

股票代碼：4104
股票代碼：992299

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

財 務 報 告
民國九十八年上半年度
(內附會計師查核報告)

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
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
資 產 負 債 表	5		-
損 益 表	6~8		-
股 東 權 益 變 動 表	9		-
現 金 流 量 表	10~11		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	12		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~16		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~28		~
關 係 人 交 易	28~30		
質 抵 押 之 資 產	31		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31~32		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	32		
其 他 (金 融 商 品 資 訊 之 揭 露)	32~34		
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34, 35~41		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34, 42		
大 陸 投 資 資 訊	34, 43		
部 門 別 財 務 資 訊	-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	44~61		-

會計師查核報告

佳醫健康事業股份有限公司 公鑒：

佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司）民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註九所述，佳醫健康事業股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法之長期股權投資分別計新台幣 1,692,345 仟元及 1,079,225 仟元，暨其有關之民國九十八及九十七年上半年度之投資淨益分別計新台幣 69,493 仟元及 75,943 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算，倘該等財務報表經會計師查核，則第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述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、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編製，足以允當表達佳醫健康事業股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，佳醫健康事業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。

佳醫健康事業股份有限公司民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

佳醫健康事業股份有限公司已編製民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 何 瑞 軒

會計師 郭 榮 芳

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

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 八 年 八 月 四 日

佳醫健康事業股份有限公司
(原名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六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	資	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 1,000,023	21	\$ 1,160,828	26	2120	應付票據	\$ 599	-	\$ 879	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	15,172	-	6,481	-	2140	應付帳款	354,753	7	391,143	9
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	9,977	-	234,505	6	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	39,637	1	34,872	1
1120	應收票據	106,957	2	89,070	2	2160	應付所得稅—減預付所得稅後之淨額	25,105	1	85,270	2
1130	應收票據—關係人(附註十七)	82	-	496	-	2170	應付費用	85,144	2	54,700	1
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十八年 8,369 仟元及九十七年 4,069 仟元後之淨額	460,026	10	361,225	8	2216	應付現金股利	169,732	3	400,568	9
1153	應收帳款—關係人(附註十七)	169,606	3	158,542	4	2280	其他流動負債(附註十七)	15,788	-	100,145	2
120X	存貨(附註三及七)	575,780	12	539,288	12	21XX	流動負債合計	690,758	14	1,067,577	24
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十五)	6,016	-	8,723	-		長期負債				
1291	質押定期存款(附註十八)	2,120	-	2,149	-	2490	可轉換公司債負債部分—非流動(附註十一及十八)	451,478	9	-	-
1298	其他流動資產(附註十七)	42,272	1	29,376	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	2,388,031	49	2,590,683	59	2810	應計退休金負債(附註十四)	12,566	1	13,765	1
	長期投資					2820	存入保證金	9,166	-	9,166	-
1451	備供出售金融資產—非流動(附註六)	43,200	1	37,125	1	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註十五)	1,948	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	147,207	3	144,231	3	2880	遞延貸項	8,791	-	9,638	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,692,345	35	1,079,225	24	28XX	其他負債合計	32,471	1	32,569	1
14XX	長期投資合計	1,882,752	39	1,260,581	28	2XXX	負債合計	1,174,707	24	1,100,146	25
	固定資產及出租資產(附註十及十八)						股東權益(附註十二)				
	固定資產						股本				
	成本					3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定：九十八年 200,000 仟股，九十七年 112,650 仟股；發行：九十八年 84,866 仟股，九十七年 80,114 仟股	848,661	18	801,136	18
1501	土地	207,897	4	193,644	4		資本公積				
1521	房屋及建築	157,265	3	157,265	4	3211	發行股本溢價	615,949	13	499,750	12
1551	運輸設備	3,007	-	5,173	-	3213	公司債轉換溢價	455,351	9	455,351	10
1531	醫療設備	121,254	3	133,719	3	3260	長期股權投資	309	-	309	-
1681	其他設備	16,572	-	16,081	-	3272	可轉換公司債之認股權	44,772	1	-	-
15X1	成本合計	505,995	10	505,882	11	32XX	資本公積合計	1,116,381	23	955,410	22
15X9	減：累計折舊	(108,696)	(2)	(100,035)	(2)		保留盈餘				
1671	未完工程	7,340	-	-	-	3310	法定盈餘公積	378,821	8	355,410	8
1672	預付設備款	567	-	2,556	-	3350	未分配盈餘	1,289,286	27	1,206,260	27
	固定資產—淨額	405,206	8	408,403	9	33XX	保留盈餘合計	1,668,107	35	1,561,670	35
	出租資產						股東權益其他項目				
	成本					3420	累積換算調整數	3,698	-	1,123	-
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)	21,007	-	(5,624)	-
1623	醫療設備	65,802	1	55,374	1	34XX	股東權益其他項目合計	21,952	-	(4,501)	-
1627	其他設備	16,836	-	12,175	-	3XXX	股東權益合計	3,655,101	76	3,313,715	75
	成本合計	162,624	3	152,054	3						
1629	減：累計折舊	(27,442)	-	(23,644)	-						
1699	累計減損	(11,937)	-	(10,978)	-						
	出租資產—淨額	123,245	3	117,432	3						
15XX	固定資產及出租資產—淨額	528,451	11	525,835	12						
	無形資產										
1750	電腦軟體—淨額	2,269	-	3,165	-						
1780	營業權—淨額	1,230	-	1,408	-						
17XX	無形資產合計	3,499	-	4,573	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	18,808	1	14,716	1						
1830	遞延費用—淨額	2,117	-	4,765	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十五)	-	-	6,558	-						
1888	其他資產—其他	6,150	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	27,075	1	32,189	1						
1XXX	資產總計	\$ 4,829,808	100	\$ 4,413,861	100		負債及股東權益總計	\$ 4,829,808	100	\$ 4,413,861	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九十八年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110	\$1,444,819		103	\$1,252,850		108
4170	21,479		1	63,235		5
4190	<u>94,456</u>		<u>7</u>	<u>92,338</u>		<u>8</u>
4100	銷貨收入淨額(附註十七)	1,328,884	95	1,097,277		95
4670	維修收入(附註十七)	33,935	2	31,609		3
4800	其他營業收入(附註十七)	<u>35,489</u>	<u>3</u>	<u>28,850</u>		<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>1,398,308</u>	<u>100</u>	<u>1,157,736</u>		<u>100</u>
營業成本(附註十六)						
5110	銷貨成本(附註三、七及十七)	1,082,912	77	849,619		73
5670	維修成本(附註十七)	21,689	2	20,446		2
5800	其他營業成本	<u>5,700</u>	<u>-</u>	<u>5,739</u>		<u>1</u>
5000	營業成本合計	<u>1,110,301</u>	<u>79</u>	<u>875,804</u>		<u>76</u>
5910	調整前營業毛利	288,007	21	281,932		24
5920	減：未實現利益	28,085	2	27,131		2
5930	加：已實現利益	<u>28,836</u>	<u>2</u>	<u>28,288</u>		<u>3</u>
5900	營業毛利	<u>288,758</u>	<u>21</u>	<u>283,089</u>		<u>25</u>
營業費用(附註十六及十七)						
6100	推銷費用	157,577	12	148,057		13
6200	管理及總務費用	<u>71,739</u>	<u>5</u>	<u>55,433</u>		<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>229,316</u>	<u>17</u>	<u>203,490</u>		<u>18</u>
6900	營業利益	<u>59,442</u>	<u>4</u>	<u>79,599</u>		<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外收入及利益					
7110	\$	844	-	\$	8,849	1
7121						
		69,493	5		75,943	7
7122		2,017	-		4,977	-
7130						
		-	-		25	-
7140						
		17,217	2		16,495	1
7160		2,723	-		4,688	-
7250		-	-		9,360	1
7310						
		16,753	1		5,085	1
7480		2,313	-		1,056	-
7100						
		<u>111,360</u>	<u>8</u>		<u>126,478</u>	<u>11</u>
	營業外費用及損失					
7510		63	-		118	-
7530						
		272	-		7	-
7630		1,224	-		1,049	-
7880		589	-		588	-
7500						
		<u>2,148</u>	<u>-</u>		<u>1,762</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	168,654	12		204,315	18
8110	所得稅費用 (附註十五)	<u>42,544</u>	<u>3</u>		<u>88,130</u>	<u>8</u>
8900	列計非常利益前純益	126,110	9		116,185	10
9200	非常利益 (附註九)	<u>32,329</u>	<u>2</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 158,439</u>	<u>11</u>		<u>\$ 116,185</u>	<u>10</u>

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘 (附註十三)				
9710	列計非常利益前純益	\$ 1.99	\$ 1.49	\$ 2.55	\$ 1.45
9730	非常利益	<u>0.38</u>	<u>0.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9750	純益	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 1.45</u>
	稀釋每股盈餘 (附註十三)				
9810	列計非常利益前純益	\$ 1.98	\$ 1.48	\$ 2.55	\$ 1.45
9830	非常利益	<u>0.38</u>	<u>0.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9850	純益	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 1.45</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九十八年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

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 二)						保 留 盈 餘 (附 註 十 二)				股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股 股 本 (附 註 十 二)	發 行 股 本 溢 價	公 司 債 轉 換 溢 價	長 期 股 權 投 資	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 利 益 (損 失)	股 東 權 益 合 計
九十八年一月一日餘額	\$ 801,136	\$ 499,750	\$ 455,351	\$ 309	\$ -	\$ 955,410	\$ 355,410	\$ -	\$ 1,324,181	\$ 1,679,591	\$ 4,187	(\$ 2,753)	\$ 6,742	\$ 3,444,313
增資發行新股	47,525	116,199	-	-	-	116,199	-	-	-	-	-	-	-	163,724
以前年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	23,411	-	(23,411)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,732)	(169,732)	-	-	-	(169,732)
採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-	(191)	(191)	-	-	-	(191)
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	44,772	44,772	-	-	-	-	-	-	-	44,772
九十八年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	158,439	158,439	-	-	-	158,439
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(489)	-	-	(489)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,265	14,265
九十八年六月三十日餘額	\$ 848,661	\$ 615,949	\$ 455,351	\$ 309	\$ 44,772	\$ 1,116,381	\$ 378,821	\$ -	\$ 1,289,286	\$ 1,668,107	\$ 3,698	(\$ 2,753)	\$ 21,007	\$ 3,655,101
九十七年一月一日餘額	\$ 801,136	\$ 499,750	\$ 455,351	\$ 309	\$ -	\$ 955,410	\$ 234,390	\$ 1,995	\$ 1,696,802	\$ 1,933,187	\$ 6,093	\$ -	\$ 8,978	\$ 3,704,804
特別盈餘公積轉回未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	(1,995)	1,995	-	-	-	-	-
以前年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	121,020	-	(121,020)	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,675)	(32,675)	-	-	-	(32,675)
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,459)	(54,459)	-	-	-	(54,459)
現金股利—每股 5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(400,568)	(400,568)	-	-	-	(400,568)
九十七年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	116,185	116,185	-	-	-	116,185
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,970)	-	-	(4,970)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,602)	(14,602)
九十七年六月三十日餘額	\$ 801,136	\$ 499,750	\$ 455,351	\$ 309	\$ -	\$ 955,410	\$ 355,410	\$ -	\$ 1,206,260	\$ 1,561,670	\$ 1,123	\$ -	(\$ 5,624)	\$ 3,313,715

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九十八年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 158,439	\$ 116,185
折 舊	25,474	23,633
攤 銷	2,814	4,299
處分固定資產及出租資產淨損(益)	272	(18)
處分投資淨益	(17,217)	(16,495)
減損損失	1,224	1,049
非常利益	(32,329)	-
採權益法認列之投資淨益	(69,493)	(75,943)
收到採權益法之被投資公司現金股利	15,094	15,750
遞延所得稅	15,496	(2,193)
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	(9,794)	6,313
應收票據	(1,289)	(14,157)
應收票據—關係人	40	(311)
應收帳款	(4,305)	(33,564)
應收帳款—關係人	128,052	66,657
存 貨	(34,580)	(175,401)
其他流動資產	(765)	(12,881)
應付票據	91	405
應付帳款	(84,810)	87,695
應付帳款—關係人	939	(35,933)
應付所得稅	(59,885)	(4,380)
應付費用	19,442	6,026
其他流動負債	(4,611)	4,755
應計退休金負債	(913)	(646)
遞延貸項	(1,256)	(1,662)
營業活動之淨現金流入(出)	46,130	(40,817)
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨增加	-	(67,800)
增加採權益法之長期股權投資	(315,827)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
處分採權益法之長期股權投資價款	\$ -	\$ 65,490
採權益法之被投資公司減資退還股款	220,500	-
購置固定資產及出租資產	(9,089)	(2,886)
處分固定資產及出租資產價款	171	219
質押定期存款減少	1,671	2,002
購買電腦軟體	(1,069)	-
存出保證金減少(增加)	(1,244)	676
遞延費用增加	(562)	(214)
投資活動之淨現金流出	(105,449)	(2,513)
融資活動之現金流量		
發行可轉換公司債	<u>500,000</u>	<u>-</u>
現金淨增加(減少)數	440,681	(43,330)
期初現金餘額	<u>559,342</u>	<u>1,204,158</u>
期末現金餘額	<u>\$1,000,023</u>	<u>\$1,160,828</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 118</u>
支付所得稅	<u>\$ 86,933</u>	<u>\$ 94,703</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
處分採權益法之長期股權投資價款	\$ -	\$ -
加：期初應收處分投資款	<u>-</u>	<u>65,490</u>
處分採權益法之長期股權投資收取現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,490</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產及出租資產	<u>\$ 10,593</u>	<u>\$ 25,651</u>
固定資產及出租資產轉列存貨	<u>\$ 1,956</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。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月四日查核報告)

董事長：傅輝東

經理人：王偉斌

會計主管：高 省

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

公司沿革

本公司原名東貿國際股份有限公司，於九十八年六月十日經股東常會決議更名為佳醫健康事業股份有限公司。

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六月三十日之員工人數分別為 186 人及 177 人。

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

流動資產為現金暨預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係未能符合避險會計之衍生性金融商品。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，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以全體項目為基礎。如附註三所述，自九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票投資，以原始取得成本衡量。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採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。

可轉換公司債

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

收入認列

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

維修收入係於維修服務完成時認列。

退休金

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

屬確定給付退休辦法之退休金成本，係按精算結果認列。

所得稅

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

投資抵減按當期認列法處理。

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

以前年度所得稅之調整，列為當期之所得稅。

外幣換算

非衍生性金融商品之外幣交易係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為結清當期之損益。

期末之外幣貨幣性資產及負債，再按該日即期匯率予以換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

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

外幣財務報表換算

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

重分類

為配合九十八年上半年度財務報表之表達，九十七年上半年度財務報表若干科目已予重分類。

會計變動之理由及其影響

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，使本公司九十七年上半年度純益減少 8,468 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.11 元。

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 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 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，對本公司九十八年上半年度之財務報表無重大影響。另本公司亦重分類九十七年上半年度之營業外損失 699 仟元至銷貨成本。

現 金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
週轉金	\$ 129	\$ 83
銀行支票及活期存款	999,894	486,575
銀行定期存款	-	224,170
可轉讓定存單	-	450,000
	<u>\$ 1,000,023</u>	<u>\$ 1,160,828</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 15,172</u>	<u>\$ 6,481</u>

本公司九十八及九十七年上半年度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「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六月三十日止，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>九十八年六月三十日</u>		
買美元賣新台幣	九十八年七月至八月	USD 1,200
買歐元賣新台幣	九十八年七月至九十九年二月	EUR 4,359
<u>九十七年六月三十日</u>		
買歐元賣新台幣	九十七年七月至九十八年三月	EUR 5,235

本公司九十八及九十七年上半年度因衍生性金融商品所產生之淨益分別為 16,753 仟元及 5,085 仟元。

備供出售金融資產

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
上市(櫃)公司股票	\$ 53,177	\$171,155
開放型基金	-	100,475
	53,177	271,630
減：流動部分	(9,977)	(234,505)
	<u>\$ 43,200</u>	<u>\$ 37,125</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，並持續於九十八年上半年度認列減損損失 1,010 仟元。

存貨

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
商 品	\$513,716	\$441,450
在途商品	62,064	97,838
	<u>\$575,780</u>	<u>\$539,288</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 40,101 仟元及 26,290 仟元。

九十八及九十七年上半年度列入銷貨成本之存貨跌價損失分別為 5,002 仟元及 699 仟元。

以成本衡量之金融資產

	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
未上市(櫃)公司股票		
伽晟股份有限公司	\$ 38,175	\$ 38,175
邁捷股份有限公司(邁捷公司)	38,263	38,263
敏盛醫控股份有限公司(敏盛醫控公司)	13,684	13,684
敏盛資產管理股份有限公司(敏盛資產公司)	6,316	6,316
瑞光健康科技股份有限公司	22,595	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。

採權益法之長期股權投資

	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>		<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
未上市(櫃)公司				
佳特健康事業股份有限公司(佳特公司)	\$ 161,166	49.0	\$ 447,138	49.0
集康國際股份有限公司(集康公司)	246,769	43.4	234,880	43.4
久裕企業股份有限公司(久裕企業公司)	211,029	51.0	-	-
昱揚科技股份有限公司(昱揚公司)	109,130	100.0	106,075	100.0
曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	201,336	50.4	202,478	50.4
Excelsior Healthcare Co., Limited	712,872	100.0	53,852	100.0
佳愛股份有限公司	32,286	85.0	19,360	76.0
視捷光學科技股份有限公司	10,915	26.1	10,149	26.1
朝盈股份有限公司	6,842	37.3	5,293	37.3
	<u>\$1,692,345</u>		<u>\$1,079,225</u>	

本公司上述九十八年及九十七年六月三十日採權益法之長期股權投資及其相關投資淨益（九十八及九十七年上半年度分別計 69,493 仟元及 75,943 仟元），係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

佳特公司原係由本公司與一美國上市公司之在台子公司共同成立，且本公司曾於八十八至九十二年間陸續出售部分佳特公司股權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。九十八及九十七年上半年度因前述攤提所認列之已實現處分投資利益均為 17,217 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% 股權之投資成本計 163,724 仟元，惟所取得久裕企業公司之可辨認淨資產公平價值超過投資成本，經等比例減少非流動資產公平價值至零後仍有差額，該差額列為非常利益 32,329 仟元。

固定資產及出租資產

	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
固定資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 29,348	\$ 24,729
運輸設備	2,249	3,240
醫療設備	67,787	62,493
其他設備	<u>9,312</u>	<u>9,573</u>
	<u>\$108,696</u>	<u>\$100,035</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
出租資產累計折舊		
房屋及建築	\$ 3,982	\$ 7,091
醫療設備	15,735	9,934
其他設備	<u>7,725</u>	<u>6,619</u>
	<u>\$ 27,442</u>	<u>\$ 23,644</u>
出租資產累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>7,937</u>	<u>6,978</u>
	<u>\$ 11,937</u>	<u>\$ 10,978</u>

可轉換公司債

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
國內第二次有擔保可轉換公司債		
發行票面金額	\$500,000	\$ -
減：未攤銷折價	<u>(48,522)</u>	<u>-</u>
	<u>\$451,478</u>	<u>\$ -</u>

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

股東權益

有關各項資本公積之規定如下：

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）；

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會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。原則上本公司股利發放數額以當年度分派股利中百分之二十至一百範圍內採現金股利為之，惟未來有重大資本支出計畫，得經股東會同意，全數以股票股利發放之。

本公司九十八及九十七年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 8,556 仟元及 7,058 仟元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 4,277 仟元及 4,232 仟元。前述員工紅利係分別按九十八及九十七年上半年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 6%及 4.47%計算；前述董監事酬勞係分別按九十八及九十七年上半年度純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 3%及 2.68%計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

本公司股東常會於九十八年六月十日及九十七年六月十三日分別決議九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 23,411	\$121,020		
現金股利	169,732	400,568	\$ 2.0	\$ 5.0
董監事酬勞	6,321	32,675		
員工紅利－現金	10,535	54,459		

本公司股東常會於九十八年六月十日決議配發之九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 10,535 仟元及 6,321 仟元，與九十七年度財務報表認列之員工分紅 9,418 仟元及董監事酬勞 5,646 仟元之差異分別為 1,117 仟元及 675 仟元，主要係因前述估列金額係依過去經驗設算，與本公司股東常會決議有異所致，前述差異已調整為九十八年上半年度之損益。

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

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>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 200,983	\$ 158,439	84,866	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 1.87</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	168		
可轉換公司債	<u>43</u>	<u>43</u>	<u>56</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>\$ 201,026</u>	<u>\$ 158,482</u>	<u>85,090</u>	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 1.86</u>
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 204,315	\$ 116,185	80,114	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 1.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158</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>\$ 204,315</u>	<u>\$ 116,185</u>	<u>80,272</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 1.45</u>

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，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，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。

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上半年度依該辦法認列之退休金成本分別計 2,990 仟元及 2,564 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>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 13,479	\$ 14,411
提 列	236	879
撥入退休基金	(<u>1,149</u>)	(<u>1,525</u>)
期末餘額	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 13,765</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 36,675	\$ 32,769
提 撥	1,149	1,525
利息收入	<u>558</u>	<u>933</u>
期末餘額	<u>\$ 38,382</u>	<u>\$ 35,227</u>

所得稅

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 50,246	\$ 51,079
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(21,766)	(23,824)
暫時性差異	(7,395)	(1,891)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>4,096</u>	<u>60,347</u>
當期所得稅	25,181	85,711
遞延所得稅		
備抵呆帳	4,149	3,214
採權益法認列國外投資收益 之暫時性差異	4,840	(43)
未實現金融商品評價損益之 調整	2,449	(1,579)
遞延銷貨折讓	(2,330)	(1,014)
遞延退休金成本	58	1,399
未實現兌換損益之調整	(564)	(685)
備抵存貨跌價損失	(1,250)	409
其 他	43	190
因稅法改變產生之變動影響 數	3,698	-
備抵評價調整	4,403	(4,084)
以前年度所得稅調整	<u>1,867</u>	<u>4,612</u>
所得稅費用	<u>\$ 42,544</u>	<u>\$ 88,130</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅利益及費用。

遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
金融資產減損損失	\$ 5,894	\$ -
備抵呆帳	184	4,414
備抵存貨跌價損失	8,020	6,573

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
遞延銷貨折讓	\$ 3,175	\$ 2,529
其 他	<u>715</u>	<u>852</u>
	17,988	14,368
備抵評價	(<u>8,082</u>)	(<u>3,714</u>)
	<u>9,906</u>	<u>10,654</u>
遞延所得稅負債		
未實現金融商品評價利 益	(3,793)	(1,620)
未實現兌換利益	(<u>97</u>)	(<u>311</u>)
	(<u>3,890</u>)	(<u>1,931</u>)
	<u>\$ 6,016</u>	<u>\$ 8,723</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
出售供貨權之未實現利 潤	\$ 1,044	\$ 1,557
遞延退休金成本	1,587	1,984
出租資產減損損失	1,587	1,745
其 他	<u>2,351</u>	<u>1,450</u>
	6,569	6,736
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>8,517</u>)	(<u>178</u>)
	<u>(\$ 1,948)</u>	<u>\$ 6,558</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 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
兩稅合一前	\$ 205,405	\$ 205,596
兩稅合一後	<u>1,083,881</u>	<u>1,000,664</u>
	<u>\$ 1,289,286</u>	<u>\$ 1,206,260</u>

股東可扣抵稅額帳戶之變動明細及盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$182,357	\$111,932
計入項目		
支付九十六年度之所得稅	-	94,262
支付九十七年度之所得稅	26,541	-
支付九十六年度未分配盈餘 加徵之所得稅	60,316	-
特別盈餘公積轉回未分配盈 餘所含之可扣抵稅額	-	636
獲配被投資公司股利所含之 可扣抵稅額	5,346	5,716
短期票券利息所得分離課稅 之稅額	-	980
期末餘額	<u>\$274,560</u>	<u>\$213,526</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。九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.88%。

用人成本、折舊及攤銷

	九 十 八 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ -	\$ 88,840	\$ 88,840
勞 健 保	-	4,724	4,724
退 休 金	-	3,226	3,226
其 他	-	1,676	1,676
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,466</u>	<u>\$ 98,466</u>
折 舊	<u>\$ 5,931</u>	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 25,474</u>
攤 銷	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 2,814</u>

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ -	\$ 88,245	\$ 88,245
勞 健 保	-	3,844	3,844
退 休 金	-	3,443	3,443
其 他	-	1,576	1,576
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,108</u>	<u>\$ 97,108</u>
折 舊	<u>\$ 6,313</u>	<u>\$ 17,320</u>	<u>\$ 23,633</u>
攤 銷	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 4,299</u>

關係人交易

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

本公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	\$ 82	\$ 247
昱揚公司	<u>-</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 496</u>
應收帳款		
Excelsior Renal Service	\$107,937	\$ 36,893
佳特公司	49,874	119,240
集康公司	10,287	87
昱揚公司	1,220	1,873
其 他	<u>288</u>	<u>449</u>
	<u>\$169,606</u>	<u>\$158,542</u>
預付貨款（帳列其他流動資產）		
曜亞公司	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,671</u>
應付帳款		
集康公司	\$ 19,941	\$ 20,974
昱揚公司	8,993	7,620
久裕企業公司	5,342	-
邁捷公司	4,804	6,278
其 他	<u>557</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,637</u>	<u>\$ 34,872</u>
預收貨款（帳列其他流動負債）		
集康公司	\$ 460	\$ 516
昱揚公司	<u>-</u>	<u>297</u>
	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 813</u>
	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
銷貨收入淨額		
Excelsior Renal Service	\$239,850	\$ 54,233
佳特公司	117,776	298,764
集康公司	42,587	32,834
昱揚公司	7,086	6,127
其 他	<u>864</u>	<u>1,459</u>
	<u>\$408,163</u>	<u>\$393,417</u>
維修收入		
Excelsior Renal Service	\$ 13,381	\$ 3,128
佳特公司	5,572	17,228
其 他	<u>-</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 18,953</u>	<u>\$ 20,485</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
租金收入 (帳列其他營業收入)		
Excelsior Renal Service	\$ 1,085	\$ -
昱揚公司	528	528
集康公司	505	505
佳特公司	365	1,429
其他	418	252
	<u>\$ 2,901</u>	<u>\$ 2,714</u>
服務收入 (帳列其他營業收入)		
Excelsior Renal Service	\$ 1,131	\$ 197
佳特公司	1,005	2,121
集康公司	928	1,057
其他	243	295
	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 3,670</u>
進 貨		
久裕企業公司	\$ 22,259	\$ -
集康公司	9,842	13,682
邁捷公司	8,780	62,973
昱揚公司	574	169
其他	1,029	-
	<u>\$ 42,484</u>	<u>\$ 76,824</u>
維修成本		
昱揚公司	\$ 15,942	\$ 15,862
其他	-	129
	<u>\$ 15,942</u>	<u>\$ 15,991</u>
運費及倉儲費用		
集康公司	\$ 44,067	\$ 33,187

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。

質抵押之資產

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

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
定期存款	\$ 2,120	\$ 2,149
固定資產及出租資產－淨額	<u>103,743</u>	<u>111,263</u>
	<u>\$105,863</u>	<u>\$113,412</u>

重大承諾及或有事項

截至九十八年六月三十日止，本公司之重大承諾及或有事項如下：

已開立但未使用之信用狀餘額約 32,600 仟元。

為關係人提供履約保證如下：

<u>被 保 證 公 司</u>	<u>金 額</u>
曜亞公司	\$ 47,865
集康公司	18,900
Excelsior Renal Service	4,814

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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
九十八年下半年度	\$ 3,940
九十九年度	5,603
一〇〇年度	5,520
一〇一年度	2,990

本公司於九十六年一月出售佳特公司 51% 股權予一香港公司，並與該香港公司簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service，由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%。Excelsior Renal Service 主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合約規定，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。

本公司與前述之香港公司於九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付予該香港公司。

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。

重大之期後事項

截至九十八年八月四日止，持有本公司發行之國內第二次有擔保可轉換公司債票面金額 145,000 仟元之債權人業已執行轉換權利，共計轉換成本公司普通股 2,941 仟股。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊：

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面金額	公平價值	帳面金額	公平價值
<u>資 產</u>				
現金	\$1,000,023	\$1,000,023	\$1,160,828	\$1,160,828
公平價值變動列入損益之				
<u>金融資產－流動</u>				
遠期外匯合約	15,172	15,172	6,481	6,481
備供出售金融資產－流動	9,977	9,977	234,505	234,505
應收票據	106,957	106,957	89,070	89,070
應收票據－關係人	82	82	496	496
應收帳款	460,026	460,026	361,225	361,225
應收帳款－關係人	169,606	169,606	158,542	158,542
備供出售金融資產－非流動	43,200	43,200	37,125	37,125
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	1,692,345		1,079,225	
<u>負 債</u>				
應付票據	599	599	879	879
應付帳款	354,753	354,753	391,143	391,143
應付帳款－關係人	39,637	39,637	34,872	34,872
可轉換公司債負債部分－	451,478	451,478	-	-

非流動

估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項及應付款項。

公平價值變動列入損益之金融資產（係衍生性金融商品）及可轉換公司債負債部分，因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計其公平價值。本公司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。

備供出售金融資產係以市場價格為其公平價值。

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。

本公司九十七年六月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產為 674,170 仟元；九十八年六月三十日暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債為 451,478 仟元。

本公司九十八及九十七年上半年度自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目之金額分別為未實現利益 13,255 仟元及未實現損失 15,324 仟元；九十八及九十七年上半年度從股東權益之調整項目中除列並列入當期損失之金額分別為 1,010 仟元及 722 仟元。

財務風險資訊

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上市（櫃）公司股票，故價格變動將使其公平價值隨之變動。

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、公司組織及醫療院所，故預期無重大信用風險。

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及可轉換公司債到期時之現金需求，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迅速出售，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。

附註揭露事項

重大交易事項相關資訊：

九十八年上半年度資金貸與他人：無。

九十八年上半年度為他人背書保證：附表一。

九十八年六月三十日持有有價證券：附表二。

九十八年上半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。

九十八年上半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。

九十八年上半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。

九十八年上半年度與關係人進、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。

九十八年六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：附表五。

九十八年上半年度從事衍生性商品交易：附註五及二十一暨附表六。

轉投資事業相關資訊：附表七。

大陸投資資訊：附表八。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名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六月三十日

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	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	佳醫健康事業股份有限公司	曜亞國際股份有限公司	2	\$ 738,928 (註三)	\$ 53,855	\$ 47,865	\$ -	1.30%	\$3,694,640 (註四)
		集康國際股份有限公司	1	738,928 (註三)	24,950	18,900	-	0.51%	3,694,640 (註四)
		Excelsior Renal Service Co., Limited	1	738,928 (註三)	4,814	4,814	-	0.13%	3,694,640 (註四)
1	昱揚科技股份有限公司	佳醫健康事業股份有限公司	4	56,564 (註五)	24,631	24,104	-	21.31%	56,564 (註五)
		Excelsior Renal Service Co., Limited	1	56,564 (註五)	2,380	2,380	-	2.10%	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	16,389	-	4.47%	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：

有業務關係之公司。

直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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。

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。

基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

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 738,928 仟元（九十八年三月三十一日淨值 3,694,640 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 3,694,640 仟元（九十八年三月三十一日淨值 3,694,640 仟元×100%）。

註五：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 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x50%）。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)
期末持有有價證券明細表
民國九十八年六月三十日

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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價 (註一)	
佳醫健康事業股份有限公司	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	10,780,000	\$ 161,166	49.0%	\$ 202,559	
	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	246,769	43.4%	246,769	
	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	211,029	51.0%	233,427	
	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	109,130	100.0%	107,296	
	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	201,336	50.4%	205,089	
	Excelsior Healthcare Co., Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	20,398,089	712,872	100.0%	712,872	
	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	32,286	85.0%	32,286	
	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	10,915	26.1%	10,915	
	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	6,842	37.3%	6,842	
	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%	38,249	
	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%	25,296	
	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	1,505,263	13,684	1.2%	19,778	
	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%	7,525	
	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%	13,772	
	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%	7,862	
	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	-	641	
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	43,200	2.0%	43,200		
American International Group, Inc.	—	備供出售金融資產—流動	40,000	9,977	-	9,977		

(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	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	\$ 30,809	100.0%	\$ 30,809	
	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	9,251	50%	2,193	
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	24,309	99.9%	24,309	
	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	52,556,604	264,955	49.0%	264,955	
	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	325,347	60.0%	325,347	
	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	78,855	20.0%	41,745	
	<u>股單</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	6,421	100.0%	6,421	
	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>股單</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%	66,880	
	<u>受益憑證</u> 台灣工銀 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,524,057	32,510		32,510	
	元大全球地產建設入息基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000	317		317	

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。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名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六月三十日

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				出				備供出售其	期		
					初買	入	賣	出	備	供	出	售		其	他	
					股數或單位數	金額	股數或單位數	金額	股數或單位數	售價	帳面成本	處分損益	金融評價	投資調整	股數或單位數	金額
佳醫健康事業股份有限公司	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)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,305 (註二)	16,867,921	\$ 211,029
	Excelsior Healthcare Co., Limited	採權益法之長期股權投資			11,450,000	393,123	8,948,089	300,827	-	-	-	-	-	18,922 (註三)	20,398,089	712,872
Excelsior Healthcare Co., Limited	股票 Excelsior Renal Service Co., Limited	採權益法之長期股權投資			1,960,000	25,607	50,596,604	220,500	-	-	-	-	-	18,848 (註四)	52,556,604	264,955

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 14,976 仟元。

註三：係採權益法認列之投資收益 19,361 仟元及換算調整數(439)仟元。

註四：係採權益法認列之投資收益 17,988 仟元及換算調整數 860 仟元。

佳醫健康事業股份有限公司

(原名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六月三十日

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	
佳醫健康事業股份有限公司	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	(\$ 239,850)	(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。	—	\$ 107,937	15%	
	佳特健康事業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(117,776)	(9%)	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。	—	49,874	7%	

佳醫健康事業股份有限公司

(原名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

民國九十八年六月三十日

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		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵
					金額	處理方式		
佳醫健康事業股份有限公司	Excelsior Renal Service Co., Limited	子公司 Excelsior Healthcare Co., Limited 採權益法評價之被投資公司	應收帳款 \$107,937	3.96 次/年	\$ 724	加強催收	\$ 43,572	\$ -

註：係截至九十八年八月四日止之收回金額。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名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六月三十日

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

本公司

參見附註五及二十一。

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：

截至九十八年六月三十日止，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	九十八年七月	USD 252

財務風險資訊

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。

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。

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。

曜亞公司九十八年上半年度因遠期外匯合約所產生之淨益為 84 仟元。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名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六月三十日

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		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	期末	股數	比例				
佳醫健康事業股份有限公司	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	10,780,000	49.0%	\$ 161,166	(\$ 10,343)	(\$ 893) (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%	246,769	9,458	4,107	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務	163,724	-	16,867,921	51.0%	211,029	21,280	14,976 (註一)	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%	109,130	9,262	9,513 (註二)	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%	201,336	40,795	21,243 (註三)	子公司
	Excelsior Healthcare Co., Limited	British Virgin Islands	投資及國際貿易業務	666,752	365,925	20,398,089	100.0%	712,872	19,361	19,361	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%	32,286	177	145	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%	10,915	634	165	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%	6,842	2,349	876	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%	24,309	1,206	
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	註四	100.0%	6,421	(176)		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	228,740	8,240	52,556,604	49.0%	264,955	36,710		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%	325,347	(1,149)		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%	78,855	7,027		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%	30,809	680		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%	9,251	375		孫公司

註一：包含投資成本低於所取得可辨認淨資產之帳面價值所提列之攤銷數。

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。

註三：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。

註四：係有限公司，故無股數。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名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六月三十日

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	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	本期認列投資損失 (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		\$ 6,660	\$ -	\$ -	\$ 6,660	100.0%	(\$ 176) (註三)	\$ 6,421	\$ -
北京太平洋博愛醫療管理顧問有限公司	投資及醫療管理顧問業務	80,327		-	80,327	-	80,327	19.4%	(1,179)	29,655	-

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
\$86,987	\$86,987 (2,620 仟美元)	\$2,193,061

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

經由第三地區匯款投資大陸公司。

透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

直接投資大陸公司。

其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

其他。

註三、投資損益認列基礎為註二 項，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表。

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)

現金明細表

民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外，
 餘係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	129
支	票	存	款		1,503
活	期	存	款	年	利率 0.10%
					923,665
外	幣	活	期	存	款
					951 仟美元 (兌換率 32.818)、449 仟 日元 (兌換率 0.341) 及 942 仟歐元 (兌 換 率 46.05)，年 利 率 0.02%-0.03%
					<u>74,726</u>
					<u>\$ 1,000,023</u>

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)
 備供出售金融資產－流動明細表

民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外
 ，餘係新台幣仟元

名	稱	股數／單位數	取得成本	單價	總額
上市(櫃)公司股票					
American International Group Inc.		40,000	<u>\$ 33,104</u>	249.42	<u>\$ 9,977</u>

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
新加坡商亞洲透析服務股份有限公司台灣分公司	\$ 7,633
祥太醫院	6,673
其他(註)	<u>92,651</u>
	<u>\$106,957</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
燦坤實業股份有限公司	\$ 14,837
童綜合醫療社團法人童綜合醫院	14,577
財團法人奇美醫院	13,325
佳醫美人診所	12,600
中國醫藥大學附設醫院	12,413
中山醫學大學附設醫院	10,430
其他(註)	<u>390,213</u>
	468,395
減：備抵呆帳	(<u>8,369</u>)
合 計	<u>\$460,026</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
商	品	\$553,817		\$653,365	
在途商品		<u>62,064</u>		<u>89,222</u>	
		615,881		<u>\$742,587</u>	
減：備抵存貨損失		(<u>40,101</u>)			
		<u>\$575,780</u>			

註：截至九十八年六月三十日止，存貨投保金額約 558,000 仟元。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

其他流動資產明細表
民國九十八年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付貨款		\$ 29,041	
暫付款		6,708	
其他		<u>6,523</u>	
合計		<u>\$ 42,272</u>	

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)
 備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	期	末	餘	額	提	擔	保						
		股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	評	價	調	整	股	數	公	平	價	值	或	質	押	情	形
上市(櫃)公司股票																												
	邦特生物科技股份有限公司		1,500,000	\$	<u>31,050</u>		-	\$	-		-	\$	<u>-</u>	\$	<u>12,150</u>			1,500,000		\$	<u>43,200</u>							無

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)
 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 帳 面 金 額	本 期 增 加 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 帳 面 金 額	提供擔保或質押情形	備 註
未上市(櫃)公司股票										
伽晟股份有限公司	3,795,000	\$ 38,175	-	\$ -	-	\$ -	3,795,000	\$ 38,175	無	—
邁捷股份有限公司	2,126,000	38,263	-	-	-	-	2,126,000	38,263	無	—
敏盛醫控股份有限公司	1,368,421	13,684	136,842	-	-	-	1,505,263	13,684	無	註
敏盛資產管理股份有限公司	631,579	6,316	-	-	-	-	631,579	6,316	無	—
瑞光健康科技股份有限公司	1,353,000	22,595	-	-	-	-	1,353,000	22,595	無	—
碧友實業股份有限公司	374,000	12,466	-	-	-	-	374,000	12,466	無	—
善德生化科技股份有限公司	834,000	10,008	-	-	-	-	834,000	10,008	無	—
林口育樂股份有限公司	1	5,700	-	-	-	-	1	5,700	無	—
		<u>\$ 147,207</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 147,207</u>		

註：本期增加股數係取得股票股利。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：除每股單價為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	減 少 金 額	期 末 餘 額		市 價 或 單 價	股 權 淨 值 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
							股 數	金 額				
未上市(櫃)公司								持 股 比 例 (%)				
佳特健康事業股份有限公司	23,128,000	\$ 365,342	-	\$ 17,217	12,348,000	\$ 221,393	10,780,000	49.0	\$ 161,166	14.7	\$ 158,467	無 (註一)
集康國際股份有限公司	27,209,046	242,662	-	4,107	-	-	27,209,046	43.4	246,769	9.1	246,769	無 (註二)
久裕企業股份有限公司	-	-	16,867,921	211,029	-	-	16,867,921	51.0	211,029	13.6	230,053	無 (註三)
昱揚科技股份有限公司	6,562,500	114,711	-	9,513	-	15,094	6,562,500	100.0	109,130	16.3	107,296	無 (註四)
曜亞國際股份有限公司	11,081,400	180,143	-	21,243	-	50	11,081,400	50.4	201,336	18.5	205,089	無 (註五)
Excelsior Healthcare Co., Limited	11,450,000	393,123	8,948,089	320,188	-	439	20,398,089	100.0	712,872	34.9	712,872	無 (註六)
佳愛股份有限公司	1,900,000	17,332	1,500,000	15,145	-	191	3,400,000	85.0	32,286	9.5	32,286	無 (註七)
視捷光學科技股份有限公司	2,201,954	10,750	-	165	-	-	2,201,954	26.1	10,915	5.0	10,915	無 (註二)
朝盈股份有限公司	560,000	5,966	-	876	-	-	560,000	37.3	6,842	11.7	6,562	無 (註二)
		<u>\$ 1,330,029</u>		<u>\$ 599,483</u>		<u>\$ 237,167</u>			<u>\$ 1,692,345</u>		<u>\$ 1,710,309</u>	

註一：本期增加金額係認列攤提之遞延處分投資利益 17,217 仟元；本期減少股數係減資退還股本；本期減少金額係減資退還股款 220,500 仟元及採權益法認列之投資損失 893 仟元。

註二：本期增加金額係採權益法認列之投資收益。

註三：本期增加股數係增加投資；本期增加金額係發行用以交換久裕企業股份有限公司股權之本公司普通股公平價值 163,724 仟元、採權益法認列之投資收益 14,976 仟元及非常利益 32,329 仟元。

註四：本期增加金額係採權益法認列之投資收益；本期減少金額係收到現金股利。

註五：本期增加金額係採權益法認列之投資收益；本期減少金額係換算調整數。

註六：本期增加股數係增加投資；本期增加金額係增加投資 300,827 仟元及採權益法認列之投資收益 19,361 仟元；本期減少金額係換算調整數。

註七：本期增加股數係增加投資；本期增加金額係增加投資 15,000 仟元及採權益法認列之投資收益 145 仟元；本期減少金額係採權益法調整之未分配盈餘。

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)
 固定資產及出租資產變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
固定資產					
成 本					
土 地	\$ 193,644	\$ 197	\$ -	\$ 14,056	\$ 207,897
房屋及建築	157,265	-	-	-	157,265
運輸設備	5,173	-	2,166	-	3,007
醫療設備	131,062	-	9,842	34	121,254
其他設備	17,591	1,254	2,273	-	16,572
	<u>504,735</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 14,281</u>	<u>14,090</u>	<u>505,995</u>
累計折舊					
房屋及建築	27,038	\$ 2,310	\$ -	-	29,348
運輸設備	3,671	301	1,723	-	2,249
醫療設備	64,347	13,770	9,842	(488)	67,787
其他設備	9,493	2,092	2,273	-	9,312
	<u>104,549</u>	<u>\$ 18,473</u>	<u>\$ 13,838</u>	<u>(488)</u>	<u>108,696</u>
未完工程	269	\$ 7,071	\$ -	-	7,340
預付設備款	14,056	\$ 567	\$ -	(14,056)	567
固定資產淨額	<u>414,511</u>			<u>522</u>	<u>405,206</u>
出租資產					
成 本					
土 地	36,797	\$ -	\$ -	-	36,797
房屋及建築	43,189	-	-	-	43,189
醫療設備	60,126	-	1,663	7,339	65,802
其他設備	17,026	-	190	-	16,836
	<u>157,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>7,339</u>	<u>162,624</u>
累計折舊					
房屋及建築	3,560	\$ 422	\$ -	-	3,982
醫療設備	12,660	5,514	1,663	(776)	15,735
其他設備	6,850	1,065	190	-	7,725
	<u>23,070</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>(776)</u>	<u>27,442</u>
累計減損					
土 地	4,000	\$ -	\$ -	-	4,000
醫療設備	7,723	214	-	-	7,937
	<u>11,723</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>11,937</u>
出租資產淨額	<u>122,345</u>		<u>\$ -</u>	<u>8,115</u>	<u>123,245</u>
	<u>\$ 536,856</u>			<u>\$ 8,637</u>	<u>\$ 528,451</u>

(註三)

註一：截至九十八年六月三十日止，固定資產及出租資產投保金額約 190,000 仟元。

註二：截至九十八年六月三十日止，本公司固定資產及出租資產淨額 103,743 仟元業已抵押作為本公司長短期借款額度及發行國內可轉換公司債之擔保品。

註三：係存貨轉列固定資產及出租資產 10,593 仟元減固定資產及出租資產轉列存貨 1,956 仟元後之淨額。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
Tyco Healthcare Pte. Ltd.	\$100,289
Fresenius Medical Care Hong Kong Ltd.	40,220
Asahi Kasei Kuraray Medical Co., Ltd.	27,478
JMS Singapore Pte. Ltd.	18,248
台灣協和醱酵麒麟股份有限公司	38,556
善德生化科技股份有限公司	29,207
其他(註)	<u>100,755</u>
	<u>\$354,753</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付獎金		\$	17,439
應付員工紅利—九十八年上半年度估列數及 九十七年度實際配發數			19,091
應付董監事酬勞—九十八年上半年度估列數 及九十七年度實際配發數			10,598
應付勞務費			2,096
應付退休金			1,467
應付保險費			1,941
其 他			<u>32,512</u>
		\$	<u>85,144</u>

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預收貨款		\$	12,098
應付營業稅			2,556
其	他		<u>1,134</u>
合	計	\$	<u>15,788</u>

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)
 可轉換公司債明細表
 民國九十八年六月三十日

明細表十四

單位：除每股轉換價格係新台幣
元外，餘係新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	年 利 率	金 額						償 還 辦 法	擔 保 情 形		
					發 行 總 額	已 還 數 額	已 轉 換 數 額	期 末 餘 額		未 攤 銷			帳 面 價 值	
					流 動	非 流 動	合 計	溢 (折) 價						
國內第二次有擔保 可轉換公司債	遠東國際商業銀行 股份有限公司信 託部	98.6.30	—	0%	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000	\$ 500,000	(\$ 48,522)	\$ 451,478	本債券發行滿一個月後至到期日之前四十日止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上或本債券低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券流通在外餘額面額贖回流通在外之債券。另債券持有人得於本債券發行滿三年或四年時，將債券按面額賣回本公司。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。	本轉換公司債委託合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保證銀行。保證期間自本轉換公司債發行日起至本轉換公司債本金完全清償之日止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金。

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	人工腎臟	907,866	個	\$	332,119
	紅血球生成素	338,709	支		165,011
	衛 耗 材	3,140,204	包/個		40,935
	藥水及藥粉	1,657,911	桶/包		138,871
	空氣清淨機	20,955	台		86,330
	外科耗材	910,781	個		276,153
	血液迴路管	1,283,013	付		73,063
	洗 腎 機	216	台		53,867
	JMS 血袋系列產品	196,020	袋		36,704
	穿 刺 針	2,745,065	付		19,632
	藥 品	973,622	粒		24,584
	人工造口	73,030	個		5,089
	其 他				76,526
	銷貨收入合計				<u>1,328,884</u>
	維修收入				33,935
	其他營業收入				<u>35,489</u>
					<u>\$ 1,398,308</u>

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$	584,936
加：本期進貨			1,010,962
加：存貨跌價損失			5,002
加：其他費用			97,893
期末存貨		(<u>615,881</u>)
銷貨成本			1,082,912
維修成本			21,689
其他營業成本			<u>5,700</u>
			<u>\$ 1,110,301</u>

佳醫健康事業股份有限公司
(原名東貿國際股份有限公司)

推銷費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	\$	44,716
運	費		45,022
交	際 費		5,438
折	舊		15,727
旅	費		4,158
廣	告 費		6,294
勞	務 費		5,941
退	休 金		2,003
保	險 費		3,810
伙	食 費		872
其	他		<u>23,596</u>
			<u>\$157,577</u>

佳醫健康事業股份有限公司
 (原名東貿國際股份有限公司)
 管理及總務費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 44,124
租 金	1,228
勞 務 費	7,334
折 舊	3,816
保 險 費	2,384
旅 費	2,101
退 休 金	1,223
維 修 費	807
郵 電 費	1,302
交 際 費	2,121
呆帳損失	3,635
伙 食 費	804
其 他	860
	\$ 71,739