

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103及102年第3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		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
	(六) 重要會計項目之說明	18~35		六~二二
	(七) 關係人交易	35~37		二三
	(八) 質抵押之資產	37		二四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二五
	(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	38		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	38		二六
	3. 大陸投資資訊	39		二六
	(十四) 部門資訊	39		二七

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 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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。

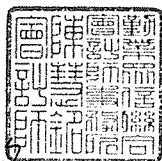
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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

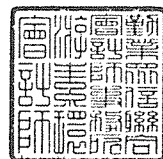
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 游 素 環

游 素 環



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 103 年 11 月 4 日

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四、六及二二)	\$	210,777	4	\$	269,804	5	\$	105,908	2
1151	應收票據(附註四、八、二二、二三及二四)		168,072	3		205,120	4		191,150	3
1152	其他應收票據(附註四、八、二二、二三及二四)		493,760	9		488,366	8		498,184	9
1170	應收帳款(附註四、五、八、二二、二三及二四)		237,600	4		228,798	4		226,476	4
1200	其他應收款(附註四、五、八、二二及二四)		3,773,889	68		3,798,217	65		3,523,301	66
1210	其他應收款—關係人(附註四、五、八、二二、二三及二四)		15,735	-		14,240	-		12,674	-
130X	存貨(附註四、五及十)		200,479	4		235,195	4		256,842	5
1476	其他金融資產—流動(附註四、六、二二及二四)		162,900	3		246,191	4		247,336	5
1479	其他流動資產(附註十三)		57,591	1		74,018	1		94,899	2
11XX	流動資產總計		<u>5,320,803</u>	<u>96</u>		<u>5,559,949</u>	<u>95</u>		<u>5,156,770</u>	<u>96</u>
	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)		42,960	1		42,758	1		46,365	1
1780	無形資產(附註四及十二)		55	-		305	-		389	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)		57,119	1		45,105	1		41,473	1
1990	其他非流動資產(附註八、十三及二三)		49,720	1		136,115	2		53,839	1
15XX	非流動資產總計		<u>216,457</u>	<u>4</u>		<u>290,886</u>	<u>5</u>		<u>208,669</u>	<u>4</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,537,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,850,835</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,365,439</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二二)	\$	712,000	13	\$	700,000	12	\$	1,245,000	23
2152	其他應付票據(附註九及二二)		77,609	1		95,257	2		83,589	2
2170	應付帳款(附註九、二二及二三)		266,643	5		401,020	7		382,216	7
2213	應付設備款(附註二二)		-	-		177	-		1,154	-
2219	其他應付款(附註九、二二及二三)		3,251,721	59		3,460,777	59		3,103,244	58
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)		9,141	-		13,338	-		6,036	-
2250	負債準備(附註四、五及十五)		89,207	2		25,354	-		25,032	-
2310	預收款項(附註二三)		25,753	-		26,790	1		27,297	1
2399	其他流動負債		4,488	-		5,328	-		3,988	-
21XX	流動負債總計		<u>4,436,562</u>	<u>80</u>		<u>4,728,041</u>	<u>81</u>		<u>4,877,556</u>	<u>91</u>
	非流動負債									
2640	應計退休金負債(附註四、五及十六)		30,543	1		30,432	-		30,135	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及五)		-	-		-	-		59	-
25XX	非流動負債總計		<u>30,543</u>	<u>1</u>		<u>30,432</u>	<u>-</u>		<u>30,194</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>4,467,105</u>	<u>81</u>		<u>4,758,473</u>	<u>81</u>		<u>4,907,750</u>	<u>91</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十七及十九)									
	股本									
3110	普通股		445,744	8		445,744	8		330,744	6
3200	資本公積		501,905	9		501,905	9		55	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		46,452	1		40,751	-		40,751	1
3350	未分配盈餘		76,054	1		103,962	2		86,139	2
3300	保留盈餘總計		<u>122,506</u>	<u>2</u>		<u>144,713</u>	<u>2</u>		<u>126,890</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>1,070,155</u>	<u>19</u>		<u>1,092,362</u>	<u>19</u>		<u>457,689</u>	<u>9</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,537,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,850,835</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,365,439</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張俊仁



經理人：辜頌惟



會計主管：陳建宏



久裕企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註四及二三）	\$ 333,693	100	\$ 361,643	100	\$1,011,270	100	\$1,066,117	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十八及二三）	(278,534)	(83)	(306,071)	(85)	(841,311)	(83)	(884,397)	(83)
5900	營業毛利	55,159	17	55,572	15	169,959	17	181,720	17
	營業費用（附註十八及二三）								
6100	推銷費用	(22,755)	(7)	(18,403)	(5)	(71,564)	(7)	(64,427)	(6)
6200	管理費用	(17,336)	(5)	(14,843)	(4)	(51,542)	(5)	(55,019)	(5)
6000	營業費用合計	(40,091)	(12)	(33,246)	(9)	(123,106)	(12)	(119,446)	(11)
6900	營業淨利	15,068	5	22,326	6	46,853	5	62,274	6
	營業外收入及支出								
7190	其他收入—其他	3,031	1	280	-	3,825	-	1,080	-
7020	其他利益及損失	216	-	(294)	-	317	-	(627)	-
7050	財務成本（附註十八）	(5,221)	(2)	(6,232)	(1)	(14,946)	(1)	(16,850)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(1,974)	(1)	(6,246)	(1)	(10,804)	(1)	(16,397)	(2)
7900	稅前淨利	13,094	4	16,080	5	36,049	4	45,877	4
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(2,719)	(1)	(2,555)	(1)	(6,682)	(1)	(6,425)	-
8200	本期淨利	10,375	3	13,525	4	29,367	3	39,452	4
8500	本期綜合損益總額	\$ 10,375	3	\$ 13,525	4	\$ 29,367	3	\$ 39,452	4
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 10,375	3	\$ 13,525	4	\$ 29,367	3	\$ 39,452	4
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 10,375	3	\$ 13,525	4	\$ 29,367	3	\$ 39,452	4
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基 本	\$ 0.23		\$ 0.41		\$ 0.66		\$ 1.19	
9850	稀 釋	\$ 0.23		\$ 0.41		\$ 0.66		\$ 1.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張俊仁



經理人：辜頌惟



會計主管：陳建宏





久裕企業股份有限公司

民國 103 年 9 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	業	主	之	權	益	權	益	總	額
	股數 (仟股)	金	額	資	本	公	積	保	留	公	積	未	分	配
	33,074	\$ 330,744		\$ 55				\$ 35,740		\$ 101,310		\$ 467,849		
A1	102 年 1 月 1 日餘額													
	101 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	5,011	(5,011)						
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(49,612)						
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	39,452						
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	33,074	\$ 330,744	55			\$ 40,751	\$ 86,139						
A1	103 年 1 月 1 日餘額	44,574	\$ 445,744	501,905			\$ 40,751	\$ 103,962						
	102 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	5,701	(5,701)						
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,574)						
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	29,367						
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	44,574	\$ 445,744	501,905			\$ 46,452	\$ 76,054						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：張俊仁



經理人：辜頌惟



會計主管：陳建宏

久裕企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 36,049	\$ 45,877
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,859	12,793
A20200	攤銷費用	250	376
A20300	呆帳迴轉利益	(744)	(3,135)
A20900	財務成本	14,946	16,850
A21200	利息收入	(550)	(466)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	4
A23700	存貨跌價及呆滯損失	546	4,663
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	37,173	47,846
A31150	應收帳款	(5,413)	24,499
A31180	其他應收款	14,669	(65,053)
A31200	存 貨	34,170	(31,390)
A31240	其他流動資產	20,567	(2,172)
A32130	應付票據	-	(284)
A32150	應付帳款	(134,377)	71,533
A32180	其他應付款	(226,480)	(214,190)
A32200	負債準備	63,853	(13,624)
A32210	預收款項	(1,037)	21,270
A32240	應計退休金負債	111	478
A32990	其他流動負債	(840)	1,042
A33000	營運產生之現金	(133,248)	(83,083)
A33100	收取之利息	550	466
A33300	支付之利息	(19,310)	(17,639)
A33500	支付之所得稅	(22,893)	(6,485)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(174,901)	(106,741)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 7,406)	(\$ 3,755)
B03700	存出保證金增加	-	(15,837)
B03800	存出保證金減少	89,466	-
B06500	其他金融資產增加	-	(128,655)
B06600	其他金融資產減少	83,291	-
B07100	預付設備款增加	(9,903)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>155,448</u>	<u>(148,247)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	12,000	343,500
C04500	發放現金股利	(51,574)	(49,612)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(39,574)</u>	<u>293,888</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(59,027)	38,900
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>269,804</u>	<u>67,008</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 210,777</u>	<u>\$ 105,908</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張俊仁



經理人：辜頌惟



會計主管：陳建宏



久裕企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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。

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% 股權並成為久裕公司之母公司，其於 103 年及 102 年 9 月 30 日對久裕公司之持股比例分別為 35.02% 及 49.47%。

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 103 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 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)
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否

具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 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，金管會尚未發布生效日。

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 4)
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 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
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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「來自客戶合約之收入」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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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。

4. 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。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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 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。

6. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

7. 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。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

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		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9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	100%	100%	100%

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 900	\$ 900	\$ 900
銀行支票及活期存款	<u>209,877</u>	<u>268,904</u>	<u>105,008</u>
	<u>\$ 210,777</u>	<u>\$ 269,804</u>	<u>\$ 105,908</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行存款分別有 162,900 仟元、246,191 仟元及 247,336 仟元，因提供銀行作為短期借款及履約保證額度之擔保品，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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國藥物流有限責任公司	\$ 66,603	\$ 66,603	\$ 66,603
先進國際醫藥奈米技術股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,603</u>	<u>\$ 66,603</u>	<u>\$ 66,603</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本合併公司認列先進國際公司之累計減損均為 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 168,097	\$ 205,270	\$ 191,602
減：備抵呆帳	(<u>25</u>)	(<u>150</u>)	(<u>452</u>)
	<u>\$ 168,072</u>	<u>\$ 205,120</u>	<u>\$ 191,150</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>其他應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 493,829	\$ 488,708	\$ 499,623
減：備抵呆帳	(<u>69</u>)	(<u>342</u>)	(<u>1,439</u>)
	<u>\$ 493,760</u>	<u>\$ 488,366</u>	<u>\$ 498,184</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 237,431	\$ 228,758	\$ 226,428
關 係 人	940	1,059	1,057
減：備抵呆帳	(<u>771</u>)	(<u>1,019</u>)	(<u>1,009</u>)
	<u>\$ 237,600</u>	<u>\$ 228,798</u>	<u>\$ 226,476</u>
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 3,786,941	\$ 3,807,012	\$ 3,532,255
關 係 人	15,735	14,240	12,674
減：備抵呆帳	(<u>13,052</u>)	(<u>8,795</u>)	(<u>8,954</u>)
	<u>\$ 3,789,624</u>	<u>\$ 3,812,457</u>	<u>\$ 3,535,975</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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數 5% 之客戶如下：

客 戶	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
A	\$ 227,315	註	註
B	211,932	註	註

註：未超過應收帳款合計數 5%。

未減損之應收帳款及其他應收款如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未逾期亦未減損	\$ 101,191	\$ 121,052	\$ 80,632
已逾期但未減損	<u>876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 102,067</u>	<u>\$ 121,052</u>	<u>\$ 80,632</u>

已提列減損之應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未逾期	\$ 3,800,280	\$ 3,920,189	\$ 3,678,562
1 至 30 天	47,550	6,634	7,548
31 至 90 天	64,617	2,403	1,912
91 至 180 天	23,555	586	2,744
181 至 365 天	2,978	205	1,016
365 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,938,980</u>	<u>\$ 3,930,017</u>	<u>\$ 3,691,782</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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,003	\$ 120	\$ 1,123
加：本期提列呆帳費用	-	292	292
減：本期迴轉呆帳費用	(963)	-	(963)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 452</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 150	\$ 150
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(125)	(125)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 25</u>

(二) 其他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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 251	\$ 251
加：本期提列呆帳費用	417	771	1,188
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 1,439</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 342	\$ 342
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(273)	(273)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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分別為 0 仟元、0 仟元及 457 仟元。合併公司對該等應收票據及其他應收票據餘額並未持有任何擔保品。

(三) 應收帳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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 914	\$ 914
加：本期提列呆帳費用	-	95	95
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,009</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,019	\$ 1,019
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(248)	(248)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 771</u>

(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
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,029	\$ 10,029
加：收回已沖銷之呆帳	-	690	690
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,765)	(1,765)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ 8,954</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 8,795	\$ 8,795
加：收回已沖銷之呆帳	-	1,214	1,214
加：本期提列呆帳費用	-	3,043	3,043
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,052</u>	<u>\$ 13,052</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
102 年 1 月 1 日餘額	\$		-		\$	25,777			\$	25,777
加：本期提列呆帳費用			-			-				-
減：本期迴轉呆帳費用			-		(	1,982	)		(	1,982
102 年 9 月 30 日餘額	\$		-		\$	23,795			\$	23,795
103 年 1 月 1 日餘額	\$		-		\$	18,415			\$	18,415
加：本期提列呆帳費用			-			-				-
減：本期迴轉呆帳費用			-		(	3,141	)		(	3,141
103 年 9 月 30 日餘額	\$		-		\$	15,274			\$	15,274

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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。

九、應付票據、應付帳款、其他應付票據及其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應付票據	\$ 77,609	\$ 95,257	\$ 83,589
應付帳款	\$ 266,643	\$ 401,020	\$ 382,216
其他應付款			
經銷物流服務應付款	\$ 3,189,957	\$ 3,389,372	\$ 3,034,399
應付薪資及獎金	30,992	38,125	29,073
應付關係人款	63	62	63
應付員工紅利	1,251	2,565	4,030
應付董事酬勞	2,565	2,565	1,775
其 他	26,893	28,088	33,904
	\$ 3,251,721	\$ 3,460,777	\$ 3,103,244

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，103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營運總金額分別為 12,883,467 仟元及 12,826,930 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、商品存貨

商 品	103年9月30日 <u>\$ 200,479</u>	102年12月31日 <u>\$ 235,195</u>	102年9月30日 <u>\$ 256,842</u>
-----	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------------

103年9月30日暨102年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價損失分別為7,008仟元、6,462仟元及7,661仟元。

103年及102年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為700,838仟元及747,084仟元。

103年及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價（回升利益）損失（161）仟元、3,168仟元、546仟元及4,663仟元。存貨淨變現價值回升係存貨之價格上揚所致。

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>				
102年1月1日餘額	\$ 23,315	\$ 49,299	\$ 22,703	\$ 95,317
增 添	-	1,606	-	1,606
處 分	-	(7)	-	(7)
102年9月30日餘額	<u>\$ 23,315</u>	<u>\$ 50,898</u>	<u>\$ 22,703</u>	<u>\$ 96,916</u>
<u>累計折舊</u>				
102年1月1日餘額	\$ 1,457	\$ 27,401	\$ 8,903	\$ 37,761
折舊費用	4,180	5,265	3,348	12,793
處 分	-	(3)	-	(3)
102年9月30日餘額	<u>\$ 5,637</u>	<u>\$ 32,663</u>	<u>\$ 12,251</u>	<u>\$ 50,551</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 17,678</u>	<u>\$ 18,235</u>	<u>\$ 10,452</u>	<u>\$ 46,365</u>
<u>成 本</u>				
103年1月1日餘額	\$ 23,315	\$ 50,524	\$ 21,663	\$ 95,502
增 添	-	6,875	354	7,229
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	350	6,482	6,832
103年9月30日餘額	<u>\$ 23,315</u>	<u>\$ 57,749</u>	<u>\$ 28,499</u>	<u>\$ 109,563</u>
<u>累計折舊</u>				
103年1月1日餘額	\$ 7,031	\$ 33,310	\$ 12,403	\$ 52,744
折舊費用	4,180	5,994	3,685	13,859
處 分	-	-	-	-
103年9月30日餘額	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 39,304</u>	<u>\$ 16,088</u>	<u>\$ 66,603</u>
102年12月31日及 103年1月1日淨額	<u>\$ 16,284</u>	<u>\$ 17,214</u>	<u>\$ 9,260</u>	<u>\$ 42,758</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 12,104</u>	<u>\$ 18,445</u>	<u>\$ 12,411</u>	<u>\$ 42,960</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

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,651
取 得	-
處 分	-
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,651</u>
<u>累計攤銷</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 886
攤銷費用	376
處 分	-
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,262</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 389</u>
 <u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,000
取 得	-
處 分	-
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,000</u>
 <u>累計攤銷</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 695
攤銷費用	250
處 分	-
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 945</u>
102 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 305</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 55</u>

電腦軟體係以直線基礎按 3 年計提攤銷費用。

十三、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 21,553	\$ 20,624	\$ 28,972
留抵稅額	<u>36,038</u>	<u>53,394</u>	<u>65,927</u>
	<u>\$ 57,591</u>	<u>\$ 74,018</u>	<u>\$ 94,899</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 9,071	\$ 6,000	\$ -
存出保證金	40,649	130,115	53,839
催 收 款	15,274	18,415	23,795
減：備抵呆帳	(<u>15,274</u>)	(<u>18,415</u>)	(<u>23,795</u>)
	<u>\$ 49,720</u>	<u>\$ 136,115</u>	<u>\$ 53,839</u>

十四、借 款

短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>質押借款（附註二四）</u>			
一銀行借款	<u>\$ 712,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 1,245,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.18%~1.22%、1.2%~1.22%及 1.2%~1.25%。

十五、負債準備－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
員工福利(一)	\$ 5,794	\$ 4,729	\$ 5,662
退貨及折讓(二)	<u>83,413</u>	<u>20,625</u>	<u>19,370</u>
	<u>\$ 89,207</u>	<u>\$ 25,354</u>	<u>\$ 25,032</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。

十六、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 189	\$ 282	\$ 574	\$ 850
推銷費用	100	153	296	452
管理費用	86	145	255	436
	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,738</u>

十七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9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>33,074</u>
已發行股本	<u>\$ 445,744</u>	<u>\$ 445,744</u>	<u>\$ 330,744</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。

102 年 9 月 11 日董事會決議現金增資發行新股 11,500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 53.9 元溢價發行，計 619,850 仟元，其中交付承銷手續費 3,000 仟元已於資本公積—股票發行溢價中減除，增資後實收股本為 445,744 仟元。上述現金增資經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 9 月 24 日核准申報生效，並於董事會決議，以 102 年 10 月 29 日為增資基準日。

(二) 資本公積

得用以彌補虧損、

發放現金或撥充股本 股票發行溢價	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
	<u>\$ 501,905</u>	<u>\$ 501,905</u>	<u>\$ 55</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

依本公司章程規定，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：

1. 董事酬勞不高於 5%。
2. 員工紅利不低於 1%。
3. 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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,251 仟元及 4,030 仟元；應付董事酬勞估列金額分別為 2,565 仟元及 1,775 仟元。前述員工紅利及董事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，年度合併財務報告通過發布日前經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，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司分別於 103 年 6 月 16 日及 102 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 5,701	\$ 5,011	\$ -	\$ -
現金股利	51,574	49,612	1.157	1.50

	102年度		101年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 2,565	\$ -	\$ 2,255	\$ -
董事酬勞	2,565	-	2,255	-

103 年 6 月 16 日及 102 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司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。

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 營業成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 230,166	\$ 259,125	\$ 700,838	\$ 747,084
其他營業成本	48,368	46,946	140,473	137,313
	<u>\$ 278,534</u>	<u>\$ 306,071</u>	<u>\$ 841,311</u>	<u>\$ 884,397</u>

(二) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行保證費用	\$ 2,606	\$ 2,581	\$ 7,735	\$ 8,536
銀行利息費用	2,615	3,651	7,211	8,314
	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 14,946</u>	<u>\$ 16,850</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年7月1日至9月30日			102年7月1日至9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	\$ 16,171	\$ 20,650	\$ 36,821	\$ 15,682	\$ 18,495	\$ 34,177
員工保險	1,560	1,747	3,307	1,592	1,721	3,313
員工退職後福利						
確定提撥計畫	781	858	1,639	794	851	1,645
確定福利計畫	189	186	375	282	298	580
其他員工福利	<u>1,151</u>	<u>698</u>	<u>1,849</u>	<u>1,134</u>	<u>727</u>	<u>1,861</u>
	<u>\$ 19,852</u>	<u>\$ 24,139</u>	<u>\$ 43,991</u>	<u>\$ 19,484</u>	<u>\$ 22,092</u>	<u>\$ 41,576</u>
折舊費用	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 4,979</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 4,285</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 101</u>

	103年1月1日至9月30日			102年1月1日至9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	\$ 47,834	\$ 66,914	\$114,748	\$ 47,380	\$ 62,708	\$110,088
員工保險	4,855	5,626	10,481	4,888	5,475	10,363
員工退職後福利						
確定提撥計畫	2,358	2,728	5,086	2,326	2,596	4,922
確定福利計畫	574	551	1,125	850	888	1,738
其他員工福利	<u>3,289</u>	<u>2,136</u>	<u>5,425</u>	<u>3,306</u>	<u>2,300</u>	<u>5,606</u>
	<u>\$ 58,910</u>	<u>\$ 77,955</u>	<u>\$136,865</u>	<u>\$ 58,750</u>	<u>\$ 73,967</u>	<u>\$132,717</u>
折舊費用	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 13,859</u>	<u>\$ 11,719</u>	<u>\$ 1,074</u>	<u>\$ 12,793</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>

十九、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 5,294	(\$ 821)	\$ 18,651	\$ 10,927
以前年度之調整	-	-	48	(418)
遞延所得稅				
當期產生者	(2,575)	3,376	(12,017)	(4,084)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 6,682</u>	<u>\$ 6,425</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配			
盈餘	\$ 8,875	\$ 8,875	\$ 8,875
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>67,179</u>	<u>95,087</u>	<u>77,264</u>
	<u>\$ 76,054</u>	<u>\$ 103,962</u>	<u>\$ 86,139</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
額	<u>\$ 35,872</u>	<u>\$ 40,442</u>	<u>\$ 31,974</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 31.48%(預計) 及 32.99%。

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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 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 100 年度及 101 年度。

二十、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 13,525</u>	<u>\$ 29,367</u>	<u>\$ 39,452</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>44,574</u>	<u>33,074</u>	<u>44,574</u>	<u>33,074</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 1.19</u>

(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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 13,525</u>	<u>\$ 29,367</u>	<u>\$ 39,452</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,574	33,074	44,574	33,074
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅(仟股)	<u>35</u>	<u>46</u>	<u>71</u>	<u>81</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>44,609</u>	<u>33,120</u>	<u>44,645</u>	<u>33,155</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 1.19</u>

若合併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，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。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、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。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值間移轉之情形，且無以第三級公允價值衡量之金融資產。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 5,062,733	\$ 5,250,736	\$ 4,805,029
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	4,307,973	4,657,231	4,815,203

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收票據及應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及應付帳款、其他應付票據及應付款及應付設備款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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

本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，本合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。本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103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,044,294仟元、3,420,635仟元及2,923,751仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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。

103年9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
非衍生金融負債						
其他應付票據		\$ 77,609	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,609
應付帳款		266,643	-	-	-	266,643
其他應付款		3,251,419	-	302	-	3,251,721
短期借款	1.191%	<u>712,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>712,000</u>
		<u>\$ 4,307,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,307,973</u>

102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
非衍生金融負債						
其他應付票據		\$ 95,257	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,257
應付帳款		401,020	-	-	-	401,020
應付設備款		177	-	-	-	177
其他應付款		3,460,475	-	302	-	3,460,777
短期借款	1.21%	<u>700,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>700,000</u>
		<u>\$ 4,656,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,657,231</u>

102 年 9 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>						
其他應付票據		\$ 83,589	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,589
應付帳款		382,216	-	-	-	382,216
應付設備款		1,154	-	-	-	1,154
其他應付款		3,102,942	-	-	302	3,103,244
短期借款	1.23%	<u>1,245,000</u>	-	-	-	<u>1,245,000</u>
		<u>\$ 4,814,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 4,815,203</u>

二三、關係人交易

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	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 14	\$ -
	關聯企業	68	65	297	200
	其他關係人	<u>2,310</u>	<u>3,082</u>	<u>7,304</u>	<u>8,808</u>
		<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 7,615</u>	<u>\$ 9,008</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ -	\$ 6	\$ 6	\$ 23
關聯企業	-	-	-	(63)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 40)</u>

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	關聯企業	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 63</u>
其他應收票據	關聯企業	<u>\$ 13,435</u>	<u>\$ 7,897</u>	<u>\$ 3,911</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 23	\$ 48	\$ 41
	其他關係人	<u>917</u>	<u>1,011</u>	<u>1,016</u>
		<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 1,057</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 6,569	\$ 6,084	\$ 7,192
	關聯企業	<u>9,166</u>	<u>8,156</u>	<u>5,482</u>
		<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 14,240</u>	<u>\$ 12,674</u>

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	母 公 司	\$ -	\$ 24	\$ 6
其他應付款	母 公 司	\$ 34	\$ 33	\$ 34
	關聯企業	29	29	29
		<u>\$ 63</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 63</u>

本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。103年9月30日暨102年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 主要管理階層薪酬

103年及102年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,057	\$ 4,009	\$ 12,004	\$ 14,305
退職後福利	77	148	398	398
	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 4,157</u>	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 14,703</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。

(六) 其他關係人交易

1. 租金費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 77	\$ 77	\$ 233	\$ 233
關聯企業	83	83	248	248
主要管理階層	-	531	-	1,593
其他關係人	-	762	-	2,286
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 4,360</u>

本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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 84	\$ 58	\$ 361	\$ 142
關聯企業	8	5	19	14
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 156</u>

3. 租金收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>

4. 辦公室租賃押金（帳列存出保證金）

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
主要管理階層	\$ -	\$ 343	\$ 343
其他關係人	-	489	489
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 832</u>

5. 預收款項

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行活存及定期存款（帳列 其他金融資產－流動）	<u>\$ 162,900</u>	<u>\$ 246,191</u>	<u>\$ 247,336</u>

103年9月30日暨102年12月31日及9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332,942仟元、389,388仟元及423,622仟元，其中185,331仟元、260,362仟元及190,929仟元係分別作為保證額度之擔保或授信之加強債權。

103年9月30日暨102年12月31日及9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376,542仟元、334,097仟元及265,430仟元。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二三所述者外，合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 截至 103 年 9 月 30 日止，合併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：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	103年度	\$	8,140
	104年度		30,644
	105年度		27,859
	106年度		3,129
	107年度		2,607

- (二) 截至 103 年 9 月 30 日止，本公司開立 852,042 仟元本票供銀行借款額度、銀行保證及原廠進貨保證使用。

二六、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、關聯企業及合資控制部分）：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。

二七、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

本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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷售推廣收入	\$ 266,213	\$ 289,869	\$ 808,852	\$ 851,209
經銷物流服務收入	67,128	71,509	201,458	214,245
其他	352	265	960	663
	<u>\$ 333,693</u>	<u>\$ 361,643</u>	<u>\$ 1,011,270</u>	<u>\$ 1,066,117</u>

久裕企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 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額(註)	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(%)	背書保證最高額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證	註
		被背書保證公司名稱	關係											
1	久裕企業股份有限公司	集康國際股份有限公司	有業務關係之公司	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 535,078	N	N	N	
2	久裕企業股份有限公司	台灣堤野義製藥股份有限公司	有業務關係之公司	127,540	-	-	-	-	-	535,078	N	N	N	
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	7,245	-	-	-	-	-	12,103	N	Y	N	

註：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 24 個月之業務往來累積交易總額為限。

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 103 年 9 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	帳			備 註
					數	面 金 額	持 股 比 例	
公 司	有 價 證 券	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數	面 金 額	持 股 比 例	備 註
久裕企業股份有限公司	股票 國藥物流有限公司 先進國際醫藥奈米技術股份 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	
					500	-		
						\$ 66,603		

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／股數仟股

附表三

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	資本額	期末數	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	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	醫藥物流運輸業務	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000	100	\$ 24,205	\$ 122	\$ 122	註

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元／美金千元／人民幣千元

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	投資額	投資方式	本 期 匯 出 金 額		本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 損 益	列 期 帳 面 金 額	資 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額									
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資額	投資方式	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	本 期 自 本 國 港 台 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 損 益	列 期 帳 面 金 額	資 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
國藥物流有限公司	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 (USD 1,975)	70,184 (RMB 14,268)	17.65	-	\$ -	\$ 66,603 (USD 1,975)	\$ 4,227	

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 大 陸 赴 台 資 金 匯 出 額	累 計 自 台 資 金 匯 出 額	經 濟 部 投 資 審 查 額	會 依 經 濟 部 地 區 投 資 審 查 額	規 定 限 額
\$ 66,603 USD 1,975	\$ 66,603 USD 1,975	\$ 66,603 USD 1,975 (註二)	\$ 642,093 (註一)	

註一：依經濟部投審會規定大陸地區投資限額係以本公司淨值60%計算，即 $1,070,155 \text{ 仟元} \times 60\% = 642,093 \text{ 仟元}$ 。

註二：截至 103 年 9 月 30 日止，經核准投資國藥物流有限公司 USD1,975 仟元。

3. 與大陸投資公司直接接洽或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. 與大陸投資公司直接接洽或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 103 年 1 月 1 日至 9 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	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註四)
0	久裕公司		裕康公司	1	存入保證金	\$ 3	註三	-
				1	應付費用	2,797	"	-
				1	勞務成本—運費	19,898	"	-
				1	租金收入	9	"	-
				1	銷貨收入	19	"	-
				1	推銷費用	1,272	"	-

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收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未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收之方式計算。