

# 久裕企業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇一年度  
(內附會計師查核報告)

地址：台北市中山區龍江路三三五號三樓

電話：(〇二) 二五〇五七二九五

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	15~26		四~二一
(五) 關係人交易	26~30		二二
(六) 質抵押之資產	30		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31		二五
2. 轉投資事業相關資訊	32		二五
3. 大陸投資資訊	32		二五
(十二) 營運部門財務資訊	32		二六
九、重要會計科目明細表	37~60		-

## 會計師查核報告

久裕企業股份有限公司 公鑒：

久裕企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達久裕企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

久裕企業股份有限公司民國一〇一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。

久裕企業股份有限公司已另行編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 慧 銘

會計師 游 素 環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 一 月 二 十 九 日

久裕企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及二一)	\$ 59,098	1	\$ 44,326	1	2100	短期借款(附註十五、二一及二三)	\$ 901,500	18	\$ 1,084,000	23
1121	應收票據—淨額(附註二、三、五、六、二一、二二及二三)	238,325	5	254,118	5	2121	應付票據(附註二一)	284	-	746	-
1122	其他應收票據(附註二、三、六、七、二一、二二及二三)	522,365	10	495,386	11	2122	其他應付票據(附註二一)	117,160	2	71,525	2
1140	應收帳款—淨額(附註二、三、六、二一、二二及二三)	241,625	5	241,785	5	2143	應付帳款(附註二一及二二)	310,683	6	295,651	6
1178	其他應收款(附註二、三、六、八、二一及二三)	3,404,384	66	3,030,833	65	2160	應付所得稅(附註二及十八)	1,864	-	9,960	-
1180	其他應收款—關係人(附註二、三、六、八、二一、二二及二三)	15,295	-	15,790	-	2170	應付費用(附註二二)	77,787	2	79,872	2
1210	商品存貨(附註二及九)	230,115	4	177,036	4	2228	其他應付款(附註八、二一及二二)	3,206,253	62	2,624,275	56
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	30,986	1	31,221	1	2224	應付設備款	2,308	-	2,308	-
1291	受限制資產—流動(附註二一及二三)	118,681	2	129,232	3	2260	其他預收款	6,027	-	6,342	-
1298	其他流動資產(附註二二)	90,464	2	57,847	1	2298	其他流動負債	2,939	-	7,069	-
11XX	流動資產合計	4,951,338	96	4,477,574	96	21XX	流動負債合計	4,626,805	90	4,181,748	89
	基金及投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、十及二一)	66,603	1	66,603	2	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	23,337	-	22,397	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	28,280	1	-	-	2XXX	負債合計	4,650,142	90	4,204,145	90
14XX	基金及投資合計	94,883	2	66,603	2		股東權益(附註十七及十八)				
	固定資產(附註二及十二)					3110	普通股股本	330,744	7	330,744	7
	成 本					32XX	資本公積	55	-	55	-
1551	運輸設備	3,060	-	4,292	-		保留盈餘				
1561	生財器具	49,299	1	61,267	1	3310	法定盈餘公積	35,740	1	31,952	1
1631	租賃改良物	22,703	1	52,026	1	3350	未分配盈餘	122,263	2	109,020	2
15X1	成本合計	75,062	2	117,585	2	3XXX	股東權益合計	488,802	10	471,771	10
15X9	減：累計折舊	(36,870)	(1)	(68,350)	(1)						
	固定資產—淨額	38,192	1	49,235	1						
	無形資產(附註二、十三及十六)										
1750	電腦軟體—淨額	765	-	1,502	-						
1770	遞延退休金成本	13,875	-	14,582	-						
17XX	無形資產合計	14,640	-	16,084	-						
	其他資產(附註二、六、十四、十八、二一及二二)										
1820	存出保證金	37,990	1	65,092	1						
1848	催收款項—淨額	-	-	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,901	-	1,328	-						
18XX	其他資產合計	39,891	1	66,420	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,138,944	100	\$ 4,675,916	100		負債及股東權益總計	\$ 5,138,944	100	\$ 4,675,916	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張俊仁

經理人：張憲政

會計主管：王凌蓮

久裕企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		一〇一年度		一〇〇年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二及二二)	\$ 1,522,425	100	\$ 1,461,280	100
5000	營業成本(附註十九及二二)	( 1,243,520)	( 82)	( 1,222,416)	( 84)
5900	營業毛利	278,905	18	238,864	16
	營業費用(附註十九及二二)				
6100	推銷費用	( 99,449)	( 7)	( 102,968)	( 7)
6200	管理及總務費用	( 98,474)	( 6)	( 67,920)	( 5)
6000	營業費用合計	( 197,923)	( 13)	( 170,888)	( 12)
6900	營業利益	80,982	5	67,976	4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	532	-	421	-
7122	股利收入	1,635	-	-	-
7130	處分固定資產利益(附註二)	-	-	571	-
7160	兌換淨益(附註二)	186	-	-	-
7250	呆帳轉回利益(附註六)	-	-	4,318	-
7480	什項收入(附註二二)	1,073	-	6,574	1
7100	營業外收入及利益合計	3,426	-	11,884	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	( 21,592)	( 1)	( 32,012)	( 2)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十一)	( 1,720)	-	-	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	-	-	( 387)	-
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	( 185)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇年 度	
		金 額	%	金 額	%
7640	金融資產評價損失	\$ -	-	(\$ 119)	-
7880	什項支出	( 18)	-	( 1,238)	-
7500	營業外費用及損失 合計	( 23,330)	( 1)	( 33,941)	( 2)
7900	稅前利益	61,078	4	45,919	3
8110	所得稅費用(附註二及十八)	( 10,973)	( 1)	( 8,044)	-
9600	本期淨利	<u>\$ 50,105</u>	<u>3</u>	<u>\$ 37,875</u>	<u>3</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註二十)	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.15</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二十)	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.14</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張俊仁

經理人：張憲政

會計主管：王凌蓮

久裕企業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 330,744	\$ 55	\$ 28,444	\$ 107,727	\$ 466,970
九十九年度盈餘分配					
法定盈餘公積	-	-	3,508	( 3,508)	-
現金股利	-	-	-	( 33,074)	( 33,074)
一〇〇年度純益	-	-	-	37,875	37,875
一〇〇年十二月三十一日餘額	330,744	55	31,952	109,020	471,771
一〇〇年度盈餘分配					
法定盈餘公積	-	-	3,788	( 3,788)	-
現金股利	-	-	-	( 33,074)	( 33,074)
一〇一年度純益	-	-	-	50,105	50,105
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 330,744</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 35,740</u>	<u>\$ 122,263</u>	<u>\$ 488,802</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張俊仁

經理人：張憲政

會計主管：王凌蓮

久裕企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 50,105	\$ 37,875
折舊費用	13,388	16,706
攤銷費用	737	1,007
提列(回轉)呆帳費用	19,483	( 4,318)
存貨跌價回升利益	( 4,160)	( 5,142)
權益法認列之投資損失	1,720	-
處分固定資產淨利益	-	( 184)
金融商品評價損失	-	119
遞延所得稅	( 338)	( 8,117)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產	-	221
應收款項	( 1,629)	( 63,002)
商品存貨	( 48,919)	( 36,879)
其他應收款項	( 401,936)	( 854,886)
其他流動資產	( 32,617)	( 19,065)
應付款項	14,570	( 7,894)
應付所得稅	( 8,096)	( 1,229)
應付費用	( 2,085)	( 1,749)
其他應付款項	627,613	222,806
其他預收款	( 315)	454
其他流動負債	( 4,130)	( 609)
應計退休金負債	1,647	( 2,119)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>225,038</u>	<u>( 726,005)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產價款	( 2,345)	( 14,717)
處分固定資產價款	-	607
受限制資產減少	10,551	80,444
購買電腦軟體價款	-	( 1,000)
存出保證金減少(增加)	27,102	( 46,419)
增加採權益法之長期股權投資	( 30,000)	-
投資活動之淨現金流入	<u>5,308</u>	<u>18,915</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨(減少)增加	(\$ 182,500)	\$ 684,000
應付短期票券淨減少	-	( 99,982)
發放現金股利	( 33,074)	( 33,074)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>( 215,574)</u>	<u>550,944</u>
現金淨增加(減少)數	14,772	( 156,146)
期初現金餘額	<u>44,326</u>	<u>200,472</u>
期末現金餘額	<u>\$ 59,098</u>	<u>\$ 44,326</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 19,522</u>	<u>\$ 28,875</u>
支付所得稅	<u>\$ 19,407</u>	<u>\$ 17,390</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產	\$ 2,345	\$ 13,590
加：期初應付設備款	2,308	3,462
減：期末應付設備款	( 2,308)	( 2,308)
減：轉列雜項購置	-	( 27)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 14,717</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：張俊仁

經理人：張憲政

會計主管：王凌蓮

久裕企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(金額除另予註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於六十九年六月設立，主要從事藥品之銷售及物流業務。

本公司於一〇一年七月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

佳醫健康事業股份有限公司（以下簡稱佳醫公司）於九十八年一月一日取得本公司 51% 股權並成為本公司之母公司，其於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對本公司之持股比例分別為 49.47% 及 51%。

本公司於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 245 人及 233 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債依公平價值衡量者，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，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當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、員工分紅

及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須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。

(四) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。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。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

#### (六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與無形資產）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之回轉認列為利益，惟資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### (七) 備抵退貨及銷貨折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (八) 商品存貨

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至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若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，仍有差額時列為非常損益。

#### (十) 固定資產

固定資產以成本或成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成

本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：運輸設備，五年；生財器具，二至八年；租賃改良物，二至五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### (十一) 電腦軟體成本

以取得成本為入帳基礎，按估計經濟年限三年，以直線法攤銷。

#### (十二) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；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。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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十四) 收入之認列

收入於獲利過程大部分已完成且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時當期認列費用。

本公司從事醫藥物流服務時，提供藥廠庫存管理、加工、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務，當本公司未暴露於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬時，則為代理人。本公司作為代理人時所顯現之特性為，企業賺得之金額係事先決定，即每筆交易係賺得固定金額或賺得向客戶收取金額之一定百分比。本公司依前項原則判斷其屬買賣行為或居間行為，若交易屬買賣行為，則按總額認列銷貨收入及銷貨成本；若交易屬居間行為，則按淨額認列收入。承擔對客戶之信用風險於判斷指標中屬較薄弱之證據，不得逕以此單一指標作為判斷之依據。若依前述原則判斷此種交易屬居間行為而按淨額認列收入，則本公司所持有之庫存非屬本公司之存貨。本公司對客戶之債權及對藥廠之債務應依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定表達，列為其他應收票據、其他應收款及其他應付票據、其他應付款。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款項納入適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年度損益並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
週轉金	\$ 900	\$ 258
銀行支票及活期存款	<u>58,198</u>	<u>44,068</u>
	<u>\$ 59,098</u>	<u>\$ 44,326</u>

五、應收票據

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$239,434	\$254,207
應收票據—關係人	14	-
減：備抵呆帳	( <u>1,123</u> )	( <u>89</u> )
	<u>\$238,325</u>	<u>\$254,118</u>

六、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$ 248,819	\$ 261,630
應收帳款—關係人	1,183	2,621
減：備抵呆帳	( 914 )	( 652 )
備抵銷貨退回及折讓	( <u>7,463</u> )	( <u>21,814</u> )
	<u>\$ 241,625</u>	<u>\$ 241,785</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年		一〇〇年		度
	應收票據	其他 應收票據	應收帳款	其他 應收款	
年初餘額	\$ 89	\$ 175	\$ 652	\$ 8,204	\$ 8,486
加：本年度提列 呆帳費用	1,034	76	262	1,825	16,286
加：收回已沖銷 之呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,005</u>
年底餘額	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ 25,777</u>

	一	○	○	年	度
	應收票據	其 他 應收票據	應收帳款	其 他 應收款	催收款
年初餘額	\$ 64	\$ 131	\$ 786	\$ 7,457	\$ 15,861
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	( 2,375)
加：本年度提列呆 帳費用	25	44	-	747	-
減：本年度回轉呆 帳費用	-	-	( 134)	-	( 5,000)
年底餘額	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 8,486</u>

催收款帳列其他資產項下。

#### 七、其他應收票據

	一	○	一	年	一	○	○	年
	十二月	三十一日	十二月	三十一日	十二月	三十一日	十二月	三十一日
其他應收票據—非關係人		\$ 521,364				\$ 494,019		
其他應收票據—關係人		1,252				1,542		
減：備抵呆帳		( 251)				( 175)		
		<u>\$ 522,365</u>				<u>\$ 495,386</u>		

#### 八、其他應收款及其他應付款

##### (一) 其他應收款

	一	○	一	年	一	○	○	年
	十二月	三十一日	十二月	三十一日	十二月	三十一日	十二月	三十一日
其他應收款—非關係人		\$ 3,440,905				\$ 3,071,336		
其他應收款—關係人		15,295				15,790		
減：備抵呆帳		( 10,029)				( 8,204)		
備抵銷貨退回及折讓		( 26,492)				( 32,299)		
		<u>\$ 3,419,679</u>				<u>\$ 3,046,623</u>		

##### (二) 其他應付款

	一	○	一	年	一	○	○	年
	十二月	三十一日	十二月	三十一日	十二月	三十一日	十二月	三十一日
其他應付款		<u>\$ 3,206,253</u>				<u>\$ 2,624,275</u>		

本公司從事醫藥物流服務，提供藥廠庫存管理、加工、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務，一〇一及一〇〇年度營運總金額分別為 15,673,001 仟元及 12,477,854 仟元。依財團

法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 391 號規定，本公司以藥品交易金額最終利潤之一定比率作為服務之對價，以淨額法認列收入，所備之庫存非屬本公司存貨。另本公司對客戶之債權及對藥廠之債務，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」，分別帳列其他應收票據、其他應收款及其他應付票據、其他應付款。

#### 九、商品存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商 品	<u>\$230,115</u>	<u>\$177,036</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 2,998 仟元及 7,158 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,076,216 仟元及 1,063,583 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 4,160 仟元及 5,142 仟元。

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內外未上市(櫃)公司股票		
國藥物流有限責任公司	\$ 66,603	\$ 66,603
先進國際醫藥奈米技術股 份有限公司(先進國際公 司)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,603</u>	<u>\$ 66,603</u>

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司認列先進國際公司之累計減損均為 5,000 仟元。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

#### 十一、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日 帳列金額 持股%	一〇〇年十二月三十一日 帳列金額 持股%
裕康國際醫藥股份有限公司	<u>\$ 28,280</u> 100	<u>\$ -</u> -

裕康國際醫藥股份有限公司，其帳面價值變動情形如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
期初帳面價值	\$ -	\$ -
加：現金增資	30,000	-
減：權益法認列投資損失	( <u>1,720</u> )	-
期末帳面價值	<u>\$ 28,280</u>	<u>\$ -</u>

上述採權益法評價之被投資公司一〇一一年度係採經會計師查核簽證之同期間財務報表認列投資收益，原始投資金額及投資損益情形如下：

被投資公司	原始投資金額	投資損失
裕康國際醫藥股份有限公司	<u>\$ 30,000</u>	<u>(\$ 1,720)</u>

## 十二、固定資產

	一〇一一年度	一〇〇年度
<u>運輸設備</u>		
<u>生財器具</u>		
<u>租賃改良物</u>		
<u>預付設備款</u>		
<u>合計</u>		
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 4,292	\$ 61,267
本年度增加	-	2,031
本年度處分	( <u>1,232</u> )	( <u>13,999</u> )
年底餘額	<u>3,060</u>	<u>49,299</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	1,226	33,339
折舊費用	572	8,061
本年度處分	( <u>1,232</u> )	( <u>13,999</u> )
年底餘額	<u>566</u>	<u>27,401</u>
年底淨額	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 21,898</u>

	一〇一一年度	一〇〇年度
<u>運輸設備</u>		
<u>生財器具</u>		
<u>租賃改良物</u>		
<u>預付設備款</u>		
<u>合計</u>		
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 3,048	\$ 74,206
本年度增加	3,061	5,410
本年度處分	( <u>1,817</u> )	( <u>21,634</u> )
重分類	-	3,285
年底餘額	<u>4,292</u>	<u>61,267</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	2,822	46,066
折舊費用	221	8,484
本年度處分	( <u>1,817</u> )	( <u>21,211</u> )
年底餘額	<u>1,226</u>	<u>33,339</u>
年底淨額	<u>\$ 3,066</u>	<u>\$ 27,928</u>

一〇一及一〇〇年度固定資產均無利息資本化之情事。

十三、電腦軟體成本

	<u>一〇一</u> 年 度	<u>一〇〇</u> 年 度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 6,491	\$ 29,891
本年度增加	-	1,000
本年度處分	( 4,840)	( 24,400)
年底餘額	<u>1,651</u>	<u>6,491</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	4,989	28,382
攤銷費用	737	1,007
本年度處分	( 4,840)	( 24,400)
年底餘額	<u>886</u>	<u>4,989</u>
期末淨額	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,502</u>

十四、其他資產

	<u>一〇一</u> 年 十二月三十一日	<u>一〇〇</u> 年 十二月三十一日
催收款項	\$ 25,777	\$ 8,486
減：備抵呆帳	( 25,777)	( 8,486)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、短期借款

	<u>一〇一</u> 年 十二月三十一日	<u>一〇〇</u> 年 十二月三十一日
質押借款：年利率一〇一年十二月三十一日 1.20%~1.25%，一〇〇年十二月三十一日 1.16%~1.61%	<u>\$ 901,500</u>	<u>\$ 1,084,000</u>

銀行借款抵質押情形，請詳附註二三。

十六、員工退休辦法

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資之百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別計 6,264 仟元及 5,353 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，係依據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之四提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委

員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 4,228 仟元及 4,687 仟元。

屬確定給付辦法之退休金資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 2,000	\$ 2,221
利息成本	684	901
退休基金資產實際報酬	( 195)	( 169)
攤銷與遞延數	<u>1,739</u>	<u>1,734</u>
淨退休金成本	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 4,687</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一 十二月三十一日	一〇〇 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 16,700	\$ 15,628
非既得給付義務	<u>15,494</u>	<u>15,762</u>
累積給付義務	32,194	31,390
未來薪資增加之影響數	<u>4,073</u>	<u>4,050</u>
預計給付義務	36,267	35,440
退休基金資產公平價值	( <u>8,857</u> )	( <u>8,993</u> )
提撥狀況	27,410	26,447
未認列過度性淨給付義務	( 17,394)	( 19,133)
退休金利益未攤銷餘額	( 554)	501
補列之應計退休金負債	<u>13,875</u>	<u>14,582</u>
應計退休金負債	<u>\$ 23,337</u>	<u>\$ 22,397</u>
既得給付	<u>\$ 18,201</u>	<u>\$ 16,814</u>

(三) 精算假設：

	一〇一 十二月三十一日	一〇〇 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

## 十七、股東權益

### 股本

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司登記資本總額為 500,000 仟元，實收資本額為 330,744 仟元，每股面額 10 元，分為 33,074 仟股。

### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
合併溢額	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>

### 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，會計年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令規定或主管機關規定提撥特別盈餘公積。其餘由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌予保留適當額度後，再依下列比例分派之：

- (一) 董事酬勞不高於 5%。
- (二) 員工紅利不低於 1%。
- (三) 其餘併同以前年度未分配盈餘，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之。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 2,255 仟元及 341 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,255 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列之。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告之淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年四月十七日及一〇〇年四月二十六日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 3,788	\$ 3,508	\$ -	\$ -
現金股利	33,074	33,074	1.00	1.00

一〇一年四月十七日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利為 1,703 仟元與一〇〇年度財務報表認列數之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年度之損益。

一〇〇年四月二十六日股東會決議配發九十九年度員工紅利為 316 仟元與九十九年度財務報表認列數並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之一〇一年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十八、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之當期所得稅與所得稅費用調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 10,383	\$ 7,806
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	-	117
暫時性差異	( 372)	8,238
未分配盈餘加徵 10%	<u>101</u>	<u>-</u>
當期所得稅	10,112	16,161
遞延所得稅	( 338)	( 8,117)
以前年度所得稅調整	<u>1,199</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,973</u>	<u>\$ 8,044</u>

(二) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
備抵銷貨退回及折讓	\$ 29,195	\$ 30,004
備抵存貨跌價損失	510	1,217
其他	<u>1,281</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,986</u>	<u>\$ 31,221</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
金融資產減損損失	\$ 850	\$ 850
遞延退休金成本	1,608	1,328
其他	<u>293</u>	<u>-</u>
	2,751	2,178
減：備抵評價	( 850)	( 850)
	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 1,328</u>

(三) 本公司歷年來之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(四) 本公司兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 8,875	\$ 8,875
八十七年度以後未分配盈餘	<u>113,388</u>	<u>100,145</u>
	<u>\$122,263</u>	<u>\$109,020</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 51,919 仟元及 46,521 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 35.80% (預計) 及 37.68% (實際)。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一 屬 於 營 業 成 本 者	〇 屬 於 營 業 費 用 者	一 年 度 合 計
用人成本			
薪    資	\$ 60,805	\$ 87,875	\$ 148,680
退    休    金	4,760	5,732	10,492
員工保險	5,686	6,846	12,532
其他用人費用	3,912	2,803	6,715
	<u>\$ 75,163</u>	<u>\$ 103,256</u>	<u>\$ 178,419</u>
折    舊	<u>\$ 12,400</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 13,388</u>
攤    銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 737</u>

	一 屬 於 營 業 成 本 者	〇 屬 於 營 業 費 用 者	〇 年 度 合 計
用人成本			
薪    資	\$ 61,389	\$ 91,132	\$ 152,521
退    休    金	4,041	5,999	10,040
員工保險	4,731	5,978	10,709
其他用人費用	4,010	3,168	7,178
	<u>\$ 74,171</u>	<u>\$ 106,277</u>	<u>\$ 180,448</u>
折    舊	<u>\$ 15,223</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 16,706</u>
攤    銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,007</u>

二十、每股盈餘

	金 額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	稅 前	稅 後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 61,078	\$ 50,105	33,074	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.51</u>
具稀釋作用之潛在普					
通股之影響					
員工分紅	-	-	192		

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利加					
潛在普通股之					
影響	\$ 61,078	\$ 50,105	33,266	\$ 1.84	\$ 1.51
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 45,919	\$ 37,875	33,074	\$ 1.39	\$ 1.15
具稀釋作用之潛在普					
通股之影響					
員工分紅	-	-	31		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利加					
潛在普通股之					
影響	\$ 45,919	\$ 37,875	33,105	\$ 1.39	\$ 1.14

本公司員工分紅應視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，係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，以該潛在普通股最近一期經會計師查核之財務報告資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

## 二一、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融商品				
一非流動	\$ 66,603	\$ -	\$ 66,603	\$ -

(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價值估計其公平價值，因為此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金及約當現金、部分應收款項、受限制資產、短期借款及部分應付款項。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
3. 存出保證金因無特定到期日，故以其帳面價值作為公平價值。

## 二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
佳醫健康事業股份有限公司（佳醫公司）	本公司之母公司
裕康國際醫藥股份有限公司（裕康公司）	本公司之子公司
曜亞國際股份有限公司（曜亞公司）	同一聯屬集團
詠鈿股份有限公司（詠鈿公司）	同一聯屬集團
Asia Best Healthcare Co., Ltd. （ABH）	同一聯屬集團
樺澄貿易股份有限公司	同一聯屬集團
佳特健康事業股份有限公司	同一聯屬集團
香港商佳特透析服務股份有限公司 台灣分公司（ERS）	同一聯屬集團
視捷光學科技股份有限公司	同一聯屬集團
集康國際股份有限公司（集康公司）	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
億代富國際股份有限公司（億代富公司）	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司 （東洋公司）	該公司之董事與本公司董事長具二親等關係
東生華製藥股份有限公司（東生華公司）	該公司之董事與本公司董事長具二親等關係
張 俊 仁	本公司董事長
張 文 華	本公司董事長之親屬
張 文 怡	本公司董事長之親屬
張 文 玲	本公司董事長之親屬

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人名稱	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
佳醫公司	\$ 16	-	\$ 495	-
集康公司	21	-	108	-
億代富公司	105	-	8	-
東洋公司	14,316	1	12,813	1
東生華公司	-	-	1,157	-
曜亞公司	7	-	-	-
ABH	32	-	4	-
其他	-	-	59	-
	<u>\$ 14,497</u>	<u>1</u>	<u>\$ 14,644</u>	<u>1</u>

本公司與關係人間之藥品交易屬醫藥物流服務交易者，係依淨額法認列勞務收入。故本公司一〇一一年度對佳醫公司之營運總金額為 44,992 仟元，採淨額法認列之金額為 16 仟元、對集康公司之營運總金額為 3,194 仟元，採淨額法認列之金額為 21 仟元、對億代富公司之營運總金額為 5,370 仟元，採淨額法認列之金額為 105 仟元及對 ABH 之營運總金額為 5,901 仟元，採淨額法認列之金額為 32 仟元。

本公司一〇〇一年度對佳醫公司之營運總金額為 46,823 仟元，採淨額法認列之金額為 495 仟元、對集康公司之營運總金額為 11,647 仟元，採淨額法認列之金額為 108 仟元及對億代富公司之營運總金額為 5,350 仟元，採淨額法認列之金額為 8 仟元。

本公司與關係人之銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。

2. 進 貨

關係人名稱	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	%	金額	%
佳醫公司	\$ 331	-	\$ -	-
集康公司	65	-	-	-
	<u>\$ 396</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

### 3. 營業費用

#### (1) 租金費用

關係人名稱	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
張文玲	\$	2,264	6	\$	2,280	6
張俊仁		1,188	3		1,188	3
張文華		936	3		936	3
張文怡		816	2		816	2
佳醫公司		311	1		311	1
詠鈿公司		220	1		-	-
	\$	<u>5,735</u>	<u>16</u>	\$	<u>5,531</u>	<u>15</u>

本公司支付予關係人之租金係依當地租金行情決定，每月支付一次。

#### (2) 其他費用

關係人名稱	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
佳醫公司	\$	511	1	\$	542	3
裕康公司		1,666	3		-	-
詠鈿公司		17	-		-	-
東生華公司		703	1		373	2
	\$	<u>2,897</u>	<u>5</u>	\$	<u>915</u>	<u>5</u>

### 4. 什項收入

關係人名稱	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
裕康公司	\$	<u>2</u>	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	<u>-</u>

5. 債權債務情形

關係人名稱	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金	佔各該 科目 %	金	佔各該 科目 %
應收帳款				
佳醫公司	\$ 6	-	\$ -	-
集康公司	-	-	89	-
億代富公司	34	-	3	-
東洋公司	1,128	-	2,529	1
ABH	15	-	-	-
	<u>\$ 1,183</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,621</u>	<u>1</u>
應收票據				
億代富公司	<u>\$ 14</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
其他應收款－關係人				
佳醫公司	\$ 10,525	69	\$ 10,206	65
裕康公司	7	-	-	-
集康公司	-	-	5,349	34
ABH	3,881	25	-	-
億代富公司	882	6	235	1
	<u>\$ 15,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,790</u>	<u>100</u>
其他應收票據				
億代富公司	<u>\$ 1,252</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>-</u>
預付費用（帳列其他流動資產）				
東生華公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 703</u>	<u>1</u>
應付帳款				
佳醫公司	<u>\$ 125</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
其他應付款				
東洋公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>-</u>
應付費用				
佳醫公司	\$ 33	-	\$ 33	-
裕康公司	1,737	2	-	-
詠鈞公司	29	-	-	-
東生華公司	-	-	923	1
	<u>\$ 1,799</u>	<u>2</u>	<u>\$ 956</u>	<u>1</u>

6. 辦公室租賃押金（帳列存出保證金）

關係人名稱	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
張文玲	\$	334	1	\$	338	-
張俊仁		198	-		198	-
張文怡		155	-		155	-
張文華		145	-		145	-
	\$	<u>832</u>	<u>1</u>	\$	<u>836</u>	<u>-</u>

7. 其他

一〇一年度，集康公司為本公司對醫院之供貨合約提供擔保；本公司則為集康公司之機器購入合約提供背書保證。

一〇〇年度，集康公司為本公司對醫院之供貨合約提供擔保。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 14,089	\$ 10,444
獎金及特支費	3,181	1,990
紅利	62	105
	<u>\$ 17,332</u>	<u>\$ 12,539</u>

二三、質押之資產

下列資產業已質押作為短期借款、應付短期票券及履約保證額度之擔保品：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
銀行活期及定期存款（帳列受限制資產）	<u>\$118,681</u>	<u>\$129,232</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日存入備償專戶之應收票據及其他應收票據合計分別為 522,972 仟元及 621,220 仟元，各該年度其中 311,413 仟元及 460,008 仟元係分別作為保證額度之擔保或授信之加強債權。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司提供銀行保管之應收帳款及其他應收款金額合計分別為 441,554 仟元及 416,733 仟元。

#### 二四、重大承諾及或有事項

除附註二二所述者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司以營業租賃方式承租若干辦公室、倉庫及運輸設備，依該等租賃合約規定，未來應付之租金如下：

年 度	金 額
一〇二年度	\$ 35,502
一〇三年度	33,996
一〇四年度	27,117
一〇五年度	24,634

- (二) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司開立 844,567 仟元本票供銀行借款額度、銀行保證及原廠進貨保證使用。

#### 二五、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	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 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表三
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：附表四。

二六、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率%	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係							
1	久裕企業股份有 限公司	集康國際股份 有限公司	本公司之母公司採權益法 評價之被投資公司	\$ 6,401	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 244,401

註1：背書保證限額係本公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局九十一年十二月十八日(九一)台財證(六)第○九一○一六一九一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 50%及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 30%。本公司因業務往來而從事背書保證者，除依限額規定外，其個別背書保證金額應以最近十二個月之業務往來累積交易總額為限。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：股數仟股、金額新台幣仟元

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
				股數或仟單位	帳面金額	持股比例%	市價 / 淨值	
久裕企業股份有限公司	股票 裕康國際醫藥股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	3,000	\$ 28,280	100	\$ 28,280	
	國藥物流有限責任公司	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	-	\$ 66,603	17.7	\$ 87,009	
	先進國際醫藥奈米技術股份 有限公司	"	"	500	-	-	-	
					\$ 66,603		\$ 87,009	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／股數仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	地區別 代號	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註	
					本 期	期 末	上 期	期 末				股 數
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	0	台 灣	醫藥物流運輸業務	\$ 30,000	\$ -	3,000	100	\$ 28,280	(\$ 1,720)	(\$ 1,720)	

附表四 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
國藥物流責任有限公司	醫藥物流	RMB 90,620	直接投資	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ -	\$ -	\$ 66,603 (USD 1,975)	17.7	\$ 1,635 (註三)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 1,635 (註三)

2. 赴大陸地區投資限額：

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
\$ 66,603 USD 1,975	\$ 66,603 USD 1,975 (註二)	\$293,281 (註一)

註一：依經濟部投審會規定大陸地區投資限額係以公司淨值 60% 計算，即 488,802 仟元 × 60% = 293,281 仟元。

註二：截至一〇一年十二月三十一日止，經核准投資國藥物流責任有限公司 USD1,975 仟元。

註三：本期自國藥物流責任有限公司取得之股利收入，扣除稅負後計 USD50,811.68 元，已匯回本公司。

- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形：無。
- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

久裕企業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	900
	銀行存款				
	支票及活期存款				<u>58,198</u>
					<u>\$ 59,098</u>

久裕企業股份有限公司  
應收票據明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
其他(註)		\$ 14
非關係人		
其他(註)		239,434
減：備抵呆帳		( <u>1,123</u> )
		<u>\$238,325</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額百分之五。

久裕企業股份有限公司  
其他應收票據明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金 額
關係人	
其他（註）	\$ 1,252
非關係人	
A 醫院	33,312
B 醫院	27,747
其他（註）	460,305
減：備抵呆帳	( 251 )
	<u>\$522,365</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額百分之五。

久裕企業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
其他(註)		\$ 1,183
非關係人		
其他(註)		248,819
減：備抵呆帳		( 914)
備抵銷貨退回及折讓		( <u>7,463</u> )
		<u>\$ 241,625</u>

註：各戶餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

久裕企業股份有限公司  
其他應收帳款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金 額
關係人	
其他(註)	\$ 15,295
非關係人	
C 醫院	199,240
其他(註)	3,241,665
減：備抵呆帳	( 10,029)
備抵銷貨退回及折讓	( <u>26,492</u> )
	<u>\$ 3,419,679</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久裕企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	成本與淨變現價值			
						孰	低	法	評
						跌	價	溢	價
商	品				\$233,113	(\$ 2,998)		\$ 20,375	
減：	備抵存貨跌價損失				( <u>2,998</u> )		-		-
					<u>\$230,115</u>	<u>(\$ 2,998)</u>		<u>\$ 20,375</u>	

註：商品市價係按以淨變現價值為計算基礎。

久裕企業股份有限公司  
基金及投資動變動明細表  
民國一〇一年度

明細表七

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年底餘額		市價或股權淨值(註1)		評價基礎	提供擔保或質押情形
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	單價(元)	總價		
採權益法之長期股權投資												
非上市櫃公司												
裕康國際醫藥股份有限公司	-	\$ -	3,000	\$ 30,000	-	(\$ 1,720) (註2)	3,000	\$ 28,280	-	\$ 28,280	權益法	無
以成本衡量之金融資產－非流動												
非上市櫃公司												
國藥物流有限責任公司	-	\$ 66,603	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 66,603	-	\$ 87,009	成本法	無
先進國際醫藥奈米技術股份有限公司(先進國際公司)	500	-	-	-	-	-	500	-	-	-	成本法	無
		\$ 66,603		\$ -		\$ -		\$ 66,603		\$ 87,009		

註1：股權淨值主要係依據被投資公司同期間之財務報表及本公司持股比例所計算。

註2：係認列投資損失 1,720 仟元。

久裕企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形
成本					
運輸設備	\$ 4,292	\$ -	(\$ 1,232)	\$ 3,060	無
生財器具	61,267	2,031	( 13,999)	49,299	"
租賃改良物	<u>52,026</u>	<u>314</u>	( <u>29,637</u> )	<u>22,703</u>	"
	<u>117,585</u>	<u>2,345</u>	( <u>44,868</u> )	<u>75,062</u>	
累計折舊					
運輸設備	1,226	572	( 1,232)	566	無
生財器具	33,339	8,061	( 13,999)	27,401	"
租賃改良物	<u>33,785</u>	<u>4,755</u>	( <u>29,637</u> )	<u>8,903</u>	"
	<u>68,350</u>	<u>13,388</u>	( <u>44,868</u> )	<u>36,870</u>	
	<u>\$ 49,235</u>	( <u>\$ 11,043</u> )	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,192</u>	

久裕企業股份有限公司  
無形資產明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
電腦軟體成本				\$	765
遞延退休金成本					<u>13,875</u>
				\$	<u>14,640</u>

久裕企業股份有限公司

其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		履約保證金及房租租賃保證金等		\$ 37,990	
催收款				25,777	
減：備抵呆帳				( 25,777)	
				<u>-</u>	
遞延所得稅資產—非流動				2,751	
減：備抵評價				( 850)	
				<u>1,901</u>	
				<u>\$ 39,891</u>	

久裕企業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間 (%)	抵 押 或 擔 保
銀行抵押借款	合作金庫民權分行	\$ 441,500	102.03.28	1.2	請參閱附註二三
"	土地銀行三重分行	200,000	102.01.18	1.2	"
"	第一銀行中和分行	60,000	102.01.03	1.25	"
"	元大銀行板橋分行	<u>200,000</u>	102.02.21	1.2	"
		<u>\$ 901,500</u>			

久裕企業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
E 公 司	票據 2 張	\$ 256
D 醫 院	票據 1 張	21
E 醫 院	票據 1 張	<u>7</u>
		<u>\$ 284</u>

久裕企業股份有限公司  
其他應付票據明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A 公 司	票 據 3 張	<u>\$117,160</u>

久裕企業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	要 金 額
關 係 人	
其他（註）	\$ 125
非關係人	
B 公 司	253,394
C 公 司	26,660
D 公 司	23,444
其他（註）	<u>7,060</u>
	<u>\$310,683</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久裕企業股份有限公司  
應付所得稅明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅		一〇一年度營利事業所得稅估計		<u>\$ 1,864</u>	

久裕企業股份有限公司  
應付費用明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資				\$ 6,092	
應付獎金				39,027	
應付員工紅利				2,255	
應付董監酬勞				2,255	
其他應付費用				<u>28,158</u>	
				<u>\$ 77,787</u>	

久裕企業股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
醫療	通路			\$ 3,201,905	
其	他			<u>4,348</u>	
					<u>\$ 3,206,253</u>

久裕企業股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代收款		代收客戶款項等		<u>\$ 2,939</u>	

久裕企業股份有限公司  
其他負債明細表  
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債		本期累計之退休金負債		<u>\$ 23,337</u>	

久裕企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入		\$ 1,270,698	
其他營業收入		278,570	
銷貨退回與折讓		( 26,843)	
		<u>\$ 1,522,425</u>	

久裕企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本		\$ 1,076,216	
其他營業成本		<u>167,304</u>	
		<u>\$ 1,243,520</u>	

久裕企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪 資	\$ 49,315	\$ 38,560	\$ 87,875
退 休 金	3,445	2,287	5,732
呆帳損失	-	19,483	19,483
租金支出	3,215	7,662	10,877
旅 費	11,410	2,448	13,858
郵 電 費	93	4,025	4,118
修 繕 費	268	1,500	1,768
保 險 費	5,858	2,720	8,578
交 際 費	27	5,946	5,973
運 費	6,709	222	6,931
廣 告 費	13,628	74	13,702
勞 務 費	631	4,432	5,063
其 他	<u>4,850</u>	<u>9,115</u>	<u>13,965</u>
	<u>\$ 99,449</u>	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 197,923</u>

註：個別費用科目百萬以下，併列其他揭露。

久裕企業股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國一〇一年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	532
股利收入					1,635
兌換淨益					186
什項收入					<u>1,073</u>
				\$	<u>3,426</u>

久裕企業股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國一〇一年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用				\$ 21,592	
採權益法認列之投資損失				1,720	
什項支出				<u>18</u>	
				<u>\$ 23,330</u>	