u>4</u>	<u>32,856</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>1,624,561</u>	<u>100</u>	<u>1,570,509</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十九)				
5110	銷貨成本(附註二十)	1,181,585	73	1,158,968	73
5670	維修成本(附註二十)	38,775	2	44,019	3
5800	其他營業成本	<u>31,114</u>	<u>2</u>	<u>12,917</u>	<u>1</u>
5000	營業成本合計	<u>1,251,474</u>	<u>77</u>	<u>1,215,904</u>	<u>77</u>
5910	調整前營業毛利	373,087	23	354,605	23
5920	減：未實現利益	102,499	6	66,964	4
5930	加：已實現利益	<u>102,163</u>	<u>6</u>	<u>64,944</u>	<u>4</u>
5900	營業毛利	<u>372,751</u>	<u>23</u>	<u>352,585</u>	<u>23</u>
	營業費用(附註十九及二十)				
6100	推銷費用	179,909	11	167,355	11
6200	管理及總務費用	<u>86,705</u>	<u>6</u>	<u>84,404</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>266,614</u>	<u>17</u>	<u>251,759</u>	<u>16</u>
6900	營業利益	<u>106,137</u>	<u>6</u>	<u>100,826</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,818	-	1,391	-
7121	採權益法認列之投資淨益 (附註九)	157,901	10	101,238	6
7122	股利收入	4,036	-	3,497	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十五年前三季		九十四年前三季					
		金	額 %	金	額 %				
7140	處分投資淨益—加已實現 處分投資利益九十五年 25,825 仟元及九十四年 17,217 仟元後之餘額 (附註九)	\$	23,718	2	\$	23,512	2		
7310	金融商品評價淨益(附註 五)		17,721	1		50,972	3		
7480	什項收入		<u>1,708</u>	-		<u>12,067</u>	<u>1</u>		
7100	營業外收入及利益合 計		<u>209,902</u>	<u>13</u>		<u>192,677</u>	<u>12</u>		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註三)		11,657	1		10,962	1		
7530	處分固定資產及出租資產 損失		1,516	-		3,852	-		
7570	提列備抵存貨損失		12,000	1		9,000	1		
7560	兌換淨損		5,003	-		41,076	3		
7620	提列備抵出租資產處分損 失		2,510	-		2,548	-		
7630	減損損失(附註九)		-	-		6,508	-		
7880	什項支出		<u>2,613</u>	-		<u>4,765</u>	-		
7500	營業外費用及損失合 計		<u>35,299</u>	<u>2</u>		<u>78,711</u>	<u>5</u>		
7900	稅前利益		280,740	17		214,792	14		
8110	所得稅費用(附註十八)		<u>42,503</u>	<u>2</u>		<u>31,572</u>	<u>2</u>		
9600	純 益		<u>\$ 238,237</u>	<u>15</u>		<u>\$ 183,220</u>	<u>12</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十六)								
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 3.64</u>		<u>\$ 3.09</u>		<u>\$ 2.86</u>		<u>\$ 2.44</u>
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 2.85</u>		<u>\$ 2.42</u>		<u>\$ 2.08</u>		<u>\$ 1.77</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年十月二十四日核閱報告)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 238,237	\$ 183,220
折 舊	33,846	30,354
攤 銷	1,886	2,708
處分固定資產及出租資產損失	1,516	3,852
處分投資淨益	(23,718)	(23,512)
提列備抵出租資產處分損失	2,510	2,548
減損損失	-	6,508
採權益法認列之投資淨益	(157,901)	(101,238)
收到採權益法之被投資公司現金股利	120,643	123,285
可轉換公司債買回利益	(194)	(8,465)
可轉換公司債利息補償金	6,480	11,556
可轉換公司債兌換損失	3,537	36,342
遞延所得稅	9,100	(2,585)
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	(7,278)	(56,909)
應收票據	11,088	4,236
應收票據－關係人	(116)	1,536
應收帳款	44,505	(44,169)
應收租賃款	(57)	-
應收帳款－關係人	68,186	60,277
應收租賃款－關係人	(112)	(163)
存 貨	42,344	37,343
其他流動資產	26,344	11,997
長期應收租賃款	1,785	-
長期應收租賃款－關係人	3,528	5,145
應付票據	(52)	(1,072)
應付帳款	(101,261)	(8,997)
應付帳款－關係人	(2,029)	11,844

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
應付所得稅	(\$ 6,324)	(\$ 9,332)
應付費用	(12,871)	10,695
其他流動負債	(36,332)	(37,139)
應計退休金負債	313	10,601
遞延貸項	(422)	970
營業活動之淨現金流入	<u>267,181</u>	<u>261,436</u>
投資活動之現金流量		
備供出售開放型基金淨增加	(79,297)	(6,960)
處分備供出售可轉換公司債價款	19,521	16,871
增加採權益法之長期股權投資	(167)	(420,870)
處分採權益法之長期股權投資價款	19,940	-
採權益法之被投資公司減資及清算 退還股款	-	10,200
購買以成本衡量之金融資產	(26,000)	-
增加預付長期投資款	(46,622)	-
購置固定資產及出租資產	(20,666)	(87,683)
處分固定資產及出租資產價款	1,307	205
質押定存單減少	2,186	2,337
存出保證金減少(增加)	469	(878)
遞延費用增加	-	(480)
投資活動之淨現金流出	<u>(129,329)</u>	<u>(487,258)</u>
融資活動之現金流量		
贖回可轉換公司債	(227,913)	(99,182)
買回可轉換公司債	(10,384)	(55,334)
舉借長期借款	219,668	-
償還長期借款	(50,000)	-
發放現金股利	(93,160)	-
發放董監事酬勞	(2,176)	-
處分庫藏股票價款	9,173	-
融資活動之淨現金流出	<u>(154,792)</u>	<u>(154,516)</u>
現金淨減少數	(16,940)	(380,338)
期初現金餘額	<u>404,214</u>	<u>942,796</u>
期末現金餘額	<u>\$ 387,274</u>	<u>\$ 562,458</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 31,096</u>	<u>\$ 11,656</u>
支付所得稅	<u>\$ 39,727</u>	<u>\$ 43,490</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列存貨	<u>\$ 4,834</u>	<u>\$ 3,410</u>
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ 51,064</u>	<u>\$ 6,184</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產及出租資產金額	\$ 19,312	\$ 87,635
加：期初應付購置固定資產款	1,605	48
減：期末應付購置固定資產款	(251)	-
購置固定資產及出租資產現金支付數	<u>\$ 20,666</u>	<u>\$ 87,683</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年十月二十四日核閱報告)

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

財務報表附註

民國九十五及九十四年前三季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十七年三月十五日設立，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。

本公司於九十五年及九十四年九月三十日之員工人數分別為 212 人及 172 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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：

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財務報表時，本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。

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資產及負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價時，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資產時，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，並加計取得或發行之交易成本；後續評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

存貨按加權平均成本與市價（淨變現價值）孰低計價。

以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票投資，以原始認列之成本衡量。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。

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。

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，係採用權益法計價；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」（第五號公報）之規定，投資溢額比照商譽處理，不再攤銷；屬投資折額部分，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，致使投資比例發生變動，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，其差額借記保留盈餘。

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，三至六十年；運輸設備，五年；醫療設備：二至七年；其他設備，三至八年。固定資產及出租資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，依原方法按估計可繼續使用年數計提折舊。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。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，將減損損失之回轉認列為利益，惟固定資產及出租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

九十四年十二月三十一日以前已發行附有賣回權之轉換公司債，將約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至持有人可行使賣回權日之期間，按利息法認列為負債，並依其可行使賣回權日劃分為流動或長期負債。

庫藏股票

買回已發行股票作為庫藏股票時，依所支付之成本入帳。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面金額，其差額貸記資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面金額，其差額沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則借記未分配盈餘。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物之所有權及風險承擔責任移轉（一般係於貨物運出時移轉）予客戶時認列。

維修收入係於維修服務完成時認列。

退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工提供服務期間按應提撥之退休基金數額認列。

屬確定給付退休辦法之退休金成本，係按精算結果認列。

所得稅

可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。當遞延所得稅資產不確定可實現時，則予提列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。

投資抵減按當期認列法處理。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

以前年度所得稅之調整，列為當期所得稅。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

外幣換算

非衍生性金融商品之外幣交易係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為結清當期之損益。外幣貨幣性資產及負債之期末餘額，再按當日匯率予以換算，所產生之差額列為當期損益。

當採權益法之國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

重分類

除附註三所述者外，為配合九十五年前三季財務報表之表達，九十四年前三季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

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」(以下簡稱第三十四號公報)及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及相關公報配合修訂之條文。

(一)適用新發布及配合修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報配合修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債予以適當分類，對原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且其公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用前述新公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金 融資產及負債	\$ 121	\$ -
備供出售金融資產	-	5,503
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 5,503</u>

因會計原則變動累積影響數金額不重大，故於九十五年前三季損益表中未單獨列示，相關金額直接併入金融商品評價損益及所得稅費用科目。

以上會計原則變動，使九十五年前三季純益增加 5,777 仟元，基本每股稅後盈餘增加 0.07 元。

另本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之第五號公報，投資溢額不再攤銷，續後每年進行減損測試。此項會計原則變動，無會計原則變動累積影響數且對本公司九十五年前三季財務報表無重大影響。

(二) 適用新發布及配合修訂財務會計準則公報之科目重分類

首次適用第三十四號公報所編製之比較財務報表中，九十四年前三季財務報表應依九十五年前三季所使用之會計科目重分類，但依規定無須重編。

本公司適用新發布及配合修訂財務會計準則公報前所採用之會計政策，說明如下：

1. 短期投資

短期投資係投資於開放型基金，按成本與市價總金額孰低計價。市價低於成本時，提列跌價損失；嗣後若市價回升，則於已提列金額內予以沖回。

2. 長期債券投資

長期投資於上市（櫃）公司發行之可轉換公司債，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。

3. 衍生性金融商品

非以交易為目的之遠期外匯合約，於期末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期損益，溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當期損益。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖抵，其差額列為資產或負債。

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，其差額列為結清當期損益。買賣合約於期末尚未到期者，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，列為當期損益。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖抵，其差額列為資產或負債。

非以交易為目的之外匯交換合約，於期末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期損益，溢折價則於外匯交換合約之存續期間平均攤銷，亦列為當期損益。外匯交換合約所產生之應收及應付款項於期末互為沖抵，其差額列為資產或負債。

非以交易為目的之換匯換利合約，於期末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期損益，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期末互為沖抵，其差額列為資產或負債。

為配合本公司自九十五年一月一日起採用新發布及配合修訂財務會計準則公報，九十四年前三季財務報表部分科目予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 10,000	\$ -
其他流動資產	22,834	-
採成本法之長期股權投資	97,605	-
長期債券投資	19,521	-
公平價值變動列入損益之金		
融資產—流動	-	22,834
備供出售金融資產—流動	-	29,521
以成本衡量之金融資產—非		
流動	-	97,605
	<u>\$149,960</u>	<u>\$149,960</u>
<u>損 益 表</u>		
利息費用減項	\$ 4,453	\$ -
兌換淨益	46,519	-
金融商品評價淨益	-	50,972
	<u>\$ 50,972</u>	<u>\$ 50,972</u>

四、現金

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
週轉金	\$ 52	\$ 50
銀行支票及活期存款	<u>387,222</u>	<u>562,408</u>
	<u>\$387,274</u>	<u>\$562,458</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 29	\$ 1,903
外匯交換合約	7,558	6,326
換匯換利合約	<u>181</u>	<u>14,605</u>
	<u>\$ 7,768</u>	<u>\$ 22,834</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十五及九十四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。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，自九十五年一月一日起不再適用避險會計。

截至九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十五年九月三十日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	95年10月~95年12月	USD1,200
<u>九十四年九月三十日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	94年10月~94年12月	USD2,162

截至九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚未到期之外匯交換合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十五年九月三十日</u>							
外匯交換	美元	交換新台幣	95年10月	~	95年11月		USD10,550
<u>九十四年九月三十日</u>							
外匯交換	美元	交換新台幣	94年12月				USD8,100

截至九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚未到期之換匯換利合約金額如下：

到	期	期	間	合 約 金 額 (仟 元)	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
<u>九十五年九月三十日</u>						
96年1月				USD8,480	1.9%	5.7%
<u>九十四年九月三十日</u>						
94年12月	~	95年6月		USD15,000	1.38%-1.48%	3.70%-4.09%

本公司九十五年前三季因衍生性金融商品所產生之淨益為 17,721 仟元。

六、備供出售金融資產

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
開放型基金	\$80,128	\$10,000
可轉換公司債－濟生化學製藥 廠股份有限公司（濟生公司）	-	19,521
	<u>\$80,128</u>	<u>\$29,521</u>

本公司於九十一年八月按面額 19,521 仟元購買濟生公司所發行之五年期有擔保可轉換公司債，到期日為九十六年八月，其票面利率為 0%，惟本公司得於該債券發行滿三年及滿四年之前三十日內，要求將全部或部分債券以債券面額加計利息補償金（滿三年時為債券面額之 106.2769%；滿四年時為債券面額之 110.1660%）賣回給濟生公司。本公司已於九十五年八月將上述可轉換公司債全數賣回給濟生公司。

七、存 貨

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
商 品	\$265,817	\$267,767
在途商品	72,247	63,626
設備零件	<u>119</u>	<u>251</u>
	338,183	331,644
減：備抵存貨損失	(<u>28,126</u>)	(<u>12,213</u>)
	<u>\$310,057</u>	<u>\$319,431</u>

八、以成本衡量之金融資產

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
未上市（櫃）公司股票		
伽晟股份有限公司	\$ 38,175	\$ 38,175
邁捷股份有限公司（邁捷公司）	35,925	29,925
敏盛醫控股份有限公司	20,000	-
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
康齡國際生物科技股份有限公司	<u>7,031</u>	<u>7,031</u>
	<u>\$123,605</u>	<u>\$ 97,605</u>

九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
未上市（櫃）公司				
佳特健康事業股份有限公司 （佳特公司）	\$ 747,985	100.0	\$ 652,225	100.0
集康國際股份有限公司（集 康公司）	247,820	43.4	33,055	20.0
昱揚科技股份有限公司（昱 揚公司）	126,809	87.8	118,276	87.8
曜亞國際股份有限公司（曜 亞公司）	109,998	50.4	81,241	50.0
Excelsior Healthcare Co., Limited（Excelsior Healthcare）	41,445	100.0	35,472	100.0
安泰醫院管理顧問股份有限 公司	20,155	20.0	20,323	20.0

（接次頁）

(承前頁)

被 投 資 公 司 名 稱	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
視捷光學科技股份有限公司	\$ 10,390	26.1	\$ 19,912	26.1
佳德健康事業股份有限公司	5,358	51.0	4,549	51.0
朝盈股份有限公司	1,294	37.3	4,666	37.3
醫新股份有限公司(醫新公司)	-	-	24,795	40.0
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)	-	-	225,836	49.5
	<u>\$1,311,254</u>		<u>\$1,220,350</u>	

上述九十五年及九十四年九月三十日採權益法之長期股權投資及其相關投資淨益(九十五及九十四年前三季分別計 157,901 仟元及 101,238 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。

本公司於九十四年前三季對採權益法之長期股權投資提列價值減損 6,508 仟元。

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之在台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,再按五年平均攤提轉為已實現處分投資利益。九十五及九十四年前三季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益分別為 25,825 仟元及 17,217 仟元(帳列處分投資淨益)。

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，並將原採成本法之特別股股權投資帳面金額全數轉列至採權益法之普通股股權投資項下。

十、預付長期投資款

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十五年 九月三十日</u>	<u>九十四年 九月三十日</u>
未上市(櫃)公司		
曜亞公司	\$ 46,622	\$ -

十一、固定資產及出租資產

	<u>九十五年 九月三十日</u>	<u>九十四年 九月三十日</u>
固定資產累積折舊		
房屋及建築	\$ 19,064	\$ 15,984
運輸設備	2,487	1,428
醫療設備	46,160	56,596
其他設備	<u>11,868</u>	<u>6,447</u>
	<u>\$ 79,579</u>	<u>\$ 80,455</u>
出租資產累積折舊		
房屋及建築	\$ 3,640	\$ 2,489
醫療設備	18,673	3,719
其他設備	<u>3,336</u>	<u>4,258</u>
	<u>\$ 25,649</u>	<u>\$ 10,466</u>
備抵出租資產處分損失		
醫療設備	<u>\$ 6,780</u>	<u>\$ 3,729</u>
出租資產累計減損		
土地	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>

十二、應付可轉換公司債

	<u>九十五年 九月三十日</u>	<u>九十四年 九月三十日</u>
國內第一次有擔保可轉換公司債		
發行票面金額	\$ -	\$ 203,000
利息補償金	<u>-</u>	<u>23,372</u>
	<u>-</u>	<u>226,372</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
海外第一次無擔保可轉換公司債		
發行票面金額：九十五年		
19,030 仟美元，九十四年		
22,700 仟美元	\$ 629,855	\$ 753,368
利息補償金：九十五年 631		
仟美元，九十四年 469 仟		
美元	20,880	15,557
	<u>650,735</u>	<u>768,925</u>
	650,735	995,297
減：流動部分	(<u>650,735</u>)	(<u>226,372</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 768,925</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。債券持有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。本公司已於九十五年四月將剩餘流通在外之債券全數買回。

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（九十五年八月八日以後轉換價格將調整為 28.44 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。債券持有人得於本公司債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。截至九十五年九月三十日止,持有本債券票面金額1,970仟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4,000仟美元之債券。

三、長期借款

	<u>九 十 五 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 四 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>
抵押借款:已提前償還50,000仟元,餘於九十七年二月、九十八年二月、九十九年二月及二〇〇〇年二月分別償還10%、20%、30%及40%,年利率2.44%	<u>\$169,668</u>	<u>\$ -</u>

上述借款係由本公司主要股東佳儀投資股份有限公司及佳赫投資股份有限公司保證。

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。

依本公司九十五年六月十四日修訂後之章程規定,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。原則上本公司股利發放數額以當年度分派盈餘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。

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。

依有關股東權益減項之規定，本公司股東常會於九十五年六月十四日決議將特別盈餘公積 1,706 仟元轉回未分配盈餘。

本公司股東常會於九十五年六月及九十四年六月分別決議通過之九十四及九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 24,174	\$ 14,542		
特別盈餘公積	-	1,706		
董監事酬勞	2,176	1,309		
員工股票紅利	6,527	3,926		
現金股利	93,160	80,829	\$ 1.3	\$ 1.2
股票股利	50,163	20,207	0.7	0.3
	<u>\$ 176,200</u>	<u>\$ 122,519</u>		

五、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>九十五年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>500</u>
<u>九十四年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	<u>900</u>	<u>-</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。

六、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>九十五年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 280,740	\$ 238,237	77,106	<u>\$ 3.64</u>	<u>\$ 3.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	477	358	550		
海外可轉換公司債	<u>6,074</u>	<u>4,555</u>	<u>22,973</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>\$ 287,291</u>	<u>\$ 243,150</u>	<u>100,629</u>	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.42</u>
<u>九十四年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 214,792	\$ 183,220	75,212	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 2.44</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
國內可轉換公司債	5,180	3,885	5,944		
海外可轉換公司債	<u>7,516</u>	<u>5,637</u>	<u>27,971</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘					
加具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>\$ 227,488</u>	<u>\$ 192,742</u>	<u>109,127</u>	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.77</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十四年前三季每股盈餘因追溯調整，基本每股稅前及稅後盈餘已分別由 3.08 元及 2.63 元減少為 2.86 元及 2.44 元；稀釋每股稅前及稅後盈餘已分別由 2.25 元及 1.91 元減少為 2.08 元及 1.77 元。

七、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。本公司自九十四年七月一日起每月按適用該辦法員工薪資之百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司於九十五及九十四年前三季依該辦法認列之退休金成本分別為 4,313 仟元及 1,042 仟元。

本公司依「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。本公司每月按適用該辦法員工薪資總額之百分之二提撥退休基金，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。該辦法之應計退休金負債及退休基金之變動如下：

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 25,930	\$ 25,524
提 列	1,610	3,479
取得關係公司轉調員工所 撥付之退休金	1,779	9,765
撥入退休基金	(1,989)	(1,556)
支 付	(<u>1,087</u>)	(<u>1,087</u>)
期末餘額	<u>\$ 26,243</u>	<u>\$ 36,125</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 21,633	\$ 12,123
提 撥	1,989	1,556
利息收入	<u>267</u>	<u>141</u>
期末餘額	<u>\$ 23,889</u>	<u>\$ 13,820</u>

六 所得稅

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 70,185	\$ 53,698
調整項目之稅額影響數		
永久性差異	(40,917)	(23,675)
暫時性差異	(1,302)	2,565
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>6,554</u>	<u>1,700</u>
當期所得稅	34,520	34,288
遞延所得稅		
備抵存貨損失	(2,992)	(986)
可轉換公司債利息補償金	4,816	(830)
未實現兌換損益調整	(3,363)	4,847
其 他	2,841	(5,596)
備抵評價金額調整	7,798	-
以前年度所得稅調整	(<u>1,117</u>)	(<u>151</u>)
所得稅費用	<u>\$ 42,503</u>	<u>\$ 31,572</u>

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳	\$ 2,034	\$ 7,263
備抵存貨損失	7,032	3,053
可轉換公司債利息補 償金	5,220	5,843
未實現兌換損失	2,422	-
遞延銷貨折讓	2,677	2,719
其 他	<u>2,290</u>	<u>1,923</u>
	21,675	20,801
備抵評價	(<u>7,798</u>)	-
	<u>13,877</u>	<u>20,801</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	-	(5,968)
其 他	(<u>1,926</u>)	-
	(<u>1,926</u>)	(<u>5,968</u>)
	<u>\$ 11,951</u>	<u>\$ 14,833</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之未實現 利潤	\$ 2,000	\$ 2,252
遞延退休金成本	4,280	4,661
可轉換公司債利息補 償金	-	3,889
其 他	<u>4,000</u>	<u>457</u>
	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 11,259</u>

本公司截至九十三年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

依所得稅法規定，本公司為八十七及以後年度支付之所得稅可供本公司及本公司法人股東之境內個人股東扣抵其綜合所得稅。另自八十七年度起，每年度之可分配稅後盈餘於下一年度未作分配部分，須加徵百分之十所得稅。加徵之所得稅可供股東（國內法人股東除外，因其自國內被投資公司取得之股利免徵所得稅）於未來該未分配盈餘實際分配時扣抵其所得稅負。本公司相關資訊如下：

帳載未分配盈餘明細如下：

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
兩稅合一前	\$209,221	\$209,221
兩稅合一後	<u>520,429</u>	<u>407,015</u>
	<u>\$729,650</u>	<u>\$616,236</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$120,518	\$ 62,532
計入項目		
支付九十三年度之所得稅	-	21,533
支付九十四年度之所得稅	20,883	-
支付九十二年度未分配盈餘 加徵之所得稅	-	9,011
支付九十三年度未分配盈餘 加徵之所得稅	1,572	-
特別盈餘公積轉回未分配盈 餘所含之可扣抵稅額	459	-
獲配被投資公司股利所含之 可扣抵稅額	43,650	46,583
減除項目		
提列法定盈餘公積	(9,754)	(3,913)
提列特別盈餘公積	-	(459)
分配董監事酬勞	(878)	(352)
分配員工股票紅利	(2,634)	(1,057)
分配現金股利	(37,590)	(21,751)
分配股票股利	(20,241)	(5,438)
期末餘額	<u>\$115,985</u>	<u>\$106,689</u>

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>40.35%</u>	<u>26.91%</u>

五 用人成本、折舊及攤銷

	九	十	五	年	前	三	季
	屬	於	營	業	屬	於	營
	成	本	者	費	用	者	屬
	於	營	業	屬	於	營	業
	外	費	用	及	損	失	者
	合	計					
用人成本							
薪 資	\$ 17,901		\$ 98,478		\$ -		\$116,379
勞 保	1,223		6,119		-		7,342
退 金	1,069		4,854		-		5,923
其 他	463		2,321		-		2,784
折 舊	6,489		27,357		-		33,846
攤 銷	-		864		1,022		1,886
	<u>\$ 27,145</u>		<u>\$139,993</u>		<u>\$ 1,022</u>		<u>\$168,160</u>

	九	十	四	年	前	三	季
	屬	於	營	業	屬	於	營
	成	本	者	費	用	者	屬
	於	營	業	屬	於	營	業
	外	費	用	及	損	失	者
	合	計					
用人成本							
薪 資	\$ 1,527		\$ 88,077		\$ -		\$ 89,604
勞 保	47		5,360		-		5,407
退 金	103		4,418		-		4,521
其 他	53		2,060		-		2,113
折 舊	7,040		23,314		-		30,354
攤 銷	-		804		1,904		2,708
	<u>\$ 8,770</u>		<u>\$124,033</u>		<u>\$ 1,904</u>		<u>\$134,707</u>

六 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳特公司	子公司
曜亞公司	子公司
昱揚公司	子公司
集康公司	採權益法之被投資公司
佳億公司	採權益法之被投資公司（於九十四年十二月併入集康公司）
醫新公司	九十五年七月以前為採權益法之被投資公司
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	總經理
李明釗	副總經理

(二)本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	\$ 559	\$ 215
其 他	<u>-</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 265</u>
應收帳款		
集康公司	\$ 88,060	\$ 69,103
佳特公司	67,429	81,888
昱揚公司	1,122	15,931
佳億公司	-	31,668
其 他	<u>891</u>	<u>1,894</u>
	<u>\$157,502</u>	<u>\$200,484</u>
應收租賃款(減未實現利息收入 1,568 仟元後之淨額)		
醫新公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,832</u>
其他應收款(帳列其他流動資產)		
佳特公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,765</u>
預付貨款(帳列其他流動資產)		
曜亞公司	\$ 2,653	\$ -
慈佑公司	<u>-</u>	<u>16,427</u>
	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 16,427</u>
預付維修成本(帳列其他流動資產)		
曜亞公司	<u>\$ 649</u>	<u>\$ -</u>
長期應收租賃款(減未實現利息收入 4,425 仟元後之淨額)		
醫新公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,575</u>
應付帳款		
集康公司	\$ 18,309	\$ 6,072
邁捷公司	16,185	10,712
昱揚公司	5,844	12,455
曜亞公司	5,565	3,684
慈佑公司	-	8,710
其 他	<u>408</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,311</u>	<u>\$ 41,633</u>

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
銷貨收入		
佳特公司	\$457,744	\$434,545
集康公司	176,547	130,586
昱揚公司	5,724	17,057
邁捷公司	655	1,099
佳億公司	-	62,255
醫新公司	-	11,470
其 他	116	592
維修收入		
佳特公司	25,082	17,853
昱揚公司	4,258	-
其 他	13	-
租金收入（帳列其他營業收 入）		
佳特公司	816	2,174
集康公司	971	583
昱揚公司	982	1,369
其 他	974	1,940
服務收入（帳列其他營業收 入）		
佳特公司	2,169	3,551
集康公司	1,205	-
其 他	1,360	1,396
管理顧問收入（帳列其他營業 收入）		
佳特公司	27,000	2,300
進 貨		
集康公司	25,152	50
邁捷公司	111,892	77,346
曜亞公司	5,810	6,111
昱揚公司	2,458	1,664
慈佑公司	-	139,238
維修成本		
昱揚公司	33,729	41,280
曜亞公司	-	2,705
運費及倉儲費用		
集康公司	54,553	42,494
服務費		
集康公司	-	4,977
購置出租資產價款		
曜亞公司	11,495	-

購買長期股權投資

交易對象	買賣有價證券之種類及名稱	股數	價款
<u>九十四年前三季</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

本公司與關係人間之交易，除對佳特公司及集康公司之銷貨價格係依成本加成計算外，餘係依一般條件進行。

本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。

二 質抵押之資產

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

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
定存單	\$ 1,260	\$ 1,049
固定資產－淨額	<u>113,175</u>	<u>106,482</u>
	<u>\$114,435</u>	<u>\$107,531</u>

三 重大承諾事項及或有事項

截至九十五年九月三十日止，本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 32,000 仟元。

(二) 本公司提供背書保證之金額如下：

被保證公司	金額
曜亞公司	\$ 74,720
集康公司	12,574
佳特公司	4,814
EG Healthcare, Inc. (Excelsior Healthcare 之子公司)	1,150

(三)依若干房屋租賃合約規定，未來應付租金如下：

期	間	金	額
九十五年第四季		\$	1,172
九十六年度			4,777
九十七年度			5,000
九十八年度			5,520
九十九年度			5,520
一〇〇年度至一〇一年度			8,510

三、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊：

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>				
現金	\$ 387,274	\$387,274	\$ 562,458	\$ 562,458
公平價值變動列入損益之				
<u>金融資產</u>				
遠期外匯合約	29	29	1,903	2,036
外匯交換合約	7,558	7,558	6,326	6,577
換匯換利合約	181	181	14,605	3,584
備供出售金融資產	80,128	80,128	29,521	34,005
應收票據	77,818	77,818	62,088	62,088
應收票據－關係人	559	559	265	265
應收帳款	284,199	284,199	315,048	315,048
應收帳款－關係人	157,502	157,502	200,484	200,484
以成本衡量之金融資產	123,605		97,605	
採權益法之長期股權投資	1,311,254		1,220,350	
預付長期投資款	46,622		-	
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	66	66	-	-
應付票據	587	587	649	649
應付帳款	208,426	208,426	290,096	290,096
應付帳款－關係人	46,311	46,311	41,633	41,633
應付購置固定資產款	251	251	-	-
應付可轉換公司債				
國內可轉換公司債	-	-	226,372	221,473
海外可轉換公司債	650,735		768,925	
長期借款	169,668	169,208	-	-

(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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債係衍生性金融商品，因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本公司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、採權益法之長期股權投資及預付長期投資款係投資於未上市（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. 國內應付可轉換公司債（含應付利息補償金）係以市場價格為其公平價值。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。
6. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司九十五年及九十四年九月三十日暴露於利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 169,668 仟元及 0 仟元。

(四) 本公司九十五年前三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未實現利益計 831 仟元，從股東權益調整項目中除列並列入當期利益之金額計 703 仟元。另本公司九十五年前三季採權益法認列被投資公司之備供出售金融資產之未實現利益計 331 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本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開放型基金，其投資標的主要為

債券及債券相關商品，故市場利率之變動將使開放型基金之公平價值隨之變動。

2.信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金及銀行授信額度足以支應衍生性金融商品合約及長期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。本公司投資之開放型基金均具活絡市場，可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故預期無重大流動性風險。本公司投資之未上市（櫃）公司股票均無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司九十五年九月三十日之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，本公司每年現金流出將增加1,697仟元。

四、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.九十五年前三季資金貸與他人：無。
- 2.九十五年前三季為他人背書保證：附表一。
- 3.九十五年九月三十日持有有價證券：附表二。
- 4.九十五年前三季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。
- 5.九十五年前三季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。
- 6.九十五年前三季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。

- 7.九十五年前三季與關係人進、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。
 - 8.九十五年九月三十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：無。
 - 9.九十五年前三季從事衍生性商品交易：附註五及二十三暨附表五。
- (二)轉投資事業相關資訊：附表六。
- (三)大陸投資資訊：附表七。

東貿國際股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國九十五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)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(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
		公司名稱	關係(註二)						
0	東貿國際股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	2	\$449,476	\$ 76,970	\$ 74,720	\$ -	3.3%	\$ 2,247,381(註四)
		昱禡科技股份有限公司	2	449,476	20,000	-	-	-	2,247,381(註四)
		集康國際股份有限公司	1	449,476	14,848	12,574	-	0.6%	2,247,381(註四)
		佳特健康事業股份有限公司	2	449,476	4,814	4,814	-	0.2%	2,247,381(註四)
		EG Healthcare, Inc.	3	449,476	3,116	1,150	-	0.1%	2,247,381(註四)
1	昱禡科技股份有限公司	東貿國際股份有限公司	4	27,650	16,786	15,383	-	11.1%	41,475(註五)
		曜亞國際股份有限公司	3	27,650	1,350	1,350	-	1.0%	41,475(註五)

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例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2,247,381仟元(九十五年九月三十日淨值2,247,381仟元×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三十為最高限額，經計算為41,475仟元(九十四年十二月三十一日淨值138,250仟元×30%)。

東貿國際股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十五年九月三十日

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／單位數 (以仟為單位)	帳面金額	持股比例	市價(註一)	
東貿國際股份有限公司	股票							
	佳特健康事業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	70,700,000	\$ 747,985	100.0%	\$ 953,567	
	集康國際股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	27,209,046	247,820	43.4%	247,820	
	昱禡科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,763,875	126,809	87.8%	123,596	
	曜亞國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,495,068	109,998	50.4%	117,568	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	41,445	100.0%	41,445	
	安泰醫院管理顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,100,000	20,155	20.0%	12,083	
	視捷光學科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,201,954	10,390	26.1%	10,390	
	佳德健康事業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	484,500	5,358	51.0%	5,358	
	朝盈股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	560,000	1,294	37.3%	1,294	
	伽晟股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	3,795,000	38,175	17.3%	43,756	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產	1,932,000	35,925	20.0%	26,604	
	碧友實業股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產	374,000	12,466	18.0%	7,600	
	善德生化科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	834,000	10,008	2.1%	7,189	
	康齡國際生物技術股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產	624,000	7,031	10.8%	5,472	
敏盛醫控股份有限公司	本公司董事長為其董事	以成本衡量之金融資產	2,000,000	20,000	1.2%	22,720		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數 (以仟為單位)	帳面金額	持股比例	市價(註一)	
佳特健康事業股份有限公司	<u>受益憑證</u>							
	建弘台灣債券基金	—	備供出售金融資產	4,995	\$ 70,128		\$ 70,128	
	大華全球債券組合基金	—	備供出售金融資產	10,000	10,000		10,000	
	<u>受益憑證</u>							
昱錫科技股份有限公司	建弘台灣債券基金	—	備供出售金融資產	2,854	40,064		40,064	
	國際萬能基金	—	備供出售金融資產	2,656	40,267		40,267	
Excelsior Healthcare Co., Limited	<u>股票</u> EG Healthcare, Inc. LC Trouve Co., Ltd.	—	備供出售金融資產	1,823	20,032		20,032	
Excelsior Healthcare Co., Limited	聯醫國際貿易(上海)有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	3,060,265	21,194	99.9%	21,194	
		子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	480,000	13,351	37.5%	13,351	
		子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	註二	6,224	100.0%	6,224	

註一：未上市(櫃)公司之股票，因無公開市價，故按證期局規定以淨值填列。

註二：係有限公司，故無股數。

東貿國際股份有限公司

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

民國九十五年一月一日至九月三十日

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		期末			
					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)	金額	單位數 (以仟為單位)	金額		
東貿國際股份有限公司	受益憑證 台新真吉利債券基金	備供出售金融資產			-	\$ -	25,551	\$ 260,000	25,551	\$ 260,390	\$ 260,000	\$ 390	-	\$ -
	新光吉星基金	備供出售金融資產			-	-	11,951	170,000	11,951	170,232	170,000	232	-	-

東貿國際股份有限公司

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

民國九十五年一月一日至九月三十日

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	(\$ 457,744)	30%	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。	—	\$ 67,429	13%	
	集康國際股份有限公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(176,547)	12%	月結後 90 天收款	單價依產品別按成本加 1%-10%，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。	—	88,060	17%	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	進貨	111,892	9%	月結後 90 天付款	—	—	(16,185)	6%	
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	457,744	76%	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。	—	(67,429)	15%	

東貿國際股份有限公司

衍生性商品交易資訊

民國九十五年一月一日至九月三十日

附表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司

參見附註五及二十三。

曜亞國際股份有限公司（曜亞公司）

曜亞公司從事遠期外匯交易之目的，係為規避因匯率波動所產生之風險。茲將有關資訊揭露如下：

一、截至九十五年九月三十日止，曜亞公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)	公平價值 (仟元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	95年10月~ 95年12月	USD900	\$1,103

二、財務風險資訊

(一)市場風險

曜亞公司從事遠期外匯交易之目的，係為規避外幣應付帳款匯率波動之風險，故遠期外匯合約之市場風險將與被避險項目之匯率風險互抵。

(二)信用風險

信用風險係評估曜亞公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響。由於曜亞公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構，故預期無重大信用風險。

(三)流動性風險

曜亞公司之營運資金及銀行授信額度足以支應遠期外匯合約到期時之現金需求，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三、曜亞公司九十五年前三季因遠期外匯合約所產生之淨益為 1,776 仟元。

東貿國際股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國九十五年一月一日至九月三十日

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		期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 例				帳 面 金 額
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	\$ 512,065	\$ 512,065	70,700,000	100.0%	\$ 747,985	\$ 87,002	\$ 103,620 (註一)	子公司
	集康國際股份有限公司	台北縣	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	270,443	270,443	27,209,046	43.4%	247,820	15,473	6,700	採權益法之被投資公司
	昱揚科技股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	86,376	86,376	5,763,875	87.8%	126,809	17,816	15,427	子公司
	曜亞國際股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售、維修及租賃業務	54,029	53,862	7,495,068	50.4%	109,998	73,106	34,536 (註一)	子公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	43,012	43,012	1,300,000	100.0%	41,445	(964)	(964)	子公司
	安泰醫院管理顧問股份有限公司	台北縣	醫院管理顧問業務	23,000	23,000	1,100,000	20.0%	20,155	4,973	980	採權益法之被投資公司
	視捷光學科技股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及管理顧問業務	33,029	33,029	2,201,954	26.1%	10,390	(8,818)	(2,305)	採權益法之被投資公司
	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	4,845	484,500	51.0%	5,358	2,054	1,047	子公司
	朝盈股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	5,600	5,600	560,000	37.3%	1,294	(136)	(51)	採權益法之被投資公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippine	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%	21,194	411	411
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	15,178	480,000	37.5%	13,351	(3,046)	(1,142)	子公司採權益法之被投資公司
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	6,660	註二	100.0%	6,224	(195)	(195)	孫公司

註一：包含投資成本與所取得股權淨值間投資折額之攤銷數及逆流交易未實現損益之調整。

註二：係有限公司，故無股數。

東貿國際股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十五年一月一日至九月三十日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	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%	(\$ 195) (註三)	\$ 6,224	\$ -

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	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,660	\$6,660 (200 仟美元)	\$898,952

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)3.項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表。