

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 民國九十八及九十七年第一季

地址：台北縣中和市中正路八八〇號十七樓

電話：(〇二) 二二二五一八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15~16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~25		四、~五、
(五)關係人交易	25~27		六、
(六)質抵押之資產	28		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	29		九、
(十)其他（金融商品資訊之揭露）	29~31		十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31~32, 33~39		二、
2.轉投資事業相關資訊	32, 40		二、
3.大陸投資資訊	32, 41		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九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一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九十八年及九十七年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 1,650,713 仟元及 1,046,495 仟元，暨其有關之民國九十八及九十七年第一季之投資淨益分別計新台幣 7,609 仟元及 33,794 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之長期股權投資及其有關之投資淨益，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，東貿國際股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布之（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 許庭禎

會計師 何瑞軒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 二 日

東貿國際股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 420,831	10	\$ 1,220,753	28	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五)	\$ 967	-	\$ 907	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	16,133	-	8,991	-	2120	應付票據	583	-	374	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	3,636	-	264,615	6	2140	應付帳款	341,862	8	302,317	7
1120	應收票據	105,090	3	83,222	2	2150	應付帳款—關係人(附註十六)	39,562	1	72,584	2
1130	應收票據—關係人(附註十六)	79,954	2	891	-	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	96,925	2	104,135	2
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十八年10,615千元及九十七年4,237千元後之淨額	440,295	10	300,483	7	2170	應付費用	75,970	2	47,953	1
1153	應收帳款—關係人(附註十六)	167,090	4	174,770	4	2280	其他流動負債(附註十六)	22,045	-	19,726	-
120X	存貨(附註三及七)	608,356	14	473,797	11	21XX	流動負債合計	577,914	13	547,996	12
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十四)	8,639	-	5,855	-		其他負債				
1291	質押定期存款(附註十七)	2,650	-	3,070	-	2810	應計退休金負債(附註十三)	12,910	1	13,851	1
1298	其他流動資產(附註十六)	56,107	1	26,144	1	2820	存入保證金	9,166	-	9,166	-
11XX	流動資產合計	1,908,781	44	2,562,591	59	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註十四)	529	-	-	-
	長期投資					2880	遞延貸項	8,616	-	9,825	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註六)	38,550	1	41,550	1	28XX	其他負債合計	31,221	1	32,842	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	147,207	4	144,231	3		負債合計	609,135	14	580,838	13
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,650,713	38	1,046,495	24	2XXX					
14XX	長期投資合計	1,836,470	43	1,232,276	28		股東權益(附註十一)				
	固定資產及出租資產(附註十及十七)					3110	股本				
	固定資產						普通股股本—每股面額10元，額定：112,650仟股； 發行：九十八年84,866仟股，九十七年80,114仟股	848,661	20	801,136	19
	成 本						資本公積				
1501	土 地	207,897	5	193,644	4	3211	發行股本溢價	615,949	14	499,750	12
1521	房屋及建築	157,265	4	157,265	4	3213	公司債轉換溢價	455,351	11	455,351	10
1551	運輸設備	3,007	-	6,354	-	3260	長期股權投資	309	-	309	-
1531	醫療設備	118,522	3	116,402	3	32XX	資本公積合計	1,071,609	25	955,410	22
1681	其他設備	18,254	-	17,070	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	504,945	12	490,735	11	3310	法定盈餘公積	355,410	8	234,390	5
15X9	減：累計折舊	(98,787)	(3)	(89,185)	(2)	3320	特別盈餘公積	-	-	1,995	-
1670	未完工程	233	-	-	-	3350	未分配盈餘	1,394,423	33	1,783,844	41
	固定資產—淨額	406,391	9	401,550	9	33XX	保留盈餘合計	1,749,833	41	2,020,229	46
	出租資產						股東權益其他項目				
	成 本					3420	累積換算調整數	17,273	-	3,400	-
1621	土 地	36,797	1	36,797	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,753)	-	-	-
1622	房屋及建築	43,189	1	47,708	1	3450	金融商品未實現利益(損失)	10,017	-	(4,011)	-
1623	醫療設備	69,397	2	58,223	2	34XX	股東權益其他項目合計	24,537	-	(611)	-
1627	其他設備	16,836	-	12,176	-	3XXX	股東權益合計	3,694,640	86	3,776,164	87
	成本合計	166,219	4	154,904	4						
1629	減：累計折舊	(32,449)	(1)	(25,612)	(1)						
1699	累計減損	(11,838)	-	(10,454)	-						
	出租資產—淨額	121,932	3	118,838	3						
15XX	固定資產及出租資產—淨額	528,323	12	520,388	12						
	無形資產										
1750	電腦軟體—淨額	1,636	-	4,250	-						
1780	營業權—淨額	1,275	-	1,453	-						
17XX	無形資產合計	2,911	-	5,703	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	18,270	1	15,265	1						
1830	遞延費用—淨額	2,870	-	5,524	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十四)	-	-	9,105	-						
1888	其他資產—其他	6,150	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	27,290	1	36,044	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,303,775	100	\$ 4,357,002	100		負債及股東權益總計	\$ 4,303,775	100	\$ 4,357,002	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十二日核閱報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	九 十 八 年 第 一 季			九 十 七 年 第 一 季		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110	\$ 701,495		102	\$ 564,829		102
4170	<u>47,031</u>		<u>7</u>	<u>44,235</u>		<u>8</u>
4100	銷貨收入淨額 (附註十六)	654,464	95	520,594		94
4600	維修收入 (附註十六)	16,682	2	15,333		3
4800	其他營業收入 (附註十六)	<u>19,990</u>	<u>3</u>	<u>14,553</u>		<u>3</u>
4000	營業收入合計	<u>691,136</u>	<u>100</u>	<u>550,480</u>		<u>100</u>
營業成本 (附註十五)						
5110	銷貨成本 (附註三、七及十六)	531,830	77	407,891		74
5670	維修成本 (附註十六)	9,673	1	10,387		2
5800	其他營業成本	<u>2,818</u>	<u>1</u>	<u>2,857</u>		<u>1</u>
5000	營業成本合計	<u>544,321</u>	<u>79</u>	<u>421,135</u>		<u>77</u>
5910	調整前營業毛利	146,815	21	129,345		23
5920	減：未實現利益	10,646	2	12,565		2
5930	加：已實現利益	<u>11,825</u>	<u>2</u>	<u>13,787</u>		<u>2</u>
5900	營業毛利	<u>147,994</u>	<u>21</u>	<u>130,567</u>		<u>23</u>
營業費用 (附註十五及十六)						
6100	推銷費用	71,272	10	67,694		12
6200	管理及總務費用	<u>47,511</u>	<u>7</u>	<u>27,417</u>		<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>118,783</u>	<u>17</u>	<u>95,111</u>		<u>17</u>
6900	營業利益	<u>29,211</u>	<u>4</u>	<u>35,456</u>		<u>6</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季			九十七年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及利益					
7110	\$	455	-	\$	4,862	1
7121						
		7,609	1		33,794	6
7122		556	-		1,336	-
7140						
		8,608	2		8,608	2
7160		-	-		2,037	-
7250		-	-		9,609	2
7310		14,346	2		4,614	1
7480		<u>1,404</u>	<u>-</u>		<u>457</u>	<u>-</u>
7100		<u>32,978</u>	<u>5</u>		<u>65,317</u>	<u>12</u>
	營業外費用及損失					
7510		32	-		59	-
7530						
		272	-		-	-
7560		376	-		-	-
7630		1,124	1		524	-
7880		<u>290</u>	<u>-</u>		<u>308</u>	<u>-</u>
7500		<u>2,094</u>	<u>1</u>		<u>891</u>	<u>-</u>
7900		60,095	8		99,882	18
8110		<u>22,181</u>	<u>3</u>		<u>12,841</u>	<u>2</u>
8900		37,914	5		87,041	16
9200		<u>32,329</u>	<u>5</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
9600		<u>\$ 70,243</u>	<u>10</u>		<u>\$ 87,041</u>	<u>16</u>

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘 (附註十二)				
9710	列計非常利益前純益	\$ 0.71	\$ 0.45	\$ 1.25	\$ 1.09
9730	非常利益	<u>0.38</u>	<u>0.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9750	純益	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.09</u>
	稀釋每股盈餘 (附註十二)				
9810	列計非常利益前純益	\$ 0.70	\$ 0.44	\$ 1.25	\$ 1.09
9830	非常利益	<u>0.38</u>	<u>0.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9850	純益	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.09</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十二日核閱報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(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 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 70,243	\$ 87,041
折 舊	12,758	11,651
攤 銷	1,579	2,196
處分固定資產及出租資產損失	272	-
處分投資淨益	(8,608)	(8,608)
減損損失	1,124	524
非常利益	(32,329)	-
採權益法認列之投資淨益	(7,609)	(33,794)
遞延所得稅	10,204	(1,872)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
商品	(9,788)	4,710
應收票據	578	(8,309)
應收票據－關係人	(79,832)	(706)
應收帳款	15,426	27,178
應收帳款－關係人	130,568	50,429
存 貨	(62,423)	(94,641)
其他流動資產	(14,510)	(9,649)
應付票據	75	(100)
應付帳款	(97,701)	(1,131)
應付帳款－關係人	864	1,779
應付所得稅	11,935	14,485
應付費用	15,268	(721)
其他流動負債	1,646	11,470
應計退休金負債	(569)	(560)
遞延貸項	(1,431)	(1,475)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(42,260)</u>	<u>49,897</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨增加	\$ -	(\$ 100,000)
增加採權益法之長期股權投資	(95,328)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	65,490
購置固定資產及出租資產	(968)	-
處分固定資產及出租資產價款	171	-
質押定期存款減少	1,141	1,081
存出保證金減少(增加)	(706)	127
遞延費用增加	(561)	-
投資活動之淨現金流出	(96,251)	(33,302)
現金及約當現金淨增加(減少)數	(138,511)	16,595
期初現金及約當現金餘額	<u>559,342</u>	<u>1,204,158</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 420,831</u>	<u>\$1,220,753</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 59</u>
支付所得稅	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 228</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
處分採權益法之長期股權投資價款	\$ -	\$ -
加：期初應收處分投資款	-	<u>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	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 10,382</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 224</u>
增資發行普通股交換採權益法之長期股權投資(附註九)	<u>\$ 163,724</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十二日核閱報告)

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

民國九十八及九十七年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係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。

本公司於九十八年及九十七年三月三十一日之員工人數分別為186人及168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、商業會計法、商業會計處理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、商業會計法、商業會計處理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

流動資產為現金及約當現金暨預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面金額近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係未能符合避險會計之衍生性金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融商品時，採用交割日會計處理。

公平價值係以評價方法估計之公平價值。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公平價值衡量且其公平價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失；嗣後若減損金額減少，則認列為股東權益調整項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

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

以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票投資，以原始認列成本衡量。股票出售時，其成本係按加權

平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利，其會計處理比照備供出售金融資產。

採權益法之長期股權投資

具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資損益。取得股權時，投資成本與所取得股權淨值間無法分析產生原因之差額原按五年平均攤銷，其攤銷數列為投資損益，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，減少至零仍有差額時，該差額列為非常利益。自九十五年一月一日起，其以前之原投資溢額比照商譽處理，不再攤銷；原投資折額部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。

本公司與被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，依下列方式消除：對被投資公司具有控制能力時—全部消除；不具有控制能力時—按期末持股比例消除。本公司與被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，依當期約當持股比例消除。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產及出租資產之折舊係按直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至六十年；運輸設備，五年；醫療設備，二至七年；其他設備，

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。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。

無形資產

電腦軟體及營業權係採直線法分別按三年及十年攤銷。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。

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，再按當日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

期末之外幣非貨幣性資產及負債以公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。期末之外幣非貨幣性資產及負債以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣財務報表換算

採權益法評價之國外被投資公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表換算為新台幣金額時所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

重分類

為配合九十八年第一季財務報表之表達，九十七年第一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

(一)本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司九十七年第一季純益減少 4,205 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.05 元。

(二)本公司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，對本公司九十八年第一季之財務報表無重大影響。另本公司亦重分類九十七年第一季之營業外損失 3,850 仟元至銷貨成本。

四 現金及約當現金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
週轉金	\$ 107	\$ 81
銀行支票及活期存款	390,724	455,792
銀行定期存款	30,000	124,880
可轉讓定存單	-	610,000
附賣回債券	-	30,000
	<u>\$ 420,831</u>	<u>\$ 1,220,753</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 16,133</u>	<u>\$ 8,991</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 907</u>

本公司九十八及九十七年第一季從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因未能符合財務會計準則公報第三十四號公報「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三月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

幣 別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)	
<u>九十八年三月三十一日</u>			
買歐元賣新台幣	九十八年四月至九十九年二月	EUR	5,292
買美元賣新台幣	九十八年四月至八月	USD	5,325
<u>九十七年三月三十一日</u>			
買歐元賣新台幣	九十七年四月至九十八年三月	EUR	6,473
買日元賣新台幣	九十七年四月	JPY	40,000
賣歐元買新台幣	九十七年四月	EUR	525

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

六 備供出售金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
上市(櫃)公司股票	\$ 42,186	\$197,141
開放型基金	<u>-</u>	<u>109,024</u>
	42,186	306,165
減：流動部分	(<u>3,636</u>)	(<u>264,615</u>)
	<u>\$ 38,550</u>	<u>\$ 41,550</u>

American International Group, Inc. (AIG) 於九十七年九月因發生財務困難致股價大幅下跌，本公司經評估後，已於九十七年度對所持有之 AIG 股權投資認列減損損失 28,457 仟元，並持續於九十八年第一季認列減損損失 1,010 仟元。

七 存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$489,434	\$366,953
在途商品	<u>118,922</u>	<u>106,844</u>
	<u>\$608,356</u>	<u>\$473,797</u>

九十八年及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 35,832 仟元及 31,777 仟元。

九十八及九十七年第一季列入銷售成本之存貨跌價損失分別為 733 仟元及 3,850 仟元。

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
未上市(櫃)公司股票		
伽晟股份有限公司	\$ 38,175	\$ 38,175
邁捷股份有限公司(邁捷公司)	38,263	38,263
敏盛醫控股份有限公司(敏盛醫控公司)	13,684	20,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
敏盛資產管理股份有限公司 (敏盛資產公司)	\$ 6,316	\$ -
瑞光健康科技股份有限公司	22,595	19,619
碧友實業股份有限公司	12,466	12,466
善德生化科技股份有限公司	10,008	10,008
林口育樂股份有限公司	5,700	5,700
	<u>\$147,207</u>	<u>\$144,231</u>

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

九 採權益法之長期股權投資

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
未上市(櫃)公司				
佳特健康事業股份有限公司 (佳特公司)	\$ 351,421	49.0	\$ 416,222	49.0
集康國際股份有限公司(集康公司)	244,504	43.4	233,698	43.4
久裕企業股份有限公司(久裕企業公司)	202,848	51.0	-	-
昱揚科技股份有限公司(昱揚公司)	119,163	100.0	116,748	100.0
曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	191,639	50.4	196,083	50.4
Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	491,770	100.0	51,264	100.0
佳愛股份有限公司	32,389	85.0	19,167	76.0
視捷光學科技股份有限公司	10,700	26.1	9,438	26.1
朝盈股份有限公司	6,279	37.3	3,875	37.3
	<u>\$1,650,713</u>		<u>\$1,046,495</u>	

本公司上述九十八年及九十七年三月三十一日採權益法之長期股權投資及其相關投資淨益(九十八及九十七年第一季分別為 7,609 仟元及 33,794 仟元)，係依被投資公司同期間未經會計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，而本公司曾於八十八至九十二年間陸續出售部分佳特公司股權給該美國公司之在台子公司。嗣後本公司於九十四年三月三十一日以11,750 仟美元向該美國公司之在台子公司購入其所持有之全部佳特公司股權。本公司購入上述股權後，依有關出售資產後三年內再買回之規定，將原於九十二年三月二十四日因出售部分佳特公司股權所認列之利益172,168 仟元沖銷未分配盈餘，並同時認列遞延處分投資利益，再按五年平均攤提轉為已實現處分投資利益。九十八及九十七年第一季因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為8,608 仟元(帳列處分投資利益)。

本公司於九十八年一月一日增資發行普通股4,753 仟股，用以交換久裕投資股份有限公司所持有之久裕企業公司普通股16,868 仟股，換股比例為1 比 3.5493。經前述股份交換後，本公司持有久裕企業公司51.0% 股權投資成本計163,724 仟元，惟所取得被投資公司之可辨認淨資產公平價值超過投資成本，經等比例減少非流動資產公平價值至零後仍有差額，該差額列為非常利益32,329 仟元。

十、固定資產及出租資產

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
固定資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 28,194	\$ 23,574
運輸設備	2,123	3,975
醫療設備	57,960	51,716
其他設備	<u>10,510</u>	<u>9,920</u>
	<u>\$ 98,787</u>	<u>\$ 89,185</u>
出租資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 3,770	\$ 6,599
醫療設備	21,486	12,863
其他設備	<u>7,193</u>	<u>6,150</u>
	<u>\$ 32,449</u>	<u>\$ 25,612</u>
出租資產累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>7,838</u>	<u>6,454</u>
	<u>\$ 11,838</u>	<u>\$ 10,454</u>

士股東權益

有關各項資本公積之規定如下：

- (一)發行股本溢價及公司債轉換溢價之資本公積可用以彌補虧損或撥充股本（以每年一定金額為限）；
- (二)因長期股權投資產生之資本公積不得作任何使用。

依本公司章程規定，年度純益經彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘視營運需要酌予保留適當額度後，再就其餘額提撥不高於百分之五之董監事酬勞及不低於百分之一之員工紅利，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案報請股東常會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。原則上本公司股利發放數額以當年度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之，惟未來有重大資本支出計劃，得經股東常會同意，全數以股票股利發放之。

本公司九十八年第一季應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 3,793 仟元及 1,897 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按本期純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 6%及 3%計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

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

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

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 92,424	\$ 70,243	84,866	\$ 1.09	\$ 0.83
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	339		
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	\$ 92,424	\$ 70,243	85,205	\$ 1.08	\$ 0.82
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 99,882	\$ 87,041	80,114	\$ 1.25	\$ 1.09
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	59		
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	\$ 99,882	\$ 87,041	80,173	\$ 1.25	\$ 1.09

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

權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三、員工退休辦法

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。本公司每月按適用該辦法員工薪資百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本公司九十八及九十七年第一季依該辦法認列之退休金成本分別計 1,507 仟元及 1,248 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，並以其名義存入臺灣銀行之專戶。該辦法相關之應計退休金負債及退休基金之變動如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 13,479	\$ 14,411
提 列	118	440
撥入退休基金	(687)	(1,000)
期末餘額	<u>\$ 12,910</u>	<u>\$ 13,851</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 36,675	\$ 32,769
提 撥	687	1,000
利息收入	277	426
期末餘額	<u>\$ 37,639</u>	<u>\$ 34,195</u>

四、所得稅

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 23,106	\$ 24,971
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(10,205)	(12,130)
暫時性差異	(924)	1,872
當期所得稅	11,977	14,713

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
遞延所得稅		
採權益法認列國外投資收益 之暫時性差異	\$ 1,429	(\$ 1,241)
未實現金融商品評價損益之 調整	2,447	(1,178)
遞延銷貨折讓	(1,209)	(948)
備抵呆帳	(1,198)	3,065
備抵存貨跌價損失	(183)	(962)
其他	(362)	(608)
備抵評價金額調整	<u>9,280</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,181</u>	<u>\$ 12,841</u>

遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
金融資產減損損失	\$ 7,367	\$ -
備抵呆帳	5,577	4,563
備抵存貨損失	8,958	7,944
遞延銷貨折讓	2,848	2,463
其他	<u>786</u>	<u>836</u>
	25,536	15,806
備抵評價	<u>(12,959)</u>	<u>(7,798)</u>
	<u>12,577</u>	<u>8,008</u>
遞延所得稅負債		
未實現金融商品評價利 益	(3,791)	(2,021)
其他	<u>(147)</u>	<u>(132)</u>
	<u>(3,938)</u>	<u>(2,153)</u>
	<u>\$ 8,639</u>	<u>\$ 5,855</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之未實現利 潤	\$ 1,368	\$ 1,620
遞延退休金成本	1,984	3,463

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
採權益法認列國外投資 損失之暫時性差異	\$ -	\$ 1,020
其 他	<u>3,354</u>	<u>3,002</u>
	6,706	9,105
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外投資 收益之暫時性差異	(<u>7,235</u>)	-
	<u>(\$ 529)</u>	<u>\$ 9,105</u>

本公司截至九十六年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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

帳載未分配盈餘明細如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
兩稅合一前	\$ 205,596	\$ 205,596
兩稅合一後	<u>1,188,827</u>	<u>1,578,248</u>
	<u>\$1,394,423</u>	<u>\$1,783,844</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細如下：

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
期初餘額	\$182,061	\$111,933
計入項目		
短期票券利息所得分離課稅 之稅額	<u>-</u>	<u>413</u>
期末餘額	<u>\$182,061</u>	<u>\$112,346</u>

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資

公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為17.88%。

五、用人成本、折舊及攤銷

	九 十 八 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ -	\$ 42,860	\$ 42,860
勞 健 保	-	2,268	2,268
退 休 金	-	1,625	1,625
其 他	-	845	845
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,998</u>	<u>\$ 47,998</u>
折 舊	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 12,758</u>
攤 銷	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,579</u>

	九 十 七 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ -	\$ 40,077	\$ 40,077
勞 健 保	-	1,883	1,883
退 休 金	-	1,688	1,688
其 他	-	765	765
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,413</u>	<u>\$ 44,413</u>
折 舊	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 8,493</u>	<u>\$ 11,651</u>
攤 銷	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 2,196</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
曜亞公司	子公司
昱揚公司	子公司
久裕企業公司	子公司
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
邁捷公司	本公司為其董事
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	子公司採權益法評價之被投資公司

(二)本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據		
Excelsior Renal Service	\$ 50,762	\$ -
佳特公司	29,057	-
其 他	<u>135</u>	<u>891</u>
	<u>\$ 79,954</u>	<u>\$ 891</u>
應收帳款		
Excelsior Renal Service	\$ 99,084	\$ 18,792
佳特公司	49,976	124,951
集康公司	16,244	29,724
昱揚公司	1,150	752
其 他	<u>636</u>	<u>551</u>
	<u>\$167,090</u>	<u>\$174,770</u>
預付貨款（帳列其他流動資產）		
曜亞公司	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,717</u>
應付帳款		
集康公司	\$ 20,405	\$ 17,377
昱揚公司	9,163	13,968
久裕企業公司	5,040	-
邁捷公司	4,568	41,239
其 他	<u>386</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,562</u>	<u>\$ 72,584</u>
預收貨款（帳列其他流動負債）		
集康公司	\$ 581	\$ 263
昱揚公司	39	420
佳特公司	<u>-</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 802</u>
	<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	<u>九 十 七 年 第 一 季</u>
銷貨收入淨額		
Excelsior Renal Service	\$115,839	\$ 17,646
佳特公司	62,066	151,324
集康公司	25,539	42,457
昱揚公司	2,736	3,384
其 他	<u>369</u>	<u>544</u>
	<u>\$206,549</u>	<u>\$215,355</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
維修收入		
Excelsior Renal Service	\$ 6,377	\$ 999
佳特公司	2,981	9,271
其他	<u>-</u>	<u>83</u>
	<u>\$ 9,358</u>	<u>\$ 10,353</u>
租金收入(帳列其他營業收入)		
Excelsior Renal Service	\$ 543	\$ -
昱揚公司	264	264
集康公司	253	253
佳特公司	183	729
其他	<u>208</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 1,369</u>
服務收入(帳列其他營業收入)		
佳特公司	\$ 521	\$ 1,101
集康公司	474	537
Excelsior Renal Service	547	-
其他	<u>289</u>	<u>310</u>
	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,948</u>
進貨		
久裕企業公司	\$ 11,591	\$ -
集康公司	8,187	6,415
邁捷公司	4,357	57,251
其他	<u>780</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 24,915</u>	<u>\$ 63,721</u>
維修成本		
昱揚公司	<u>\$ 7,326</u>	<u>\$ 8,216</u>
運費及倉儲費用		
集康公司	<u>\$ 21,495</u>	<u>\$ 14,843</u>

本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。

七、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為長短期借款額度及履約保證之擔保品：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
定期存款	\$ 2,650	\$ 3,070
固定資產－淨額	<u>103,980</u>	<u>111,536</u>
	<u>\$106,630</u>	<u>\$114,606</u>

六、重大承諾事項及或有事項

截至九十八年三月三十一日止，本公司之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立但未使用之信用狀餘額約 33,600 仟元。

(二) 為關係人提供履約保證如下：

被保證公司	金額
曜亞公司	\$ 47,324
集康公司	22,850
Excelsior Renal Service	4,814

(三) 本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，未來應付之租金如下：

期間	金額
九十八年後三季	\$ 6,076
九十九年度	5,603
一〇〇年度	5,520
一〇一年度	3,450

(四) 本公司於九十六年一月出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service，由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%。Excelsior Renal Service 主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依該合約規定，該香港公司有權於簽約日起五年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及 Excelsior Healthcare 所持有之全部 Excelsior Renal Service 股權，買賣價格由雙方另行議定。

- (五) 本公司與前述(四)之香港公司於九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付予該香港公司。
- (六) 本公司於九十七年六月與一美國公司簽訂一專利權授權合約，該合約有效期間至專利權到期為止。依該合約規定，本公司因製造及銷售專利商品，須依每單位銷售數量支付定額之權利金。

五 重大之期後事項

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

六 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

資 產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
現金及約當現金	\$ 420,831	\$ 420,831	\$ 1,220,753	\$ 1,220,753
公平價值變動列入 損益之金融資產				
— 流動				
遠期外匯合約	16,133	16,133	8,991	8,991
備供出售金融資產				
— 流動	3,636	3,636	264,615	264,615
應收票據	105,090	105,090	83,222	83,222
應收票據—關係人	79,954	79,954	891	891
應收帳款	440,295	440,295	300,483	300,483
應收帳款—關係人	167,090	167,090	174,770	174,770
備供出售金融資產				
— 非流動	38,550	38,550	41,550	41,550
以成本衡量之金融 資產—非流動	147,207		144,231	
採權益法之長期股 權投資	1,650,713		1,046,495	

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
負債				
公平價值變動列入				
損益之金融負債				
一流動				
遠期外匯合約	\$ 967	\$ 967	\$ 907	\$ 907
應付票據	583	583	374	374
應付帳款	341,862	341,862	302,317	302,317
應付帳款－關係人	39,562	39,562	72,584	72,584

(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其公平價值。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。

(三)本公司九十八年及九十七年三月三十一日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 30,000 仟元及 764,880 仟元。

(四)本公司九十八及九十七年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為未實現利益 2,265 仟元及未實現損失 12,989 仟元；九十八年第一季從股東權益之調整項目中除列並列入當期損失之金額為 1,010 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國內外之上市（櫃）公司股票，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、公司組織及醫療院所，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品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。本公司投資之上市（櫃）公司股票，因均具活絡市場，預期可在市場上以接近公平價值之價格出售，故無重大流動性風險。本公司投資之未上市（櫃）公司股票，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司於投資前已充分考量此風險。

二 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.九十八年第一季資金貸與他人：無。
- 2.九十八年第一季為他人背書保證：附表一。
- 3.九十八年三月三十一日持有有價證券：附表二。
- 4.九十八年第一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。
- 5.九十八年第一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。
- 6.九十八年第一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。
- 7.九十八年第一季與關係人進、銷貨交易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。

8.九十八年三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。

9.九十八年第一季從事衍生性商品交易：附註五及二十暨附表六。

(二)轉投資事業：附表七。

(三)大陸投資資訊：附表八。

東貿國際股份有限公司

為他人背書保證明細表

民國九十八年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	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	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
0	東貿國際股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	2	\$ 688,863 (註三)	\$ 53,855	\$ 47,324	\$ -	1.37%	\$ 3,444,313 (註四)
		集康國際股份有限公司	1	688,863 (註三)	24,950	22,850	-	0.66%	3,444,313 (註四)
		Excelsior Renal Service Co., Limited	1	688,863 (註三)	4,814	4,814	-	0.14%	3,444,313 (註四)
1	昱揚科技股份有限公司	東貿國際股份有限公司	4	56,564 (註五)	23,422	22,127	-	19.56%	56,564 (註五)
		集康國際股份有限公司	1	56,564 (註五)	7,860	7,860	-	6.95%	56,564 (註五)
2	曜亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	2	73,294 (註六)	17,470	17,163	-	4.68%	183,235 (註七)

註一：本公司填 0，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 688,863 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 3,444,313 仟元×20%）。

註四：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為最高限額，經計算為 3,444,313 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 3,444,313 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 56,564 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 113,128 仟元×50%）。

註六：以該公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之二十為最高限額，經計算為 73,294 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 366,470 仟元×20%）。

註七：以該公司最近期經會計師查核之財務報表淨值之百分之五十為最高限額，經計算為 183,235 仟元（九十七年十二月三十一日淨值 366,470 仟元×50%）。

東貿國際股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十八年三月三十一日

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	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	市價（註一）	
東貿國際股份有限公司	股票							
	佳特健康事業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,128,000	\$ 351,421	49.0%	\$ 403,397	
	集康國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	27,209,046	244,504	43.4%	244,504	
	久裕企業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	16,867,921	202,848	51.0%	227,296	
	昱揚科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	6,562,500	119,163	100.0%	117,455	
	曜亞國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	11,081,400	191,639	50.4%	195,740	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	13,870,000	491,770	100.0%	491,770	
	佳愛股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,400,000	32,389	85.0%	32,198	
	視捷光學科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,201,954	10,700	26.1%	10,700	
	朝盈股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	560,000	6,279	37.3%	6,279	
	伽晟股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,795,000	38,175	17.3%	40,657	
	邁捷股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,126,000	38,263	14.2%	24,975	
	敏盛醫控股份有限公司	本公司董事長為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,368,421	13,684	1.2%	18,021	
	敏盛資產管理股份有限公司	本公司董事長為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	631,579	6,316	1.2%	7,533	
	瑞光健康科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,353,000	22,595	10.2%	13,683	
	碧友實業股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	374,000	12,466	18.0%	7,342	
	善德生化科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	834,000	10,008	1.7%	8,391	
	林口育樂股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	5,700	-	638	
邦特生物科技股份有限公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—非流動	1,500,000	38,550	2.0%	38,550		
American International Group, Inc.	—	備供出售金融資產—流動	40,000	3,636	-	3,636		

（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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	市價(註一)	
曜亞國際股份有限公司	<u>股票</u> 大華科技發展有限公司	子公司曜亞國際股份有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,087,522	\$ 30,598	100.0%	\$ 30,598	
	元啟企業股份有限公司	子公司曜亞國際股份有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	10,157	50%	1,943	
Excelsior Healthcare Co., Limited	<u>股票</u> EG Healthcare, Inc.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	3,060,262	24,381	99.9%	24,381	
	艾默快植髮股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75,000	587	12.5%	73	
	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,960,000	34,013	49.0%	34,013	
	Asia Best Healthcare Co., Ltd.	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	99,000	334,676	60.0%	334,676	
	香港太平洋博愛投資有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	25,000	80,989	20.0%	41,748	
	<u>股票</u> 聯醫國際貿易(上海)有限公司	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	註二	6,721	100.0%	6,721	
	昱揚科技股份有限公司	<u>受益憑證</u> GP 亞洲策略增長基金	—	備供出售金融資產—流動	158,116	6,718		6,718
久裕企業股份有限公司		<u>股票</u> 先進國際醫學奈米技術股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	0.8%	-
	<u>股票</u> 國藥物流有限責任公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	註二	66,603	17.7%	66,521	
	<u>受益憑證</u> 台灣工銀駿馬債券基金	—	備供出售金融資產—流動	2,878,250	32,410		32,410	
	元大全球地產建設入息基金	—	備供出售金融資產—流動	50,000	328		328	

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明細表

民國九十八年一月一日至三月三十一日

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				入				備供出售金融資產評價	其他	期		未
					初	買	入	賣	出	售	其	他			股數或單位數	金額	
東貿國際股份有限公司	股票 久裕企業股份有限公司	採權益法之長期股權投資	久裕投資股份有限公司		-	\$ -	16,867,921	\$ 163,724 (註一)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,124 (註二)	16,867,921	\$ 202,848	

註一：係本公司用以交換久裕企業股份有限公司股份所增資發行普通股 4,753 仟股之公平價值。

註二：係採權益法認列之非常利益 32,329 仟元及投資收益 6,795 仟元。

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

民國九十八年一月一日至三月三十一日

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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
東貿國際股份有限公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(\$ 115,839)	(18%)	依產品別分別按月結後 30 天、45 天及 60 天收款	單價依產品別按成本加成，略低於一般價格，係本公司對其銷貨之相關銷售費用亦較低所致。	—	\$ 149,846	19%	

東貿國際股份有限公司

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

民國九十八年三月三十一日

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)	提列備抵呆帳金額
東貿國際股份有限公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	應收票據及帳款 \$149,846	3.29 次/年	\$ 5,196	加強催收	\$ 82,215	\$ -

註：係截至九十八年四月二十二日止之收回金額。

東貿國際股份有限公司

衍生性商品交易資訊

民國九十八年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

本公司

參見附註五及二十。

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。曜亞公司持有之遠期外匯合約因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。茲將有關資訊揭露如下：

一、截至九十八年三月三十一日止，曜亞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）
買美元賣新台幣	九十八年四月至六月	USD 980

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，係為規避因匯率波動所產生之風險，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義務所遭受之潛在損失。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、曜亞公司九十八年第一季度因遠期外匯合約所產生之淨益為 104 仟元。

東貿國際股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國九十八年一月一日至三月三十一日

附表七

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	上期	數	比例				
東貿國際股份有限公司	佳特健康事業股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	\$ 135,762	\$ 135,762	23,128,000	49.0%	\$ 351,421	(\$ 50,469)	(\$ 22,529) (註一)	採權益法評價之被投資公司
	集康國際股份有限公司	台北縣	醫療器材及藥品銷售、倉儲及資訊系統整合等業務	270,443	270,443	27,209,046	43.4%	244,504	4,241	1,842	採權益法評價之被投資公司
	久裕企業股份有限公司	台北市	西藥品及醫療儀器之批發零售業務	163,724	-	16,867,921	51.0%	202,848	9,260	6,795	子公司
	昱揚科技股份有限公司	台中市	醫療器材銷售、維修及租賃業務	101,750	101,750	6,562,500	100.0%	119,163	4,327	4,453 (註一)	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	100,651	100,651	11,081,400	50.4%	191,639	21,174	11,012 (註二)	子公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	446,253	365,925	13,870,000	100.0%	491,770	5,716	5,716	子公司
	佳愛股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	34,000	19,000	3,400,000	85.0%	32,389	74	56	子公司
	視捷光學科技股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	33,029	33,029	2,201,954	26.1%	10,700	(188)	(49)	採權益法評價之被投資公司
	朝盈股份有限公司	台北縣	醫療器材銷售及醫療管理顧問業務	5,600	5,600	560,000	37.3%	6,279	839	313	採權益法評價之被投資公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	EG Healthcare, Inc.	Philippines	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	19,256	19,256	3,060,262	99.9%	24,381	592	
聯醫國際貿易(上海)有限公司		上海市	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問業務	6,660	6,660	註三	100.0%	6,721	(90)		孫公司
Excelsior Renal Service Co., Limited		香港	醫療器材銷售、維修、租賃及醫療管理顧問業務	8,240	8,240	1,960,000	49.0%	34,013	15,963		子公司採權益法評價之被投資公司
Asia Best Healthcare Co., Ltd.		Cayman Islands	長期照護業務	314,689	314,689	99,000	60.0%	334,676	(403)		孫公司
香港太平洋博愛投資有限公司		香港	投資及醫療管理顧問業務	80,327	-	25,000	20.0%	80,989	(2,214)		子公司採權益法評價之被投資公司
曜亞國際股份有限公司	大華科技發展有限公司	香港	醫療儀器、美容保健產品、中西草成藥等零售批發及學術培訓	37,778	31,268	9,087,522	100.0%	30,598	(557)		孫公司
	元啟企業股份有限公司	台北市	醫療器材、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	12,500	12,500	250,000	50.0%	10,157	(124)		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。

註二：包含投資成本與所取得股權淨值間投資折額之攤銷數及逆流交易未實現損益之調整。

註三：係有限公司，故無股數。

東貿國際股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十八年一月一日至三月三十一日

附表八

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 帳面價值	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	金額	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%	(\$ 90) (註三)	\$ 6,721	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 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	\$86,987 (2,620 仟美元)	\$2,216,784

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。