

佳醫健康事業股份有限公司（原名
東貿國際股份有限公司）及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年上半年度

地址：台北縣中和市中正路八八〇號十七樓

電話：(〇二) 二二二五一八八八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封	面	1		-
目	錄	2		-
會	計 師 核 閱 報 告	3~4		-
合	併 資 產 負 債 表	5		-
合	併 損 益 表	6~8		-
合	併 股 東 權 益 變 動 表	9		-
合	併 現 金 流 量 表	10~12		-
合	併 財 務 報 表 附 註			
	公 司 沿 革	13~15		
	重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~20		
	會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	20		
	重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~32		~
	關 係 人 交 易	32~35		
	質 抵 押 之 資 產	35		
	重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	35~37		
	重 大 之 災 害 損 失	-		-
	重 大 之 期 後 事 項	37		
	其 他 (金 融 商 品 資 訊 之 揭 露)	37~39		
	附 註 揭 露 事 項			
	重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	39~40 , 41~46		
	轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40 , 47		
	大 陸 投 資 資 訊	40 , 48		
	母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	40 , 49~50		

會計師核閱報告

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）及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，有關昱揚科技股份有限公司、曜亞國際股份有限公司、佳愛股份有限公司、大華科技發展有限公司、EG Healthcare, Inc.及聯醫國際貿易（上海）有限公司民國九十八及九十七年上半年度之財務報表暨元啟企業股份有限公司及 Asia Best Healthcare Co., Limited 民國九十八年上半年度之財務報表及 Excelsior Healthcare Co., Limited 民國九十七年上半年度之財務報表未經會計師核閱，其民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額合計分別為新台幣 1,424,727 仟元及 914,409 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 19%；其民國九十八年及九十七年六月三十日之負債總額合計分別為新台幣 304,276 仟元及 322,886 仟元，分別占合併負債總額之 6%及 24%；其民國九十八及九十七年上半年度之營業收入淨額合計分別為

新台幣 434,344 仟元及 365,547 仟元，分別占合併營業收入淨額之 6% 及 25%；其民國九十八及九十七年上半年度之純益合計分別為新台幣 51,196 仟元及 50,212 仟元，分別占合併總純益之 27% 及 39%。又如合併財務報表附註九所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子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 769,502 仟元及 710,290 仟元，暨其有關之民國九十八及九十七年上半年度認列之投資淨益分別計新台幣 22,188 仟元及 52,328 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。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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。

如財務報表附註三所述，佳醫健康事業股份有限公司及其子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 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）及子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	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）	\$ 1,754,961	18	\$ 1,291,717	26	2100	短期借款（附註十一、十九及二十）	\$ 637,312	7	\$ 15,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註五及二十）	48,072	-	6,481	-	2110	應付短期票券（附註十二）	29,956	-	29,951	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註六）	16,695	-	234,505	5	2120	應付票據	287,022	3	12,109	-
1120	應收票據（附註二十）	860,382	9	229,372	5	2140	應付帳款	3,405,791	35	428,130	9
1130	應收票據－關係人（附註十九）	90	-	247	-	2150	應付帳款－關係人（附註十九）	25,303	-	27,252	1
1143	應收帳款－減備抵呆帳九十八年 38,788 仟元及九十七年 11,469 仟元後之淨額（附註二十）	3,025,551	31	497,867	10	2160	應付所得稅－減預付所得稅後之淨額	56,227	1	103,046	2
1146	應收租賃款	1,188	-	1,188	-	2170	應付費用	202,849	2	118,766	2
1153	應收帳款－關係人（附註十九）	173,054	2	160,699	3	2216	應付現金股利	172,973	2	433,324	9
120X	存貨（附註三及七）	1,477,446	15	670,034	14	2274	一年內到期之長期應付款－關係人（附註十九）	4,500	-	-	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註十七）	57,974	1	31,429	1	2280	其他流動負債（附註十九）	130,632	1	157,942	3
1291	受限制資產（附註二十）	458,112	5	2,149	-	21XX	流動負債合計	4,952,565	51	1,325,520	27
1298	其他流動資產	124,497	1	95,003	2		長期負債				
11XX	流動資產合計	7,998,022	82	3,220,691	66	2490	可轉換公司債負債部分－非流動（附註十三及二十）	451,478	5	-	-
	長期投資					2450	長期應付款－關係人（附註十九）	-	-	9,500	-
1450	備供出售金融資產－非流動（附註六）	43,200	-	37,125	1	24XX	長期負債合計	451,478	5	9,500	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	213,810	2	144,753	3		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資（附註九）	769,502	8	710,290	14	2810	應計退休金負債（附註十六）	39,568	-	15,057	1
14XX	長期投資合計	1,026,512	10	892,168	18	2820	存入保證金	12,316	-	9,166	-
	固定資產及出租資產（附註十及二十）					2880	遞延貸項	8,791	-	9,698	-
	成 本					28XX	其他負債合計	60,675	-	33,921	1
1501	土 地	244,694	3	230,441	5	2XXX	負債合計	5,464,718	56	1,368,941	28
1521	房屋及建築	200,454	2	204,973	4		股東權益（附註十四）				
1551	運輸設備	7,779	-	7,858	-		母公司股東權益				
1623	醫療設備	288,771	3	354,096	7	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	9	801,136	16
1681	其他設備	128,723	1	70,319	2		資本公積				
15X1	成本合計	870,421	9	867,687	18	3211	發行股本溢價	615,949	6	499,750	10
1599	減：累計折舊	(216,428)	(2)	(179,000)	(4)	3213	公司債轉換溢價	455,351	5	455,351	10
1699	累計減損	(25,298)	-	(22,255)	-	3260	長期股權投資	309	-	309	-
1671	未完工程	7,340	-	-	-	3272	可轉換公司債之認股權	44,772	-	-	-
1672	預付設備款	567	-	2,556	-	32XX	資本公積合計	1,116,381	11	955,410	20
15XX	固定資產及出租資產－淨額	636,602	7	668,988	14		保留盈餘				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	378,821	4	355,410	7
1750	電腦軟體－淨額	4,064	-	3,165	-	3350	未分配盈餘	1,289,286	13	1,206,260	25
1760	商 譽	3,213	-	3,213	-	33XX	保留盈餘合計	1,668,107	17	1,561,670	32
1781	遞延退休金成本	17,794	-	-	-		股東權益其他項目				
1788	營業權－淨額（附註二十一）	9,839	-	12,473	1	3420	累積換算調整數	3,698	-	1,123	-
1730	代理權－淨額	6,925	-	-	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,753)	-	-	-
17XX	無形資產合計	41,835	-	18,851	1	3450	金融商品未實現利益（損失）	21,007	-	(5,624)	-
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	21,952	-	(4,501)	-
1820	存出保證金（附註十九）	44,108	1	28,568	1		母公司股東權益合計	3,655,101	37	3,313,715	68
1830	遞延費用－淨額	3,584	-	5,854	-	3610	少數股權	645,206	7	174,534	4
1840	長期應收租賃款	2,771	-	3,958	-	3XXX	股東權益合計	4,300,307	44	3,488,249	72
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註十七）	5,440	-	11,962	-		負債及股東權益總計	\$ 9,765,025	100	\$ 4,857,190	100
1888	其他資產－其他	6,151	-	6,150	-						
18XX	其他資產合計	62,054	1	56,492	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,765,025	100	\$ 4,857,190	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月四日核閱報告）

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）及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

（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		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$9,389,849	130	\$1,514,790	102
4170	減：銷貨退回	84,203	1	73,463	5
4190	銷貨折讓	<u>2,263,557</u>	<u>32</u>	<u>99,010</u>	<u>7</u>
4100	銷貨收入淨額（附註十九）	7,042,089	97	1,342,317	90
4600	維修收入（附註十九）	80,224	1	73,292	5
4800	其他營業收入（附註十九）	<u>114,483</u>	<u>2</u>	<u>74,433</u>	<u>5</u>
4000	營業收入合計	<u>7,236,796</u>	<u>100</u>	<u>1,490,042</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十八）				
5110	銷貨成本（附註三、七及十九）	6,517,599	90	997,665	67
5670	維修成本	34,899	-	24,814	2
5800	其他營業成本	<u>38,663</u>	<u>1</u>	<u>32,925</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>6,591,161</u>	<u>91</u>	<u>1,055,404</u>	<u>71</u>
5910	調整前營業毛利	645,635	9	434,638	29
5920	減：聯屬公司間未實現利益	28,085	-	27,131	2
5930	加：聯屬公司間已實現利益	<u>28,836</u>	<u>-</u>	<u>28,288</u>	<u>2</u>
5900	營業毛利	<u>646,386</u>	<u>9</u>	<u>435,795</u>	<u>29</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 %
	營業費用 (附註十八及十九)				
6100	推銷費用	\$ 310,563	5	\$ 223,234	15
6200	管理及總務費用	<u>157,218</u>	<u>2</u>	<u>83,414</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>467,781</u>	<u>7</u>	<u>306,648</u>	<u>20</u>
6900	營業利益	<u>178,605</u>	<u>2</u>	<u>129,147</u>	<u>9</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	3,073	-	9,088	1
7121	採權益法認列之投資淨 益 (附註九)	22,188	1	52,328	4
7122	股利收入	2,017	-	4,977	-
7130	處分固定資產及出租資 產利益	-	-	25	-
7140	處分投資淨益—加已實 現處分投資利益九十 八及九十七年各 17,217 仟元後之餘額 (附註九)	16,367	-	16,558	1
7160	兌換淨益	3,853	-	5,530	-
7250	呆帳轉回利益	3,620	-	12,466	1
7310	金融商品評價淨益 (附 註五)	16,915	-	5,085	-
7480	什項收入	<u>5,492</u>	<u>-</u>	<u>1,438</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>73,525</u>	<u>1</u>	<u>107,495</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十九)	19,015	-	984	-
7530	處分固定資產及出租資 產損失	273	-	7	-
7630	減損損失 (附註六)	1,224	-	1,049	-
7880	什項支出	<u>610</u>	<u>-</u>	<u>593</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>21,122</u>	<u>-</u>	<u>2,633</u>	<u>-</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	%		
7900	\$ 231,008		3	\$ 234,009		16		
8110	<u>74,117</u>		<u>1</u>	<u>103,826</u>		<u>7</u>		
8900	156,891		2	130,183		9		
9200	<u>32,329</u>		<u>1</u>	<u>-</u>		<u>-</u>		
9600	<u>\$ 189,220</u>		<u>3</u>	<u>\$ 130,183</u>		<u>9</u>		
	歸屬予：							
9601	\$ 158,439		2	\$ 116,185		8		
9602	<u>30,781</u>		<u>1</u>	<u>13,998</u>		<u>1</u>		
	<u>\$ 189,220</u>		<u>3</u>	<u>\$ 130,183</u>		<u>9</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	基本每股盈餘 (附註十五)							
9710	\$ 1.99		\$ 1.49		\$ 2.55		\$ 1.45	
9730	<u>0.38</u>		<u>0.38</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
9750	<u>\$ 2.37</u>		<u>\$ 1.87</u>		<u>\$ 2.55</u>		<u>\$ 1.45</u>	
	稀釋每股盈餘 (附註十五)							
9810	\$ 1.98		\$ 1.48		\$ 2.55		\$ 1.45	
9830	<u>0.38</u>		<u>0.38</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
9850	<u>\$ 2.36</u>		<u>\$ 1.86</u>		<u>\$ 2.55</u>		<u>\$ 1.45</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月四日核閱報告)

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）及子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除每股股利係新台幣元
外，餘係新台幣仟元

	資 本 公 積 (附 註 十 四)						保 留 盈 餘 (附 註 十 四)				股 東 權 益 其 他 項 目					
	普 通 股 股 本 (附 註 十 四)	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)	母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	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	\$ 403,600	\$ 3,847,913
增資發行新股	47,525	116,199	-	-	-	116,199	-	-	-	-	-	-	-	163,724	-	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)	-	(169,732)
採權益法調整股東權益項目	-	-	-	-	-	-	-	-	(191)	(191)	-	-	-	(191)	-	(191)
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	44,772	44,772	-	-	-	-	-	-	-	44,772	-	44,772
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	158,439	158,439	-	-	-	158,439	30,781	189,220
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(489)	-	-	(489)	-	(489)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,265	14,265	-	14,265
少數股權淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210,825	210,825
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	\$ 645,206	\$ 4,300,307
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	\$ 193,881	\$ 3,898,685
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)	-	(32,675)
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,459)	(54,459)	-	-	-	(54,459)	-	(54,459)
現金股利—每股5元	-	-	-	-	-	-	-	-	(400,568)	(400,568)	-	-	-	(400,568)	-	(400,568)
九十七年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	116,185	116,185	-	-	-	116,185	13,998	130,183
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,970)	-	-	(4,970)	-	(4,970)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,602)	(14,602)	-	(14,602)
少數股權淨減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,345)	(33,345)
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	\$ 174,534	\$ 3,488,249	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月四日核閱報告）

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）及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

（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 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 189,220	\$ 130,183
折 舊	42,868	36,353
攤 銷	9,408	7,774
處分固定資產及出租資產淨損（益）	273	(18)
處分投資淨益	(16,367)	(16,558)
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	(22,188)	(52,328)
遞延所得稅	15,844	(2,099)
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	(10,723)	6,313
應收票據	(73,949)	(16,034)
應收票據－關係人	32	(62)
應收帳款	(56,873)	7,706
應收帳款－關係人	128,636	70,067
存 貨	(111,681)	(130,640)
其他流動資產	(7,153)	(55,306)
長期應收租賃款	594	594
應付票據	42,828	10,825
應付帳款	(104,351)	70,891
應付帳款－關係人	(5,506)	(29,828)
應付所得稅	(31,910)	(24,042)
應付費用	30,933	8,028
其他流動負債	49,367	1,444
應計退休金負債	1,228	230
遞延貸項	(1,256)	(1,602)
營業活動之淨現金流入	<u>38,169</u>	<u>22,940</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產淨增加	\$ -	(\$ 60,927)
取得以成本衡量之金融資產	-	(522)
增加採權益法之長期股權投資	(294,990)	-
採權益法之被投資公司減資退還股款	220,500	-
採權益法之被投資公司清算退還股款	-	4,058
取得日子公司之現金	80,477	-
處分子公司股權取得現金數	-	65,490
購置固定資產及出租資產	(11,836)	(59,149)
處分固定資產及出租資產價款	171	219
受限制資產減少(增加)	(83,728)	2,260
購買電腦軟體	(1,450)	-
購買營業權	(4,000)	-
存出保證金增加	(335)	(572)
遞延費用增加	(1,326)	(918)
其他資產減少	<u>363</u>	<u>57</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(96,154)</u>	<u>(50,004)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	75,466	10,000
應付短期票券淨增加(減少)	(12)	54
發行可轉換公司債	500,000	-
長期應付款—關係人增加(減少)	<u>(3,800)</u>	<u>1,500</u>
融資活動之淨現金流入	<u>571,654</u>	<u>11,554</u>
匯率影響數	<u>(5,835)</u>	<u>(3,315)</u>
現金淨增加(減少)數	507,834	(18,825)
期初現金餘額	<u>1,247,127</u>	<u>1,310,542</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,754,961</u>	<u>\$ 1,291,717</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 19,018</u>	<u>\$ 1,067</u>
支付所得稅	<u>\$ 90,183</u>	<u>\$ 129,967</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
處分子公司股權之價款	\$ -	\$ -
加：期初應收處分投資款	-	65,490
處分子公司股權收取現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,490</u>
不影響現金流量之投資活動		
存貨轉列固定資產及出租資產	<u>\$ 30,583</u>	<u>\$ 25,651</u>
固定資產及出租資產轉列存貨	<u>\$ 22,785</u>	<u>\$ 224</u>

本公司於九十八年一月取得子公司久裕企業股份有限公司 51% 股權(參閱附註一)，取得日其資產(現金除外)與負債之公平價值如下：

公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 32,739
應收票據	570,915
應收帳款	2,384,161
存 貨	626,354
遞延所得稅資產－流動	33,900
受限制資產	370,593
其他流動資產	47,986
以成本衡量之金融資產－非流動	66,603
固定資產	47,417
電腦軟體	4,584
遞延退休金成本	17,461
存出保證金	10,807
遞延所得稅資產－非流動	900
其他資產－其他	5
短期借款	(515,000)
應付票據	(240,854)
應付帳款	(3,025,147)
應付所得稅	(1,006)
應付費用	(52,613)
其他流動負債	(1,393)
應計退休金負債	(21,069)
存入保證金	(1,400)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月四日核閱報告)

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）及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

（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）

公司沿革

佳醫健康事業股份有限公司（以下簡稱本公司）原名東貿國際股份有限公司，於九十八年六月十日經股東常會決議更名。本公司係於七十七年三月十五日成立，主要業務為銷售醫療器材、藥品及空氣清淨機。本公司股票自九十年六月八日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於九十六年十二月三十一日轉至台灣證券交易所掛牌交易。

列入合併報表之子公司及股權變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日	
本公司	昱揚科技股份有限公司 (昱揚公司)	醫療器材銷售、維修及租賃	100.0%	100.0%	—
本公司	曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	醫療器材銷售、維修及租賃	50.4%	50.4%	—
本公司	佳愛股份有限公司(佳愛公司)	醫療器材銷售及醫療管理顧問	85.0%	76.0%	本公司於九十八年三月增加投資佳愛公司,使本公司持股比例由 76% 增加至 85%。
本公司	Excelsior Healthcare Co., Limited (Excelsior Healthcare)	投資及國際貿易	100.0%	100.0%	—
本公司	久裕企業股份有限公司 (久裕企業公司)	西藥品及醫療儀器之批發零售	51.0%	-	本公司於九十八年一月增資發行普通股 4,753 仟股,用以交換久裕投資股份有限公司所持有之久裕企業公司普通股 16,868 仟股。經前述股份交換後,本公司對久裕企業公司之持股比例為 51%,惟所取得久裕企業公司之可辨認淨資產公平價值超過投資成本,經等比例減少非流動資產公平價值至零後仍有差額,該差額列為非常利益 32,329 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日	
曜亞公司	大華科技發展有限公司 (大華公司)	醫療儀器、美容保健產品、中西草成藥等零售批發及學術培訓	100.0%	100.0%	—
曜亞公司	元啟企業股份有限公司 (元啟公司)	醫療儀器、西藥原料、成藥銷售及學術培訓	100.0%	-	曜亞公司於九十七年七月投資元啟公司，持股比例50%。本公司未直接或間接持有元啟公司超過半數之股權，但因子公司曜亞公司取得元啟公司董事會超過半數之席次，且對元啟公司之控制操控於該董事會，故將元啟公司視為本公司之子公司。
Excelsior Healthcare	EG Healthcare, Inc.	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問	99.9%	99.9%	—
Excelsior Healthcare	聯醫國際貿易(上海)有限公司(聯醫公司)	醫療器材銷售、租賃及醫療管理顧問	100.0%	100.0%	—
Excelsior Healthcare	Asia Best Healthcare Co., Ltd. (Asia Best Healthcare)	長期照護業務	60.0%	-	Excelsior Healthcare於九十七年九月投資設立Asia Best Healthcare，持股比例60%。

本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營業風險。

上述列入合併財務報表之子公司中，有關昱揚公司、曜亞公司、佳愛公司、大華公司、EG Healthcare, Inc.及聯醫公司九十八及九十七年上半年度之財務報表暨元啟公司及Asia Best Healthcare九十八年上半年度之財務報表及Excelsior Healthcare九十七年上半年度之財務報表未經會計師核閱，其九十八年及九十七年六月三十日之資產總額合計分別為1,424,727仟元及914,409仟元，分別占合併資產總額之15%及19%；其九十八年及九十七年六月三十日之負債總額合計分別為304,276仟元及322,886仟元，分別占合併負債總額之6%及24%；其九十八及九十七年上半年度之營業收入淨額合計分別為434,344仟元及365,547仟元，分別占合併營業收入淨額之6%及25%；其九十八及九十七年上半年度之純益合計分別為51,196仟元及50,212仟元，分別占合併總純益之27%及39%。

本公司及子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 551 人及 328 人。

重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有股權且具有控制能力之子公司，其於本公司具有控制能力期間之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易事項及其餘額，均予銷除。

估計之使用

依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於資產負債表日部分資產與負債之金額及或有事項之揭露，及財務報導期間部分收入與費用之金額，必須使用合理之估計。因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

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

衍生性金融商品之公平價值係以評價方法估計。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。

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

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產及出租資產之折舊係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，二至八年。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。

電腦軟體、營業權及代理權

電腦軟體、營業權及代理權係採直線法分別按三年、十年及三十一個月攤銷。倘前述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；嗣後若前述資產可回收金額增加時，

將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

商 譽

商譽係投資成本超過取得子公司股權淨值間無法分析原因之差額，原按五年平均攤銷，惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定，不再攤銷。若有證據顯示商譽之價值確已減損，則列為當期損失。

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。

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記帳貨幣金額入帳。外幣資產及負債以記帳貨幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為結清當期之損益。

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

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

外幣財務報表換算

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

國外子公司以其功能性貨幣編製之外幣財務報表係按下列匯率換算為新台幣金額：資產負債科目－期末匯率；股東權益科目－歷史匯

率；損益科目－當期平均匯率。換算差額列為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合併財務報表之表達，九十七年上半年度合併財務報表若干科目已予重分類。

會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度合併總純益減少 9,496 仟元，基本每股稅後盈餘減少 0.11 元。

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，主要之修訂包括 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，對本公司及子公司九十八年上半年度之合併財務報表無重大影響。另本公司及子公司亦重分類九十七年上半年度之營業外損失 1,906 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	\$ 783	\$ 479
銀行支票及活期存款	1,321,951	613,628
銀行定期存款	432,227	227,610
可轉讓定存單	-	450,000
	<u>\$ 1,754,961</u>	<u>\$ 1,291,717</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>		
開放型基金	\$ 32,827	\$ -
遠期外匯合約	15,245	6,481
	<u>\$ 48,072</u>	<u>\$ 6,481</u>

本公司及子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。本公司及子公司持有之衍生性金融商品因未能符合財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至九十八年及九十七年六月三十日止，本公司及子公司尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十八年六月三十日</u>		
買美元賣新台幣	九十八年七月至八月	USD 1,452
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

本公司及子公司九十八及九十七年上半年度因衍生性金融商品產生之淨益分別為 16,837 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	<u>6,718</u>	<u>100,475</u>
	59,895	271,630
減：流動部分	(<u>16,695</u>)	(<u>234,505</u>)
	<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	\$ 1,409,949	\$ 564,916
在途商品	62,063	97,838
設備零件	<u>5,434</u>	<u>7,280</u>
	<u>\$ 1,477,446</u>	<u>\$ 670,034</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84,976仟元及48,091仟元。

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6,563仟元及1,906仟元。

以成本衡量之金融資產

	<u>九十八年 六月三十日</u>	<u>九十七年 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
國藥物流有限責任公司	66,603	-
先進國際醫藥奈米技術股 份有限公司	-	-
艾默快植髮股份有限公司	-	522
	<u>\$213,810</u>	<u>\$144,753</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

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
視捷光學科技股份有限公司	\$ 10,915	26.1	\$ 10,149	26.1
朝盈股份有限公司	6,842	37.3	5,293	37.3
Excelsior Renal Service Co., Limited (Excelsior Renal Service)	264,955	49.0	12,830	49.0
香港太平洋博愛投資有限 公司	78,855	20.0	-	-
	<u>\$ 769,502</u>		<u>\$ 710,290</u>	

本公司及子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22,188仟元及52,328仟元），係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

佳特公司原係由本公司與一美國上市公司之在台子公司共同成立，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予該美國公司之在台子公司。嗣後本公司於九十四年三月三十一日以11,750仟美元向該美國公司之在台子公司購入其所持有之全部佳特公司股權，使本公司取得對佳特公司之控制能力，因是佳特公司成為本公司之子公司。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）。續後本公司又於九十六年一月出售佳特公司51%股權予一香港公司，使本公司喪失對佳特公司之控制能力，因是佳特公司不再為本公司之子公司。

固定資產及出租資產

	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 33,330	\$ 31,820
運輸設備	5,392	4,402
醫療設備	106,789	110,898
其他設備	<u>70,917</u>	<u>31,880</u>
	<u>\$216,428</u>	<u>\$179,000</u>
累計減損		
土 地	\$ 4,000	\$ 4,000
醫療設備	<u>21,298</u>	<u>18,255</u>
	<u>\$ 25,298</u>	<u>\$ 22,255</u>

短期借款

	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>
質押借款（新台幣）：年利率 1.90%-2.30%	\$620,000	\$ -
信用借款（新台幣）：年利率九 十八年 1.98%，九十七年 3.00%	15,000	15,000
遠期信用狀借款（美元）：年利 率 5.00%-5.10%	<u>2,312</u>	<u>-</u>
	<u>\$637,312</u>	<u>\$ 15,000</u>

應付短期票券

	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>
應付商業本票（新台幣）：年利 率九十八年 2.57%，九十七年 2.96%	\$ 30,000	\$ 30,000
減：未攤銷折價	(<u>44</u>)	(<u>49</u>)
	<u>\$ 29,956</u>	<u>\$ 29,951</u>

可轉換公司債

	<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>
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	(48,522)	-
	<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對於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。若本公司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。如本公司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於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

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之					
本期盈餘	\$ 200,983	\$ 158,439	84,866	\$ 2.37	\$ 1.87
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	-	-	168		
可轉換公司債	<u>43</u>	<u>43</u>	<u>56</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之					
本期盈餘加具稀釋作用 潛在普通股之影響	<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					
屬於母公司普通股股東之					
本期盈餘	\$ 204,315	\$ 116,185	80,114	\$ 2.55	\$ 1.45
具稀釋作用潛在普通股之影響					
母公司員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之					
本期盈餘加具稀釋作用 潛在普通股之影響	<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，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度本公司股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

員工退休辦法

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司及國內子公司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。本公司及國內子公司於九十八及九十七年上半年度依該辦法認列之退休金成本計 5,872 仟元及 3,027 仟元。

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司及國內子公司每月按適用該辦法員工薪資總額之特定比率提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其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：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 17,271	\$ 14,827
取得子公司所增加之應計退休金負債	21,180	-
提列	4,535	2,839
撥入退休基金	(3,418)	(2,609)
期末餘額	<u>\$ 39,568</u>	<u>\$ 15,057</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 44,396	\$ 39,737
取得子公司所增加之退休基金	5,000	-
提撥	3,418	2,609
利息收入	744	1,012
期末餘額	<u>\$ 53,558</u>	<u>\$ 43,358</u>

大華公司已參加由當地政府規定之確定提撥退休辦法。依該辦法規定，大華公司則須每月按薪資總額之規定比例交付退休金。大華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 107 及 140 仟元。

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	\$ 76,105	\$ 62,293
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(25,638)	(17,445)
暫時性差異	(23,622)	(1,985)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	<u>8,265</u>	<u>60,532</u>
當期所得稅	82,354	103,395
遞延所得稅		
備抵呆帳	837	3,214
遞延銷貨折讓	(28,776)	(1,014)
未實現金融商品評價損益之調整	2,449	(1,579)
備抵存貨跌價損失	(1,965)	409
採權益法認列國外投資收益之暫時性差異	2,711	(43)
其他	1,122	998
備抵評價調整	4,837	(4,084)
因稅法改變產生之變動影響數	8,268	-
因稅法改變產生之備抵評價調整	(250)	-
以前年度所得稅調整	<u>2,530</u>	<u>2,530</u>
所得稅費用	<u>\$ 74,117</u>	<u>\$103,826</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。本公司及子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：

流 動	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產		
遞延銷貨折讓	\$ 30,415	\$ 5,403
備抵呆帳	6,846	7,905
金融資產減損損失	5,894	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
遞延保固費用	\$ 3,602	\$ 2,821
備抵存貨跌價損失	16,321	11,075
遞延獎金	7,896	10,854
其 他	<u>1,472</u>	<u>1,534</u>
	72,446	39,592
備抵評價	(<u>10,582</u>)	(<u>6,214</u>)
	<u>61,864</u>	<u>33,378</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(97)	(329)
未實現金融商品評價 利益	(<u>3,793</u>)	(<u>1,620</u>)
	(<u>3,890</u>)	(<u>1,949</u>)
	<u>\$ 57,974</u>	<u>\$ 31,429</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
遞延退休金成本	\$ 2,761	\$ 2,102
出售供貨權之未實現 利潤	1,044	1,557
可轉換公司債發行成 本	1,250	-
金融資產減損損失	1,000	-
出租資產減損損失	4,927	4,564
其 他	<u>3,975</u>	<u>3,917</u>
	14,957	12,140
備抵評價	(<u>1,000</u>)	-
	13,957	12,140
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>\$ 5,440</u>	<u>\$ 11,962</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：

本公司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>

本公司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 者 成 本 者	屬 於 營 業 者 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ 19,747	\$ 199,382	\$ 219,129
勞 健 保	1,272	11,359	12,631
退 休 金	1,056	9,458	10,514
其 他	1,092	5,756	6,848
	<u>\$ 23,167</u>	<u>\$ 225,955</u>	<u>\$ 249,122</u>
折 舊	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 27,665</u>	<u>\$ 42,868</u>
攤 銷	<u>\$ 4,165</u>	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 9,408</u>

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 者 成 本 者	屬 於 營 業 者 費 用 者	合 計
用人成本			
薪 資	\$ 16,753	\$ 127,495	\$ 144,248
勞 健 保	1,098	5,965	7,063
退 休 金	820	5,186	6,006
其 他	738	2,913	3,651
	<u>\$ 19,409</u>	<u>\$ 141,559</u>	<u>\$ 160,968</u>
折 舊	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 24,411</u>	<u>\$ 36,353</u>
攤 銷	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 7,774</u>

關係人交易

關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	關 係
佳特公司	採權益法評價之被投資公司
集康公司	採權益法評價之被投資公司
Excelsior Renal Service	採權益法評價之被投資公司
邁捷公司	本公司為其董事
傅輝東	本公司董事長
張文華	子公司久裕企業公司董事
張俊仁	子公司久裕企業公司總經理
吳滿麗	子公司久裕企業公司董事長之配偶
張文玲	子公司久裕企業公司董事長之親屬
張文怡	子公司久裕企業公司董事長之親屬

本公司及子公司與關係人間之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收票據		
邁捷公司	\$ <u>90</u>	\$ <u>247</u>
應收帳款		
佳特公司	\$ 50,696	\$122,402
Excelsior Renal Service	111,976	38,132
集康公司	10,287	87
其 他	<u>95</u>	<u>78</u>
	<u>\$173,054</u>	<u>\$160,699</u>
辦公室租賃押金（帳列存出保 證金）		
張文華	\$ 145	\$ -
張俊仁	198	-
張文玲	338	-
張文怡	<u>155</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 836</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款		
集康公司	\$ 19,941	\$ 20,974
邁捷公司	4,804	6,278
其 他	<u>558</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,303</u>	<u>\$ 27,252</u>
預收貨款（帳列其他流動負債）		
集康公司	\$ <u>460</u>	\$ <u>516</u>

	<u>最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>年 利 率</u>	<u>利 息 費 用</u>
長期應付款－資金融通 傅輝東				
九十八年上半 年度	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 4,500</u>	3%	<u>\$ 98</u>
九十七年上半 年度	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 9,500</u>	3%	<u>\$ 139</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	\$242,099	\$ 54,702
佳特公司	118,008	299,967
集康公司	42,587	32,834
其 他	<u>310</u>	<u>463</u>
	<u>\$403,004</u>	<u>\$387,966</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>
維修收入		
Excelsior Renal Service	\$ 17,908	\$ 3,827
佳特公司	7,083	21,966
其他	<u>43</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 25,034</u>	<u>\$ 25,838</u>
租金收入(帳列其他營業收入)		
Excelsior Renal Service	\$ 1,085	\$ -
佳特公司	365	1,429
集康公司	505	505
其他	<u>307</u>	<u>147</u>
	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 2,081</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	<u>62</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 3,449</u>
進貨		
集康公司	\$ 9,842	\$ 13,682
邁捷公司	8,780	62,973
其他	<u>1,029</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,651</u>	<u>\$ 76,655</u>
運費及倉儲費用		
集康公司	<u>\$ 44,082</u>	<u>\$ 33,200</u>
租金費用		
張文華	\$ 468	\$ -
張俊仁	594	-
張文玲	1,140	-
張文怡	<u>408</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ -</u>

截至九十八年六月三十日止，張俊仁、吳滿麗、張文怡及張文玲業已提供不動產及上櫃公司股票作為子公司久裕企業公司向銀行借款之擔保品。

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

本公司及子公司向關係人收取或支付之租金係依當地租金行情決定，每月收取或支付一次。

子公司應付關係人資金融通款九十九年六月到期。

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
開放型基金（帳列公平價值變動 列入損益之金融資產－流動）	\$ 32,510	\$ -
應收票據	448,740	44,087
應收帳款	1,303,907	-
備償現金及定期存款（帳列受限 制資產）	458,112	2,149
固定資產及出租資產－淨額	<u>103,743</u>	<u>111,263</u>
	<u>\$ 2,347,012</u>	<u>\$ 157,499</u>

重大承諾事項及或有事項

截至九十八年六月三十日止，本公司及子公司之重大承諾事項及或有事項如下：

已開立但未使用之信用狀餘額約 35,040 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>
集康公司	\$ 26,760
Excelsior Renal Service	7,194

本公司及子公司以營業租賃方式承租若干辦公室、倉庫及汽車等，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	\$ 29,516
九十九年度	49,499
一〇〇年度	35,528
一〇一年度	11,397
一〇二年度	8,111
一〇三年度及以後	14,752

本公司與附註九所述之香港公司於九十六年一月簽訂一合資合約。依該合約規定，雙方已共同於香港設立一合資公司 Excelsior Renal Service，由本公司之子公司 Excelsior Healthcare 及該香港公司分別持股 49% 及 51%。Excelsior Renal Service 主要業務係在台灣設立分公司經營醫療器材之銷售及租賃等業務。又依據該合資合約規定，該香港公司有權於簽約日起五年後購買本公司所持有之全部佳特公司股權及 Excelsior Healthcare 所持有之全部 Excelsior Renal Service 股權，買賣價格由雙方另行議定。

本公司與附註九所述之香港公司於九十六年一月簽訂一供貨合約。依該合約規定，本公司每年應按照各產品之約定價格向該香港公司採購約定數量之產品，若本公司當年度採購數量未達約定數量，則須按採購不足金額之一定比率支付予該香港公司。

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。

久裕企業公司之物流中心於九十七年九月下旬蕃蜜颱風襲期間，發生冷氣系統停機之意外，致代客戶保管之低溫藥品受損，截至九十八年六月三十日止，尚有受損商品價值約 57,680 仟元尚未接獲保險公司正式書面核定理賠金額，惟久裕企業公司依據保險公司鑑定及協商結果評估，除自負額（損失之百分之十五）外可獲得全額理賠，因是除已於九十七年度估列賠償損失 8,650 仟元外，預期將不致產生其他重大損失。

曜亞公司於九十八年四月與一公司簽訂一合作協議書。依該協議書規定，該公司應轉讓由其獨家代理之三家外國公司之藥妝品在台灣地區之營業權予曜亞公司，並應協助曜亞公司於未來取得前述三家外國公司之藥妝品在台灣地區之獨家代理權，而曜亞公司應支付價款 9,000 仟元予該公司。截至九十八年六月三十日止，曜亞公司已支付首期款 4,000 仟元（帳列營業權）。另依該協議書規定，該公司應提供曜亞公司為期五年（自九十八年五月一日至一〇三年四月三十日）之管理顧問服務，而曜亞公司除每月應支付定額之管理顧問費

外，每年應再依相關藥妝品銷售之稅前淨利（依協議書規定）按約定比率支付管理顧問費予該公司。

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	\$1,754,961	\$1,754,961	\$1,291,717	\$1,291,717
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動				
開放型基金	32,827	32,827	-	-
遠期外匯合約	15,245	15,245	6,481	6,481
備供出售金融資產－流 動	16,695	16,695	234,505	234,505
應收票據	860,382	860,382	229,372	229,372
應收票據－關係人	90	90	247	247
應收帳款	3,025,551	3,025,189	497,867	497,867
應收帳款－關係人	173,054	173,416	160,699	160,699
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	213,810		144,753	
採權益法之長期股權投 資	769,502		710,290	
<u>負 債</u>				
短期借款	637,312	637,312	15,000	15,000
應付短期票券	29,956	29,956	29,951	29,951
應付票據	287,022	287,022	12,109	12,109
應付帳款	3,405,791	3,405,791	428,130	428,130
應付帳款－關係人	25,303	25,303	27,252	27,252
長期應付款－關係人 （含一年內到期部 分）	4,500	4,500	9,500	9,500
可轉換公司債負債部分 －非流動	451,478	451,478	-	-

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合併資產負債表上之帳面金額估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、短期借款、應付短期票券及應付款項。

公平價值變動列入損益之金融資產中（係衍生性金融商品）及可轉換公司債負債部分，因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計其公平價值。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。

公平價值變動列入損益之金融資產中之開放型基金及備供出售金融資產係以市場價格為其公平價值。

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。

長期應付款以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近到期日）之長期借款利率為準。

本公司及子公司九十八年及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分別為 432,227 仟元及 677,610 仟元；暴露於利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 1,123,246 元及 44,951 仟元。

本公司及子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列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 15,169 仟元；從股東權益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 567 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司及子公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。本公司及子公司投資之國內外上市（櫃）公司股票及開放型基金，其價格變動將使此投資之公平價值隨之變動。

信用風險

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

流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約、長短期借款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。本公司及子公司投資之上市（櫃）公司股票及開放型基金因均具活絡市場或隨時可贖回，預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售或贖回，故無重大流動性風險。本公司及子公司投資之未上市（櫃）公司股票，因無活絡市場，故具有流動性風險，惟本公司及子公司於投資前已充分考量此風險。

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：附註五及二十三。

轉投資事業相關資訊：附表六。

大陸投資資訊：附表七。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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）及子公司

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	備註
		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)	註八
		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)	註八
		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)	註八

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×50%）。

註八：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司）及子公司

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	註三
	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	註三
	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	註三
	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	註三
	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	註三
	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	股票							
	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	註三
	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	註三
Excelsior Healthcare Co., Limited	股票							
	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	註三
	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	註三
	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	
	股單							
	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	註三
昱揚科技股份有限公司	受益憑證							
	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	股票							
	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%	-	
	股單							
	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	
	受益憑證							
	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。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司）及子公司
 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		初買		入賣		出		備供出售其	期		備註	
					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		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	註五
	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	註五
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。

註五：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司）及子公司
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）及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國九十八年六月三十日

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）及子公司

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		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(註五)
	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(註五)
	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(註五)
	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(註五)
	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(註五)
	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(註五)
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(註五)
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(註五)
	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(註五)

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。

註五：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司）及子公司

大陸投資資訊

民國九十八年一月一日至六月三十日

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	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或 收回 投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	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	備註
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	\$ -	註四
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。

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核閱之財務報表。

註四、於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳醫健康事業股份有限公司（原名東貿國際股份有限公司）及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

附表八

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形		
				科目	金額 （註四）	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 （註三）
九十八年上半年度						
0	佳醫公司	曜亞公司	1	應收帳款	\$ 49	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	預付貨款	1,671	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	銷貨收入	254	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	租金收入	92	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	服務收入	86	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	久裕企業公司	1	應付帳款	5,342	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	久裕企業公司	1	進貨	22,259	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	應收帳款	1,220	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	應付帳款	8,993	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	銷貨收入	7,086	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	租金收入	528	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	服務收入	96	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	進貨	574	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	維修成本	15,942	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	佳愛公司	1	租金收入	18	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	EG Healthcare, Inc.	1	應收帳款	152	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	EG Healthcare, Inc.	1	銷貨收入	301	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	Asia Best Healthcare, Ltd.	1	租金收入	160	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	其他應收款	112	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	應付費用	17	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	3,499	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	進貨	4,774	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	元啟公司	1	應付帳款	4,104	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	元啟公司	1	進貨	22,397	按一般條件辦理 -
九十七年上半年度						
0	佳醫公司	曜亞公司	1	應收帳款	268	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	預付貨款	1,671	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	銷貨收入	871	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	維修收入	129	按一般條件辦理 -

（接次頁）

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額 (註四)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	佳醫公司	曜亞公司	1	服務收入	\$ 122	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	租金收入	86	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	其他收入	5	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	曜亞公司	1	維修成本	129	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	應收票據	249	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	預收貨款	297	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	應收帳款	1,873	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	應付帳款	7,620	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	銷貨收入	6,127	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	租金收入	528	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	服務收入	100	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	進貨	169	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	昱揚公司	1	維修成本	15,862	按一般條件辦理 1%
0	佳醫公司	佳愛公司	1	租金收入	18	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	佳愛公司	1	其他收入	49	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	EG Healthcare, Inc.	1	應收帳款	126	按一般條件辦理 -
0	佳醫公司	EG Healthcare, Inc.	1	銷貨收入	126	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	應收帳款	6,601	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	預付貨款	1,073	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	其它應收款	369	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	應付費用	20	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	銷貨收入	6,005	按一般條件辦理 -
1	曜亞公司	大華公司	1	進貨	2,471	按一般條件辦理 -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

母公司填 0。

子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

母公司對子公司。

子公司對母公司。

子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。