

久裕企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國105及104年第2季

地址：新北市中和區中正路872號7樓之1

電話：(02)82277999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~33		六~二四
	(七) 關係人交易	33~35		二五
	(八) 質抵押之資產	35~36		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	-		-
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	36		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	36		二八
	3. 大陸投資資訊	37		二八
	(十四) 部門資訊	37		二九

會計師核閱報告

久裕企業股份有限公司 公鑒：

久裕企業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併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。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

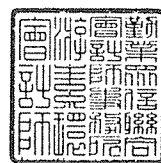
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 游 素 環

游 素 環



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 8 月 3 日

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註四、六及二四）	\$ 331,520	5	\$ 684,775	11	\$ 513,742	8			
1151	應收票據（附註四、八、二四、二五及二六）	168,753	3	173,165	3	183,618	3			
1152	其他應收票據（附註四、八、二四、二五及二六）	443,367	7	419,657	7	440,988	7			
1170	應收帳款（附註四、五、八、二四、二五及二六）	227,426	4	231,687	4	221,792	4			
1200	其他應收款（附註四、五、八、二四及二六）	4,297,824	67	3,772,218	63	3,924,177	63			
1210	其他應收款－關係人（附註四、五、八、二四、二五及二六）	14,796	-	21,047	-	15,305	-			
130X	存貨（附註四、五及九）	155,921	2	147,798	3	152,417	2			
1476	其他金融資產－流動（附註四、六、二四及二六）	459,546	7	258,514	4	497,215	8			
1479	其他流動資產（附註十三）	49,375	1	54,522	1	42,163	1			
11XX	流動資產總計	6,148,528	96	5,763,383	96	5,991,417	96			
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	66,603	1	66,603	1	66,603	1			
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	25,705	-	33,756	-	43,741	1			
1780	無形資產（附註四及十二）	1,883	-	2,037	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）	52,231	1	55,751	1	52,592	1			
1990	其他非流動資產（附註八、十三及二五）	107,984	2	97,407	2	65,585	1			
15XX	非流動資產總計	254,406	4	255,554	4	228,521	4			
1XXX	資 產 總 計	\$6,402,934	100	\$6,018,937	100	\$6,219,938	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十四及二四）	\$1,220,000	19	\$ 883,000	15	\$1,060,000	17			
2150	應付票據（附註二四）	443	-	-	-	-	-			
2170	應付帳款（附註二四）	256,815	4	351,745	6	365,325	6			
2219	其他應付款（附註十五、二四及二五）	3,705,215	58	3,571,725	59	3,560,892	58			
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	1,462	-	6,137	-	4,911	-			
2250	負債準備（附註四、五及十六）	127,052	2	103,553	2	134,877	2			
2310	預收款項	1,961	-	6,047	-	4,154	-			
2399	其他流動負債	8,912	-	5,315	-	5,733	-			
21XX	流動負債總計	5,321,860	83	4,927,522	82	5,135,892	83			
非流動負債										
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十七）	19,924	-	31,446	-	24,532	-			
2XXX	負債總計	5,341,784	83	4,958,968	82	5,160,424	83			
歸屬於母公司業主之權益（附註十八及二十）										
股 本										
3110	普 通 股	445,744	7	445,744	8	445,744	7			
3200	資本公積	501,905	8	501,905	8	501,905	8			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	52,460	1	49,957	1	49,957	1			
3350	未分配盈餘	61,041	1	62,363	1	61,908	1			
3300	保留盈餘總計	113,501	2	112,320	2	111,865	2			
3XXX	權益總計	1,061,150	17	1,059,969	18	1,059,514	17			
負 債 與 權 益 總 計		\$6,402,934	100	\$6,018,937	100	\$6,219,938	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅輝東



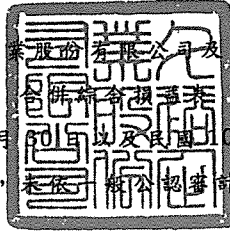
經理人：辜頌惟



會計主管：盧怡雁



久裕企業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註四及二五）	\$ 327,111	100	\$ 345,807	100	\$ 639,722	100	\$ 676,059	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註九、十九及二五）	(271,077)	(83)	(290,645)	(84)	(532,306)	(83)	(565,866)	(84)
5900	營業毛利	56,034	17	55,162	16	107,416	17	110,193	16
	營業費用（附註十九及二五）								
6100	推銷費用	(27,933)	(8)	(27,296)	(8)	(55,882)	(9)	(52,297)	(8)
6200	管理費用	(16,304)	(5)	(9,737)	(3)	(29,617)	(5)	(28,518)	(4)
6000	營業費用合計	(44,237)	(13)	(37,033)	(11)	(85,499)	(14)	(80,815)	(12)
6900	營業淨利	11,797	4	18,129	5	21,917	3	29,378	4
	營業外收入及支出								
7190	其他收入—其他（附註二五）	5,282	1	3,819	1	6,065	1	4,166	1
7020	其他利益及損失	2,415	1	(81)	-	3,367	1	626	-
7050	財務成本（附註十九）	(6,510)	(2)	(5,421)	(2)	(12,128)	(2)	(11,043)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	1,187	-	(1,683)	(1)	(2,696)	-	(6,251)	(1)
7900	稅前淨利	12,984	4	16,446	4	19,221	3	23,127	3
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(2,516)	-	(6,234)	-	(3,575)	-	(7,906)	-
8200	本期淨利	10,468	3	10,212	3	15,646	2	15,221	2
	本年度其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	(1,293)	-	-	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	-	-	-	-	(1,293)	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 10,468	3	\$ 10,212	3	\$ 14,353	2	\$ 15,221	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 10,468	3	\$ 10,212	3	\$ 15,646	2	\$ 15,221	2
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 10,468	3	\$ 10,212	3	\$ 15,646	2	\$ 15,221	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 10,468	3	\$ 10,212	3	\$ 14,353	2	\$ 15,221	2
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 10,468</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,212</u>	<u>3</u>	<u>\$ 14,353</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,221</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.34</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.34</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅輝東

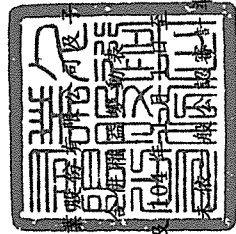


經理人：辜頌惟



會計主管：盧怡雁





久裕企業股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司	資本額	公積金	業積	主留之	權益	益餘	權益總額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	44,574	\$ 445,744	\$ 501,905	\$ 46,452	\$ 86,428	\$ 1,080,529		
B1	103 年度盈餘指撥及分配：								
B5	法定盈餘公積	-	-	-	3,505	(3,505)	(36,236)		
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-		
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	15,221	15,221		
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	44,574	\$ 445,744	\$ 501,905	\$ 49,957	\$ 61,908	\$ 1,059,514		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	44,574	\$ 445,744	\$ 501,905	\$ 49,957	\$ 62,363	\$ 1,059,969		
B1	104 年度盈餘指撥及分配：								
B5	法定盈餘公積	-	-	-	2,503	(2,503)	(13,172)		
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-		
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	15,646	15,646		
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,293)	(1,293)		
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	14,353	14,353		
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	44,574	\$ 445,744	\$ 501,905	\$ 52,460	\$ 61,041	\$ 1,061,150		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：傅輝東



經理人：辜頌惟



會計主管：盧怡雁

久裕企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 19,221	\$ 23,127
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,741	11,606
A20200	攤銷費用	374	-
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	762	(2,783)
A20900	財務成本	12,128	11,043
A21200	利息收入	(631)	(607)
A23500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,560)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,149	3,428
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,398	(3,374)
A31150	應收帳款	4,456	14,192
A31180	其他應收款	(542,863)	(406,000)
A31200	存 貨	(12,272)	19,015
A31240	其他流動資產	(254)	5,790
A31990	催 收 款	(1,145)	(708)
A32130	應付票據	443	-
A32150	應付帳款	(94,930)	41,431
A32180	其他應付款	120,095	291,784
A32200	負債準備	23,499	39,957
A32210	預收款項	(4,086)	(6,324)
A32230	其他流動負債	3,597	1,205
A32240	淨確定福利負債	(11,522)	(481)
A33000	營運產生之現金	(470,400)	42,301
A33100	收取之利息	631	607
A33300	支付之利息	(6,504)	(6,488)
A33500	支付之所得稅	(6,023)	(9,303)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(482,296)	27,117

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 725)	(\$ 6,046)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,595	-
B03700	存出保證金增加	(10,155)	(16,961)
B04500	取得購置無形資產	(220)	-
B06600	其他金融資產增加	(201,032)	(8,973)
B07100	預付設備款增加	(422)	-
B07200	預付設備款減少	-	158
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>207,959</u>)	(<u>31,822</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	337,000	-
C00200	短期借款減少	-	(<u>194,000</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>337,000</u>	(<u>194,000</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(353,255)	(198,705)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>684,775</u>	<u>712,447</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 331,520</u>	<u>\$ 513,742</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅輝東



經理人：辜頌惟



會計主管：盧怡雁



久裕企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

久裕企業股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 69 年 6 月設立，主要從事藥品之銷售及物流業務。

本公司股票自 102 年 10 月 31 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

4. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損

益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十一及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	<u>331,420</u>	<u>684,675</u>	<u>513,642</u>
	<u>\$ 331,520</u>	<u>\$ 684,775</u>	<u>\$ 513,742</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行存款分別有 459,546 仟元、258,514 仟元及 497,215 仟元，因提供銀行作為短期借款及履約保證之擔保品，已分類至其他金融資產－流動項下。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國外未上市（櫃）普通股	\$ 66,603	\$ 66,603	\$ 66,603
國內未上市（櫃）普通股	-	-	-
	<u>\$ 66,603</u>	<u>\$ 66,603</u>	<u>\$ 66,603</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本合併公司認列之累計減損均為 5,000 仟元。

八、應收票據、應收帳款、其他應收票據及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 168,781	\$ 173,179	\$ 183,630
減：備抵呆帳	(<u>28</u>)	(<u>14</u>)	(<u>12</u>)
	<u>\$ 168,753</u>	<u>\$ 173,165</u>	<u>\$ 183,618</u>
<u>其他應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 443,434	\$ 419,683	\$ 441,015
減：備抵呆帳	(<u>67</u>)	(<u>26</u>)	(<u>27</u>)
	<u>\$ 443,367</u>	<u>\$ 419,657</u>	<u>\$ 440,988</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 228,816	\$ 233,231	\$ 222,828
關係人	7	48	39
減：備抵呆帳	(<u>1,397</u>)	(<u>1,592</u>)	(<u>1,075</u>)
	<u>\$ 227,426</u>	<u>\$ 231,687</u>	<u>\$ 221,792</u>
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 4,308,909	\$ 3,783,026	\$ 3,935,951
關係人	14,796	21,047	15,305
減：備抵呆帳	(<u>11,085</u>)	(<u>10,808</u>)	(<u>11,774</u>)
	<u>\$ 4,312,620</u>	<u>\$ 3,793,265</u>	<u>\$ 3,939,482</u>

於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，對於有證據顯示帳款發生減損者，立即認列 100% 備抵呆帳；對於逾期帳款，其備抵呆帳係參考以往實際發生減損之歷史經驗予以估列。

於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款及其他應收款餘額中，超過應收帳款及其他應收款合計數 5% 之客戶如下：

客 戶	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
A	\$ 327,846	\$ 193,413	\$ 註
B	308,386	註	255,196
C	274,482	209,739	272,150
D	257,768	註	註

註：未超過應收帳款及其他應收款合計數 5%。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期亦未減損	\$ 54,258	\$ 36,408	\$ 56,130
已減損應收帳款及其他應收款			
未逾期	4,427,323	3,954,404	4,089,653
逾期 1 至 30 天	58,658	31,375	14,781
逾期 31 至 90 天	6,766	3,899	4,132
逾期 91 至 180 天	3,187	8,877	4,154
逾期 181 至 365 天	2,155	1,545	5,273
逾期 365 天以上	181	844	-
合 計	<u>\$ 4,552,528</u>	<u>\$ 4,037,352</u>	<u>\$ 4,174,123</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。備抵呆帳變動資訊如下：

(一) 應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 20	\$ 20
減：本期迴轉呆帳費用	-	(8)	(8)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	14			\$	14
加：本期提列呆帳費用			-			14				14
減：本期迴轉呆帳費用			-			-				-
105 年 6 月 30 日餘額	\$	-			\$	28			\$	28

(二) 其他應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	44			\$	44
減：本期迴轉呆帳費用			-		(	17)			(	17)
104 年 6 月 30 日餘額	\$	-			\$	27			\$	27
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	26			\$	26
加：本期提列呆帳費用			-			41				41
減：本期迴轉呆帳費用			-			-				-
105 年 6 月 30 日餘額	\$	-			\$	67			\$	67

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收票據及其他應收票據金額皆為 0 仟元。

(三) 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	2,941			\$	2,941
減：本期迴轉呆帳費用			-		(	1,866)			(	1,866)
104 年 6 月 30 日餘額	\$	-			\$	1,075			\$	1,075
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-			\$	1,592			\$	1,592
加：本期提列呆帳費用			-			-				-
減：本期迴轉呆帳費用			-		(	195)			(	195)
105 年 6 月 30 日餘額	\$	-			\$	1,397			\$	1,397

(四) 其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,085	\$ 13,085
加：收回已沖銷之呆帳	-	289	289
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,600)	(1,600)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,774</u>	<u>\$ 11,774</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,808	\$ 10,808
加：收回已沖銷之呆帳	-	520	520
減：本期迴轉呆帳費用	-	(243)	(243)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 11,085</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款及其他應收款金額皆為 0 仟元。

(五) 催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,322	\$ 10,322
加：本期提列呆帳費用	-	708	708
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,030</u>	<u>\$ 11,030</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,188	\$ 13,188
加：本期提列呆帳費用	-	1,145	1,145
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,333</u>	<u>\$ 14,333</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損催收款金額皆為 0 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二六。

九、商品存貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	<u>\$ 155,921</u>	<u>\$ 147,798</u>	<u>\$ 152,417</u>

105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 15,090 仟元、10,941 仟元及 12,644 仟元。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 431,070 仟元及 464,245 仟元。

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,425 仟元、632 仟元、4,149 仟元及 3,428 仟元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	醫藥物流運輸及 藥品銷售業務	100%	100%	100%

備註：屬非重要子公司，其財務報告係經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、不動產、廠房及設備

	運 輸 設 備	生 財 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,315	\$ 59,057	\$ 38,270	\$ 120,642
增 添	-	145	5,901	6,046
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	789	789
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 23,315</u>	<u>\$ 59,202</u>	<u>\$ 44,960</u>	<u>\$ 127,477</u>
<u>累計折舊</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,604	\$ 41,525	\$ 18,001	\$ 72,130
折舊費用	2,788	4,386	4,432	11,606
處 分	-	-	-	-
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,392</u>	<u>\$ 45,911</u>	<u>\$ 22,433</u>	<u>\$ 83,736</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 7,923</u>	<u>\$ 13,291</u>	<u>\$ 22,527</u>	<u>\$ 43,741</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	生財設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,315	\$ 59,940	\$ 44,959	\$ 128,214
增 添	-	725	-	725
處 分	(8,036)	(286)	-	(8,322)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,279</u>	<u>\$ 60,379</u>	<u>\$ 44,959</u>	<u>\$ 120,617</u>
<u>累計折舊</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,178	\$ 49,479	\$ 26,801	\$ 94,458
折舊費用	2,254	2,502	2,985	7,741
處 分	(7,001)	(286)	-	(7,287)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 13,431</u>	<u>\$ 51,695</u>	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ 94,912</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 10,461</u>	<u>\$ 18,158</u>	<u>\$ 33,756</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 15,173</u>	<u>\$ 25,705</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	4至5年
生財設備	2至8年
租賃改良	5年

十二、無形資產

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 3,208	\$ 1,000
單獨取得	220	-
處 分	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 1,000</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 1,171	\$ 1,000
攤銷費用	374	-
處 分	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 1,000</u>
期初淨額	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ -</u>

上述有限耐用年限之電腦軟體成本係以直線基礎按 3 年計提攤銷費用。

十三、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 7,842	\$ 22,938	\$ 8,203
留抵稅額	<u>41,533</u>	<u>31,584</u>	<u>33,960</u>
	<u>\$ 49,375</u>	<u>\$ 54,522</u>	<u>\$ 42,163</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 422	\$ -	\$ -
存出保證金	107,562	97,407	65,585
催 收 款	14,333	13,188	11,030
減：備抵呆帳	(14,333)	(13,188)	(11,030)
	<u>\$ 107,984</u>	<u>\$ 97,407</u>	<u>\$ 65,585</u>

十四、借 款

短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>質押借款（附註二六）</u>			
一銀行借款	<u>\$ 1,220,000</u>	<u>\$ 883,000</u>	<u>\$ 1,060,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.03%~1.23%、1.09%~1.23%及 1.20%~1.25%。

十五、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
經銷物流服務應付款	\$ 3,627,684	\$ 3,500,343	\$ 3,452,775
應付薪資及獎金	26,055	31,126	29,087
應付關係人款	520	1,770	63
應付員工紅利	3,492	2,440	2,191
應付董事酬勞	1,052	-	614
應付股利	13,172	-	36,236
其 他	<u>33,240</u>	<u>36,046</u>	<u>39,926</u>
	<u>\$ 3,705,215</u>	<u>\$ 3,571,725</u>	<u>\$ 3,560,892</u>

合併公司從事醫藥物流服務，提供藥廠庫存管理、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營運總金額分別為 9,796,112 仟元及 9,024,715 仟元。合併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，所備之庫存非屬合併公司存貨，對客戶之債權及對藥廠之債務，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。

十六、負債準備－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
員工福利(一)	\$ 3,504	\$ 4,245	\$ 5,586
退貨及折讓(二)	<u>123,548</u>	<u>99,308</u>	<u>129,291</u>
	<u>\$ 127,052</u>	<u>\$ 103,553</u>	<u>\$ 134,877</u>

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為189仟元、259仟元、378仟元及519仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>44,574</u>	<u>44,574</u>	<u>44,574</u>
已發行股本	<u>\$ 445,744</u>	<u>\$ 445,744</u>	<u>\$ 445,744</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 501,905</u>	<u>\$ 501,905</u>	<u>\$ 501,905</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日召開股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定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。其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案報請股東會決議分派股利。修正前後章程之員工及董監酬勞分配政策，參閱附註十九之(三)折舊、攤銷及員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 2,504	\$ 3,505	\$ -	\$ -
現金股利	13,172	36,236	0.2955	0.8129

十九、繼續營業單位淨利

(一) 營業成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨成本	\$ 219,937	\$ 237,876	\$ 431,620	\$ 464,245
其他營業成本	<u>51,140</u>	<u>52,769</u>	<u>100,686</u>	<u>101,621</u>
	<u>\$ 271,077</u>	<u>\$ 290,645</u>	<u>\$ 532,306</u>	<u>\$ 565,866</u>

(二) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行保證費用	\$ 3,147	\$ 2,742	\$ 6,440	\$ 5,336
銀行利息費用	<u>3,363</u>	<u>2,679</u>	<u>5,688</u>	<u>5,707</u>
	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 12,128</u>	<u>\$ 11,043</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 14,863	\$ 24,695	\$ 39,558	\$ 17,439	\$ 20,531	\$ 37,970
員工保險	1,481	1,852	3,333	1,587	1,805	3,392
員工退職後福利						
確定提撥計畫	770	1,032	1,802	801	865	1,666
確定福利計畫	98	91	189	129	130	259
其他員工福利	<u>947</u>	<u>626</u>	<u>1,573</u>	<u>1,129</u>	<u>842</u>	<u>1,971</u>
	<u>\$ 18,159</u>	<u>\$ 28,296</u>	<u>\$ 46,455</u>	<u>\$ 21,085</u>	<u>\$ 24,173</u>	<u>\$ 45,258</u>
折舊費用	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 3,517</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 5,812</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 29,713	\$ 48,626	\$ 78,339	\$ 34,135	\$ 46,610	\$ 80,745
員工保險	3,029	3,889	6,918	3,283	3,657	6,940
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,529	2,050	3,579	1,618	1,772	3,390
確定福利計畫	196	182	378	258	261	519
其他員工福利	<u>1,895</u>	<u>1,271</u>	<u>3,166</u>	<u>2,247</u>	<u>1,451</u>	<u>3,698</u>
	<u>\$ 36,362</u>	<u>\$ 56,018</u>	<u>\$ 92,380</u>	<u>\$ 41,541</u>	<u>\$ 53,751</u>	<u>\$ 95,292</u>
折舊費用	<u>\$ 7,095</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 7,741</u>	<u>\$ 10,458</u>	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 11,606</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 15 日經股東會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利

益分別以不低於 1%及 5%為上限提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日均係分別按前述稅前利益之 5%及 5%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1%及不高於 5%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 5%及 5%計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 614</u>
董監事酬勞	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 614</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 9 日舉行董事會及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,440	\$ -	\$ 1,578	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

105 年 3 月 9 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之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。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,462	\$ 1,598	\$ 1,462	\$ 1,598
以前年度之調整	(114)	4,099	(114)	4,099
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,168</u>	<u>537</u>	<u>2,227</u>	<u>2,209</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 7,906</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 8,875	\$ 8,875	\$ 8,875
87 年度以後	<u>52,166</u>	<u>53,488</u>	<u>53,033</u>
	<u>\$ 61,041</u>	<u>\$ 62,363</u>	<u>\$ 61,908</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 55,485</u>	<u>\$ 53,789</u>	<u>\$ 41,022</u>
	104年度（預計）	103年（實際）	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	40.04%	33.97%	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際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，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關分別核定至 103 年度。本公司 101 年度之申報案件經稅捐稽徵機關依財政部 72/12/09 台財稅第 38738 號函規定，不予認列本公司經銷物流業務產生之應收款所提列之呆帳損失準備，逕而核定調整增加應納稅額 3,312 仟元，本公司對 101 年度之核定內容尚有不服，經提起復查後，業於 104 年 8 月 6 日收到財政部北區國稅局駁回本公司復查申請之復查決定書，本公司復於 104 年 9 月 3 日向財政部提請訴願申請，業於 105 年 4 月 20 日收到財政部訴願駁回決定書，本公司於 105 年 6 月 17 日向財政部提請行政訴訟，並已估列所得稅費用及繳納應納稅款。

二一、每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,468	\$ 10,212	\$ 15,646	\$ 15,221
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,574	44,574	44,574	44,574
基本每股盈餘(元)	\$ 0.23	\$ 0.23	\$ 0.35	\$ 0.34

(二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,468	\$ 10,212	\$ 15,646	\$ 15,221
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,574	44,574	44,574	44,574
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅或員工酬勞(仟股)	141	53	150	56
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,715	44,627	44,724	44,630
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.23	\$ 0.23	\$ 0.35	\$ 0.34

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅或董監酬勞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。

二二、營業租賃協議

合併公司係以營業租賃方式承租若干辦公室、倉庫及運輸設備，租賃期間為1~5年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 18,975	\$ 33,679	\$ 16,016
1~5年	9,556	14,117	36,611
	<u>\$ 28,531</u>	<u>\$ 47,796</u>	<u>\$ 52,627</u>

二三、資本風險管理

合併公司目前獲利穩定，資本風險管理目標係確保集團內各企業能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據合併公司所營事業之產業規模及營運特性、未來之成長性與發展藍圖，據以規劃所需之資本支出，並進一步對所需之營運資金與現金做出整體性的規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

二四、金融工具

(一) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 331,520	\$ 684,775	\$ 513,742
應收票據	168,753	173,165	183,618

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收票據	\$ 443,367	\$ 419,657	\$ 440,988
應收帳款	227,426	231,687	221,792
其他應收款	4,297,824	3,772,218	3,924,177
其他應收款－關係人	14,796	21,047	15,305
其他金融資產－流動	459,546	258,514	497,215
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	1,220,000	883,000	1,060,000
應付票據	443	-	-
應付帳款	256,815	351,745	365,325
其他應付款	3,705,215	3,571,725	3,560,892

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險、匯率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 利率風險

合併公司利息支出主要係原廠要求之銀行履約保證利息，利率變動對合併公司之營運不至產生重大影響。合併公司除積極說服原廠降低銀行履約保證額度，以降低利息支出，同時定期或不定期評估銀行利率，並且與銀行保持密切良好關係，以取得較優惠之利率。未來，合併公司亦將逐步辦理增資，提高自有資金比例，改善財務結構，使利率風險降至最低限度。

(2) 匯率風險

合併公司經營型態為內銷型產業，進貨多為國內採購，進銷貨皆以新台幣交易為主要交易貨幣，匯率之變動對合併公司損益無重大影響。

(3) 其他價格風險

其他價格風險指上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司專於本業，除因業務發展所進行長期性策略投資外，於資產負債表日並未持有其他權益投資商品。

2. 信用風險

合併公司之信用風險主要來自於營運活動產生之應收款項。合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。合併公司定期逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層積極監督銀行融資額度維持及使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行融資對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,100,842仟元、2,002,294仟元及1,848,294仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據		\$ 443	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 443
應付帳款		256,815	-	-	-	256,815
其他應付款		3,704,913	-	-	302	3,705,215
短期借款	1.03~1.23	<u>1,220,000</u>	-	-	-	<u>1,220,000</u>
		<u>\$ 5,182,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 5,182,473</u>

104 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款		\$ 351,745	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351,745
其他應付款		3,571,423	-	-	302	3,571,725
短期借款	1.09~1.23	<u>883,000</u>	-	-	-	<u>883,000</u>
		<u>\$ 4,806,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 4,806,470</u>

104 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款		\$ 365,325	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 365,325
其他應付款		3,560,590	-	-	302	3,560,892
短期借款	1.225%	<u>1,060,000</u>	-	-	-	<u>1,060,000</u>
		<u>\$ 4,985,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 4,986,217</u>

二五、關係人交易

佳醫健康事業股份有限公司於 98 年 1 月 1 日取得本公司 51% 股權並成為本公司之母公司，其於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股分別為 39.51%、35.02% 及 35.02%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 387</u>

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	關聯企業	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 75</u>
其他應收票據	關聯企業	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 4,241</u>	<u>\$ 9,459</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 39</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 6,006	\$ 6,510	\$ 6,440
	關聯企業	<u>8,790</u>	<u>14,537</u>	<u>8,865</u>
		<u>\$ 14,796</u>	<u>\$ 21,047</u>	<u>\$ 15,305</u>

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應付款	母 公 司	\$ 33	\$ 34	\$ 34
	關聯企業	<u>487</u>	<u>1,736</u>	<u>29</u>
		<u>\$ 520</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 63</u>

合併公司與關係人之進銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。105年6月30日暨104年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 主要管理階層薪酬

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,647	\$ 1,540	\$ 5,120	\$ 5,608
退職後福利	<u>62</u>	<u>65</u>	<u>126</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$ 5,715</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(五) 其他關係人交易

1. 租金費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
母 公 司	\$ 81	\$ 78	\$ 163	\$ 156
關聯企業	<u>2,082</u>	<u>82</u>	<u>2,165</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 321</u>

合併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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
母 公 司	\$ 100	\$ 52	\$ 265	\$ 123
關聯企業	<u>304</u>	<u>6</u>	<u>603</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 137</u>

3. 租金收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>

4. 存出保證金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	<u>\$ 699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 103年6月30日，集康公司為本公司對醫院之供貨合約提供擔保；
103年6月30日本公司則為集康公司之機器購入合約提供背書保證。

二六、質押之資產

下列資產業經提供為短期借款及履約保證額度之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行活存及定期存款（帳列			
其他金融資產－流動）	<u>\$ 459,546</u>	<u>\$ 258,514</u>	<u>\$ 497,215</u>

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日存入備償專戶之
應收票據及其他應收票據合計分別為 203,675 仟元、426,546 仟元及

258,757 仟元，其中 203,675 仟元、220,939 仟元及 170,382 仟元係分別作為保證額度之擔保或授信之加強債權。

105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合併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 275,178 仟元、299,557 仟元及 198,914 仟元。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二五及二六所述者外，合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

截至 105 年 6 月 30 日止，本公司開立 440,615 仟元本票供銀行借款額度、銀行保證及原廠進貨保證使用。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 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、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

二九、部門資訊

(一) 營運部門資訊

合併公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。合併公司僅有單一營運部門從事藥品銷售及醫藥物流服務，因主要營運決策者考慮到上述服務具有相似之風險及報酬，故合併公司並不適用部門資訊揭露。

(二) 主要產品及勞務收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷售推廣收入	\$ 250,952	\$ 276,262	\$ 494,035	\$ 535,937
經銷物流服務收入	76,092	69,489	145,444	139,628
其他	67	56	243	494
	<u>\$ 327,111</u>	<u>\$ 345,807</u>	<u>\$ 639,722</u>	<u>\$ 676,059</u>

久裕企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

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	期末背書保證餘額	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期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	關係											
1	久裕企業股份有限公司	台灣鹽野義製藥股份有限公司	有業務關係之公司	\$ 318,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 530,575	N	N	N	註2
2	"	集康國際股份有限公司	"	318,345	-	-	-	-	-	530,575	N	N	N	註2
3	裕康國際醫藥股份有限公司	久裕企業股份有限公司	本公司之母公司	7,550	-	-	-	-	-	12,583	N	Y	N	註2

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 91 年 12 月 18 日(九一)台財證(六)第○九一〇一六一九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財務報表淨值之 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財務報表淨值之 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 24 個月之業務往來累積交易總額為限。

註2：係本公司及子公司裕康國際醫藥股份有限公司分別擔任台灣鹽野義製藥股份有限公司、集康國際股份有限公司及本公司對醫院之供貨合約履約保證人。

久裕企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表二

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 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		備 註
								允	備	
久裕企業股份有限公司	股票 國藥物流有限公司	本公司擔任該公司董事 無	以成本衡量之金融資產 — 非流動 "		-	\$ 66,603	17.65	\$ -	-	
	先進國際醫藥奈米技術股份 有限公司							-	-	
								\$ -	-	

久裕企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／股數仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始資本額	投資金額	期末數	持帳率	有被投資公司金額	本期認列之損益	備註
久裕企業股份有限公司	裕康國際醫藥股份有限公司	台灣	醫藥物流運輸及藥品銷售業務	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000	100	\$ 24,617	\$ 1,280	註1、2
									\$ 730	

註 1：裕康國際醫藥股份有限公司本期損益與久裕企業股份有限公司認列投資收益之差異，係未實現利益淨變動數 550 仟元。

註 2：編入合併財務報表之子公司採權益法認列之損益份額、本公司帳列之投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

久裕企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額	本期初匯出金額	本期自台灣匯出金額	本期自累積投資金額	本期自台灣匯出金額	本期自累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	被投資公司本期投資損益	期末未匯出金額	期末被投資公司投資金額	列報損益帳面金額	期末投資金額	截至匯回投資收益	止備註
大陸被投資公司名稱	醫藥物流	\$ 370,493 (RMB 90,620)	直接投資	\$ -	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ -	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (RMB 15,079)	17.65	\$ 75,425 (RMB 15,079)	\$ -	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ -	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 7,035	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末陸地	計自台灣匯出經核准	部投資金額	審金額	會依處	經濟部大陸地區投資審議會規定
\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 636,690 (註一)

註一：依經濟部投資審議會規定大陸地區投資限額係以本公司淨值 60% 計算，即 1,061,150 仟元 $\times$ 60% = 636,690 仟元。

註二：截至 105 年 6 月 30 日止，經核准投資國藥物流有限公司 USD1,975 仟元。

3. 與大陸被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。

4. 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。

5. 與大陸被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及子公司

母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	交易條件	易	佔合併總資產之比率(註四)	或總營業收入之比率(註三)
0	久裕公司		裕康公司	1	應收帳款	\$ 4,584		註三	-	-
				1	其他應收款	739		"	-	-
				1	存入保證金	3		"	-	-
				1	應付費用	1,202		"	-	-
				1	銷貨收入	12,209		"	-	-
				1	勞務成本—運費	5,974		"	-	-
				1	租金收入	6		"	-	-
				1	推銷費用	283		"	-	-

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：

1. 母公司填 0。
2. 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：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上項與關係人之銷貨及進貨，其交易條件及收付款政策與一般客戶並無重大差異。

註四：交易往來金額佔合併總營業收入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，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。