

股票代碼：4173

久裕企業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

公 司 地 址：新北市中和區中正路880號14樓之5
電 話：(02)82277999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9~10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	28~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

久裕企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

久裕企業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達久裕企業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

林昭明



會計師：

吳趙仁



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一一〇年十一月五日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久裕企業股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	413,200	10	411,439	10	152,280	4	2100	短期借款(附註六(八))	\$	40,000	1	115,000	3	-	-
1151	應收票據(附註六(三)、七及八)		70,418	2	88,051	2	96,180	3	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		6,484	-	5,473	-	3,886	-
1152	其他應收票據(附註六(三)、七及八)		244,341	6	184,942	5	223,550	6	2150	應付票據		302	-	-	-	334	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)		172,074	4	156,547	4	184,149	5	2170	應付帳款(附註七)		154,921	4	220,884	6	216,355	6
1200	其他應收款(附註六(三)及七)		2,508,380	59	2,296,769	58	2,265,868	64	2200	其他應付款(附註六(九)及七)		2,035,426	48	1,603,686	40	1,403,359	40
130X	存貨(附註六(四))		91,705	2	79,826	2	59,197	2	2230	本期所得稅負債		-	-	248	-	758	-
1476	其他金融資產－流動(附註八)		109,208	3	161,092	4	45,556	1	2250	負債準備－流動(附註六(十一))		6,055	-	8,247	-	7,845	-
1479	其他流動資產－其他		17,252	-	20,457	1	33,364	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		36,411	1	33,615	1	30,175	1
			3,626,578	86	3,399,123	86	3,060,144	86	2365	退款負債－流動(附註六(十))		7,590	-	30,438	1	12,479	-
									2399	其他流動負債－其他		1,056	-	942	-	906	-
												2,288,245	54	2,018,533	51	1,676,097	47
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))		285,752	7	279,330	7	236,932	7		非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		16,210	-	6,425	-	3,942	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		135,374	3	135,280	4	127,591	4
1755	使用權資產(附註六(六))		170,672	4	168,280	4	157,206	4	2640	淨確定福利負債－非流動		13,736	-	13,293	-	14,552	-
1780	無形資產(附註六(七))		1,300	-	1,726	-	1,568	-				149,110	3	148,573	4	142,143	4
1840	遞延所得稅資產		48,282	1	54,342	2	56,020	2	負債總計			2,437,355	57	2,167,106	55	1,818,240	51
1995	其他非流動資產－其他(附註八)		64,206	2	38,584	1	35,171	1	權益(附註六(十五))：								
			586,422	14	548,687	14	490,839	14	3100	股本		745,744	18	745,744	19	745,744	21
									3200	資本公積		655,420	16	655,420	17	655,420	18
									3300	保留盈餘		155,332	4	166,813	4	161,250	5
									3400	其他權益		219,149	5	212,727	5	170,329	5
									權益總計			1,775,645	43	1,780,704	45	1,732,743	49
資產總計		\$	4,213,000	100	3,947,810	100	3,550,983	100	負債及權益總計		\$	4,213,000	100	3,947,810	100	3,550,983	100

董事長：傅輝東



經理人：彪士偉



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：林怡楚



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久裕企業股份有限公司
綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十八)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 252,947	110	317,923	114	752,505	107	1,075,820	113
4170 減：銷貨退回	(4,604)	(2)	(5,333)	(2)	(10,387)	(1)	(11,597)	(1)
4190 減：銷貨折讓	(19,281)	(8)	(34,613)	(12)	(40,502)	(6)	(115,856)	(12)
銷貨收入淨額	229,062	100	277,977	100	701,616	100	948,367	100
營業成本(附註六(四))：								
5110 銷貨成本	(175,206)	(76)	(230,186)	(83)	(542,512)	(77)	(784,911)	(83)
營業毛利	53,856	24	47,791	17	159,104	23	163,456	17
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(21,553)	(10)	(32,321)	(12)	(79,733)	(11)	(96,990)	(10)
6200 管理費用	(15,910)	(7)	(13,772)	(4)	(38,601)	(6)	(29,933)	(3)
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	(5,520)	(2)	4,978	2	(5,540)	(1)	4,946	-
營業費用合計	(42,983)	(19)	(41,115)	(14)	(123,874)	(18)	(121,977)	(13)
營業淨利	10,873	5	6,676	3	35,230	5	41,479	4
營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：								
7100 利息收入	218	-	131	-	615	-	245	-
7010 其他收入(附註七)	1,181	1	1,286	-	4,339	1	18,373	2
7020 其他利益及損失	1	-	19	-	(429)	-	(320)	-
7050 財務成本	(982)	(1)	(1,066)	-	(3,397)	(1)	(5,334)	(1)
營業外收入及支出合計	418	-	370	-	1,128	-	12,964	1
稅前淨利	11,291	5	7,046	3	36,358	5	54,443	5
7950 所得稅費用(附註六(十四))	2,258	1	2,672	1	6,060	1	13,584	1
本期淨利	9,033	4	4,374	2	30,298	4	40,859	4
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	15,586	7	13,714	5	6,422	1	20,724	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	15,586	7	13,714	5	6,422	1	20,724	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	15,586	7	13,714	5	6,422	1	20,724	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 24,619	11	18,088	7	36,720	5	61,583	6
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.12		0.06		0.41		0.66	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.12		0.06		0.41		0.65	

董事長：傅輝東



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：彪士偉



會計主管：林怡彤



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久裕企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘		其他權益項目	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 445,744	502,381	60,699	104,266	149,605	1,262,695
本期淨利	-	-	-	40,859	-	40,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	20,724	20,724
本期綜合損益總額	-	-	-	40,859	20,724	61,583
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	6,637	(6,637)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(44,574)	-	(44,574)
其他資本公積變動：						
股份基礎給付酬勞成本	-	4,164	-	-	-	4,164
現金增資	300,000	148,875	-	-	-	448,875
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 745,744	655,420	67,336	93,914	170,329	1,732,743
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 745,744	655,420	67,336	99,477	212,727	1,780,704
本期淨利	-	-	-	30,298	-	30,298
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,422	6,422
本期綜合損益總額	-	-	-	30,298	6,422	36,720
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,642	(4,642)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(41,779)	-	(41,779)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 745,744	655,420	71,978	83,354	219,149	1,775,645

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：彪士偉



會計主管：林怡廷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久裕企業股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 36,358	54,443
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,545	24,384
攤銷費用	719	887
預期信用減損損失(迴轉利益)	5,540	(4,946)
利息費用	3,397	5,334
利息收入	(615)	(245)
股利收入	-	(12,118)
股份基礎給付酬勞成本	-	4,164
處分不動產、廠房及設備利益	(17)	(95)
其他	(87)	(216)
收益費損項目合計	39,482	17,149
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	16,795	(2,328)
其他應收票據	(60,520)	1,641
應收帳款	(17,362)	50,902
其他應收款	(213,357)	171,876
存貨	(11,879)	(6,110)
其他流動資產	2,808	5,018
合約負債	1,011	(21,216)
退款負債	(22,848)	(15,667)
應付票據	302	334
應付帳款	(65,963)	(37,199)
其他應付款	432,157	51,172
負債準備	(2,192)	1,527
其他流動負債	114	106
淨確定福利負債	443	635
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	59,509	200,691
調整項目合計	98,991	217,840
營運產生之現金流入	135,349	272,283
收取之利息	615	242
收取之股利	-	12,118
支付之所得稅	(827)	(1,227)
營業活動之淨現金流入	135,137	283,416
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,713)	(1,326)
處分不動產、廠房及設備	95	95
取得無形資產	(293)	(1,143)
其他金融資產減少	51,884	13,752
其他非流動資產(增加)減少	(25,622)	62,714
投資活動之淨現金流入	13,351	74,092
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(75,000)	(750,000)
租賃本金償還	(27,510)	(22,568)
發放現金股利	(41,779)	(44,574)
現金增資	-	448,875
支付之利息	(2,438)	(4,497)
籌資活動之淨現金流出	(146,727)	(372,764)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,761	(15,256)
期初現金及約當現金餘額	411,439	167,536
期末現金及約當現金餘額	\$ 413,200	152,280

董事長：傅輝東



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：彪士偉



會計主管：林怡廷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久裕企業股份有限公司

財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

久裕企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十九年六月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路880號14樓之5。本公司主要營業項目為藥品之銷售及經銷物流服務。

本公司股票自民國一〇二年十月三十一日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一〇年十一月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註四。

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一〇九年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 115	115	115
支票存款	4,278	7,153	4,143
活期存款	<u>408,807</u>	<u>404,171</u>	<u>148,022</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 413,200</u>	<u>411,439</u>	<u>152,280</u>

本公司金融資產及負債之利率風險分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 285,752</u>	<u>279,330</u>	<u>236,932</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

(三)應收票據、其他應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 71,262	88,057	96,186
其他應收票據	245,462	184,942	223,550
應收帳款—按攤銷後成本衡量	176,060	158,698	186,155
其他應收款	2,513,283	2,299,926	2,268,097
減：備抵損失	<u>(10,854)</u>	<u>(5,314)</u>	<u>(4,241)</u>
	<u>\$ 2,995,213</u>	<u>2,726,309</u>	<u>2,769,747</u>

本公司所從事之醫藥物流服務業務，係提供藥廠庫存管理、物流配送、客訴處理及國內運輸配送整合規劃服務。本公司該業務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，所屬庫存非屬本公司之存貨，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、其他應付票據及其他應付款。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款(已扣除相關退款負債)之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,971,784	0.12%	3,506
逾期30天以下	16,423	0.52%	86
逾期31~90天	7,094	26.87%	1,906
逾期91~180天	2,266	76.13%	1,725
逾期181~365天	125	28.00%	35
逾期366天以上	3,620	99.34%	3,596
	\$ 3,001,312		10,854
109.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,683,287	0.03%	837
逾期30天以下	11,538	1.46%	168
逾期31~90天	2,886	17.91%	517
逾期91~180天	1,115	7.26%	81
逾期181~365天	1,313	67.86%	891
逾期366天以上	3,737	75.46%	2,820
	\$ 2,703,876		5,314
109.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,735,836	0.03%	868
逾期30天以下	14,485	0.57%	82
逾期31~90天	7,298	0.44%	32
逾期91~180天	3,420	6.61%	226
逾期181~365天	403	64.76%	261
逾期366天以上	3,738	74.16%	2,772
	\$ 2,765,180		4,241

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 5,314	10,298
認列(迴轉)之減損損失	5,540	(4,946)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,111)
期末餘額	<u>\$ 10,854</u>	<u>4,241</u>

上述應收款項作為融資額度擔保之金額，請詳附註八。

(四)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
商 品	<u>\$ 91,705</u>	<u>79,826</u>	<u>59,197</u>

本公司營業成本組成明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 128,677	187,027	396,769	653,193
存貨跌價損失	2,414	1,350	3,763	4,511
其他營業成本	44,115	41,809	141,980	127,207
	<u>\$ 175,206</u>	<u>230,186</u>	<u>542,512</u>	<u>784,911</u>

存貨跌價損失係因存貨淨變現價值低於成本之金額列為營業成本。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成 本：	<u>運輸設備</u>	<u>生財設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 729	27,464	31,070	59,263
增 添	-	11,889	424	12,313
處 分	(208)	(2,073)	(6,506)	(8,787)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 521</u>	<u>37,280</u>	<u>24,988</u>	<u>62,789</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 937	23,203	31,070	55,210
增 添	-	1,326	-	1,326
處 分	(208)	-	-	(208)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 729</u>	<u>24,529</u>	<u>31,070</u>	<u>56,328</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	運輸設備	生財設備	租賃改良	總 計
折 舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 729	22,660	29,449	52,838
折 舊	-	2,045	405	2,450
處 分	(208)	(2,073)	(6,428)	(8,709)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 521</u>	<u>22,632</u>	<u>23,426</u>	<u>46,579</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 937	21,754	28,864	51,555
折 舊	-	600	439	1,039
處 分	(208)	-	-	(208)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 729</u>	<u>22,354</u>	<u>29,303</u>	<u>52,386</u>
帳面金額：				
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>4,804</u>	<u>1,621</u>	<u>6,425</u>
民國110年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>14,648</u>	<u>1,562</u>	<u>16,210</u>
民國109年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>1,449</u>	<u>2,206</u>	<u>3,655</u>
民國109年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>2,175</u>	<u>1,767</u>	<u>3,942</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)使用權資產

本公司承租房屋、建築及機器設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 227,741	466	228,207
增 添	31,962	-	31,962
減 少	(8,550)	(466)	(9,016)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 251,153</u>	<u>-</u>	<u>251,153</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 92,443	466	92,909
租約修改	115,559	-	115,559
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 208,002</u>	<u>466</u>	<u>208,468</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	總 計
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 59,461	466	59,927
提列折舊	28,095	-	28,095
減 少	(7,075)	(466)	(7,541)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 80,481</u>	<u>-</u>	<u>80,481</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 27,761	156	27,917
提列折舊	23,035	310	23,345
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 50,796</u>	<u>466</u>	<u>51,262</u>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 168,280</u>	<u>-</u>	<u>168,280</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 170,672</u>	<u>-</u>	<u>170,672</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 64,682</u>	<u>310</u>	<u>64,992</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 157,206</u>	<u>-</u>	<u>157,206</u>

本公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的，增加認列使用權資產計31,962千元。

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後分別認列使用權資產減少1,475千元及增加115,559千元。

(七)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 7,956
單獨取得	293
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 8,249</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,323
單獨取得	1,143
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 7,466</u>
攤 銷：	
民國110年1月1日餘額	\$ 6,230
本期攤銷	719
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 6,949</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	電腦軟體
民國109年1月1日餘額	\$ 5,011
本期攤銷	887
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 5,898</u>
帳面金額：	
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 1,726</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,300</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 1,312</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,568</u>

(八)短期借款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 40,000</u>	<u>115,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,237,857</u>	<u>2,586,512</u>	<u>2,926,604</u>
利率區間	<u>0.74%</u>	<u>0.85%</u>	<u>-</u>

本公司金融資產及負債之利率風險分析之揭露請詳附註六(廿一)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八，利息費用請詳附註六(二十)。

(九)其他應付款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付經銷物流服務	\$ 1,953,997	1,528,734	1,340,217
應付薪資及獎金	46,662	40,987	31,923
應付員工及董事酬勞	4,322	4,004	5,837
其 他	<u>30,445</u>	<u>29,961</u>	<u>25,382</u>
	<u>\$ 2,035,426</u>	<u>1,603,686</u>	<u>1,403,359</u>

(十)退款負債－流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
退款負債－流動	<u>\$ 7,590</u>	<u>30,438</u>	<u>12,479</u>

退款負債－流動主要係藥品銷售合約因產品價格折扣及附退貨權，而預期支付予客戶之金額。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)負債準備

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
員工福利	\$ <u>6,055</u>	<u>8,247</u>	<u>7,845</u>

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	\$ <u>36,411</u>	<u>33,615</u>	<u>30,175</u>
非 流 動	\$ <u>135,374</u>	<u>135,280</u>	<u>127,591</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

本公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的，增加認列租賃負債計31,962千元。

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後分別認列租賃負債減少1,491千元及增加115,343千元。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>449</u>	<u>422</u>	<u>1,392</u>	<u>1,183</u>
短期租賃之費用	\$ <u>793</u>	<u>566</u>	<u>2,340</u>	<u>1,447</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>71</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>31,242</u>	<u>25,198</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為三年到十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租機器設備之租賃期間為二年，本公司於租賃期間屆滿時，並無延長與原合約相同期間之選擇權。

另，本公司承租部分機器設備之租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 217	243	632	730
推銷費用	129	109	406	327
管理費用	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>8</u>
合 計	<u>\$ 347</u>	<u>355</u>	<u>1,041</u>	<u>1,065</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 788	746	2,385	2,257
推銷費用	837	813	2,574	2,310
管理費用	<u>124</u>	<u>93</u>	<u>323</u>	<u>269</u>
合 計	<u>\$ 1,749</u>	<u>1,652</u>	<u>5,282</u>	<u>4,836</u>

(十四)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	1,212	-	1,970
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28</u>
	<u>-</u>	<u>1,212</u>	<u>-</u>	<u>1,998</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,258	1,409	7,272	10,893
未認列可減除暫時性差異之變動	-	51	-	152
前期(高)低估	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,212)</u>	<u>541</u>
	<u>2,258</u>	<u>1,460</u>	<u>6,060</u>	<u>11,586</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 2,258</u>	<u>2,672</u>	<u>6,060</u>	<u>13,584</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(十五)。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年三月二日經董事會決議以現金發行普通股300,000千元，每股面額10元，計30,000千股，每股發行價格15元，部分股份保留供員工認購，相關資訊請參閱附註六(十六)。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年四月二十二日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

1. 普通股之發行

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>
已發行股本	<u>\$ 745,744</u>	<u>745,744</u>	<u>745,744</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
股本溢價	\$ 650,780	650,780	650,780
員工認股權	4,640	4,640	4,640
	<u>\$ 655,420</u>	<u>655,420</u>	<u>655,420</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘時，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實收資本額時不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提股東會報告。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司於民國一一〇年三月十二日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一〇年六月十一日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月二十日召開股東常會決議。另民國一〇九年六月三十日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度 金 額	108年度 金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>41,779</u>	<u>44,574</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

本公司截至民國一〇九年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u> <u>現金增資保留</u> <u>予員工認購</u>
給與日	109.4.9
給與數量	3,000,000股
合約期間	-
授予對象	本公司員工
既得條件	-

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>109年度</u> <u>現金增資保留</u> <u>予員工認購</u>
給與日公允價值	\$ 4.89
給與日股價	19.80
執行價格	15.00
預期波動率(%)	71.969 %
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利	- %
無風險利率(%)	0.35 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利設定為0，無風險利率係參考衡量日臺灣銀行一至三個月之定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用及負債

本公司民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	\$ -	4,152

除上列所述外，本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>9,033</u>	<u>4,374</u>	<u>30,298</u>	<u>40,859</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>	<u>62,312</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(稀釋)	\$ <u>9,033</u>	<u>4,374</u>	<u>30,298</u>	<u>40,859</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	74,574	74,574	74,574	62,312
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>62</u>	<u>13</u>	<u>95</u>	<u>103</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>74,636</u>	<u>74,587</u>	<u>74,669</u>	<u>62,415</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

主要產品/服務線：	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銷售推廣收入	\$ 152,064	220,476	470,199	774,649
經銷物流服務收入	<u>76,998</u>	<u>57,501</u>	<u>231,417</u>	<u>173,718</u>
	<u>\$ 229,062</u>	<u>277,977</u>	<u>701,616</u>	<u>948,367</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債	\$ <u>6,484</u>	<u>5,473</u>	<u>3,886</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為665千元、1,560千元、3,285千元及24,319千元。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為360千元、225千元、1,160千元及1,738千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為360千元、225千元、1,160千元及1,738千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度員工酬勞提列金額為2,002千元，董事及監察人酬勞提列金額為2,002千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 210	118	590	205
其他利息收入	8	13	25	40
利息收入合計	<u>\$ 218</u>	<u>131</u>	<u>615</u>	<u>245</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租金收入	\$ 7	23	21	67
股利收入	-	256	-	12,118
其他收入	1,174	1,007	4,318	6,188
	<u>\$ 1,181</u>	<u>1,286</u>	<u>4,339</u>	<u>18,373</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 13	(68)	(408)	(139)
處分不動產、廠房 及設備利益	-	95	17	95
其 他	(12)	(8)	(38)	(276)
	<u>\$ 1</u>	<u>19</u>	<u>(429)</u>	<u>(320)</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行利息費用	\$ 7	165	264	2,549
其他財務費用	975	901	3,133	2,785
	<u>\$ 982</u>	<u>1,066</u>	<u>3,397</u>	<u>5,334</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(廿一)。

1.流動性風險

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年9月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 40,000	40,000	40,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	155,223	155,223	155,223	-	-	-	-
其他應付款	2,035,426	2,035,426	2,035,426	-	-	-	-
租賃負債	171,785	171,785	18,159	18,252	36,781	85,780	12,813
	<u>\$ 2,402,434</u>	<u>2,402,434</u>	<u>2,248,808</u>	<u>18,252</u>	<u>36,781</u>	<u>85,780</u>	<u>12,813</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 115,000	115,000	115,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	220,884	220,884	220,884	-	-	-	-
其他應付款	1,603,686	1,603,686	1,603,686	-	-	-	-
租賃負債	168,895	168,895	17,019	16,596	33,449	101,831	-
	<u>\$ 2,108,465</u>	<u>2,108,465</u>	<u>1,956,589</u>	<u>16,596</u>	<u>33,449</u>	<u>101,831</u>	<u>-</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 216,689	216,689	216,689	-	-	-	-
其他應付款	1,403,359	1,403,359	1,403,359	-	-	-	-
租賃負債	157,766	157,766	15,049	15,126	30,486	90,134	6,971
	<u>\$ 1,777,814</u>	<u>1,777,814</u>	<u>1,635,097</u>	<u>15,126</u>	<u>30,486</u>	<u>90,134</u>	<u>6,971</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 市場風險

(1) 匯率風險

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

(2) 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險，於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增減2,950千元及1,184千元，主因係本公司之變動利率存款及借款。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

110.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產	\$ 285,752	-	-	285,752	285,752
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	413,200	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據	314,759	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款	2,680,454	-	-	-	-
其他金融資產-流動	109,208	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	53,634	-	-	-	-
小 計	3,571,255	-	-	-	-
合 計	\$ 3,857,007	-	-	285,752	285,752
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據	302	-	-	-	-
應付款項	2,190,347	-	-	-	-
租賃負債	171,785	-	-	-	-
合 計	\$ 2,402,434	-	-	-	-

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

		109.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金						
融資產	\$	279,330	-	-	279,330	279,330
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		411,439	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據		272,993	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款		2,453,316	-	-	-	-
其他金融資產-流動		161,092	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)		36,584	-	-	-	-
小 計		3,335,424	-	-	-	-
合 計	\$	3,614,754	-	-	279,330	279,330
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	115,000	-	-	-	-
應付款項		1,824,570	-	-	-	-
租賃負債		168,895	-	-	-	-
合 計	\$	2,108,465	-	-	-	-
		109.9.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金						
融資產	\$	236,932	-	-	236,932	236,932
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		152,280	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據		319,730	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款		2,450,017	-	-	-	-
其他金融資產-流動		45,556	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)		34,846	-	-	-	-
小 計		3,002,429	-	-	-	-
合 計	\$	3,239,361	-	-	236,932	236,932
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付款項	\$	1,620,048	-	-	-	-
租賃負債		157,766	-	-	-	-
合 計	\$	1,777,814	-	-	-	-

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

無公開報價之權益工具：係採可類比上市上櫃公司法，參考從事相同或類似業務之企業，其股價於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定該權益投資之價值。

(3)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具</u>
民國110年1月1日	\$ 279,330
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	6,422
民國110年9月30日	<u>\$ 285,752</u>
民國109年1月1日	\$ 216,208
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	20,724
民國109年9月30日	<u>\$ 236,932</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中與民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益（列報	\$ 15,586	13,714	6,422	20,724
於「透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融資產				
未實現評價損益」)				

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。本公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• P/B價值乘數 (110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為2.18、2.11及2.16) • EV/Revenue價值乘數 (110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為2.19、1.94及1.68) • 缺乏市場流通性折價 (110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為24.66%、21.53%及30.26%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • “ • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

民國110年9月30日 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
無活絡市場之權益工具投資	P/B價值乘數	5%	\$ 8,951	(8,951)
無活絡市場之權益工具投資	EV/Revenue價值乘數	5%	5,508	(5,508)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	19,280	(19,280)

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

		公允價值變動		
		向上或下	反應於其他綜合損益	
輸入值		變動	有利變動	不利變動
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	P/B價值乘數	5%	\$ 7,701	(7,701)
無活絡市場之權益工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	5,601	(5,601)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	17,502	(17,502)
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	P/B價值乘數	5%	\$ 7,511	(7,511)
無活絡市場之權益工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	4,780	(4,780)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	17,070	(17,070)

(廿二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(廿三)。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳醫健康事業股份有限公司	本公司之母公司
曜亞國際股份有限公司	本公司之關聯企業
佳醫美人股份有限公司	"
佳醫資產管理事業股份有限公司	"
裕康國際醫藥股份有限公司	本公司之其他關係人
集康國際股份有限公司	"
億代富國際股份有限公司	"
Asia Best Healthcare Co., Ltd.	"
佳醫生活健康科技股份有限公司	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
母公司	\$ 12	-	24	-
關聯企業	-	3	-	6
其他關係人	86	196	300	591
	<u>\$ 98</u>	<u>199</u>	<u>324</u>	<u>597</u>

本公司銷售予上述關係人之銷貨條件及銷售價格與一般銷貨並無顯著不同。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
母公司	\$ <u>401</u>	<u>305</u>	<u>1,316</u>	<u>898</u>

本公司對上述關係人之進貨價格及付款期限與一般進貨並無顯著不同。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	其他關係人	\$ 44	34	22
其他應收票據	其他關係人	973	362	2,652
應收帳款	母公司	6	-	-
	關聯企業	-	-	3
	其他關係人	29	741	104
其他應收款	母公司	69	3	-
	關聯企業	95	-	-
	其他關係人	1,627	2,259	2,411
		<u>\$ 2,843</u>	<u>3,399</u>	<u>5,192</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	母公司	\$ 421	672	320
其他應付款	母公司	84	70	82
	關聯企業	119	-	-
	其他關係人	3,536	4,794	3,766
		<u>\$ 4,160</u>	<u>5,536</u>	<u>4,168</u>

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備明細彙總如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
母公司				
佳醫健康事業股份有限	\$ -	-	274	-
公司				

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司向關係人出售不動產、廠房及設備明細彙總如下：

關係人類別	110年7月至9月		109年7月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人				
集康國際股份有限公司	\$ -	-	95	95
關係人類別	110年1月至9月		109年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人				
集康國際股份有限公司	\$ 95	95	95	95

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

6. 租 賃

本公司民國一〇四年二月向佳醫健康事業股份有限公司承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為1,635千元。於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為0千元、4千元、1千元及13千元，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為0千元、1,517千元及1,595千元。本公司向佳醫健康事業股份有限公司承租停車位，屬短期租賃，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，租金費用分別為53千元、53千元、159千元及159千元。

本公司民國一一〇年一月向佳醫資產管理事業股份有限公司承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂十年期租賃合約，合約總價值30,727千元。於民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出分別為61千元及166千元，截至民國一一〇年九月三十日止之租賃負債為27,287千元，及存出保證金為379千元。本公司向佳醫資產管理事業股份有限公司承租停車位，屬短期租賃，民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日，租金費用分別為13千元及13千元。

7. 其他關係人交易

(1) 其他費用

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
母公司	\$ 398	113	1,206	797
其他關係人	5,547	5,398	17,304	14,654
	<u>\$ 5,945</u>	<u>5,511</u>	<u>18,510</u>	<u>15,451</u>

(2) 租金收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
母公司				
佳醫健康事業股份有限公司	\$ 7	7	21	21
關聯企業				
佳醫美人股份有限公司	-	15	-	45
	<u>\$ 7</u>	<u>22</u>	<u>21</u>	<u>66</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)其他收入

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 15	-	18	-
其他關係人	-	-	-	4
	<u>\$ 15</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>4</u>

(4)其 他

本公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日向關聯企業收取之預收款項金額分別為75千元、0千元及0千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,202	1,546	5,891	5,766
退職後福利	61	44	150	131
股份基礎給付	-	-	-	978
	<u>\$ 2,263</u>	<u>1,590</u>	<u>6,041</u>	<u>6,875</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
銀行存款(帳列其他金融資產	短期借款及履約保	\$ 95,168	150,570	34,805
一流動)	證額度			
存出保證金(帳列其他非流	銷貨履約之擔保、	53,634	36,584	34,846
動資產)	押標金及租賃押金			
	等			
應收票據及其他應收票據	短期借款之保證額	151,701	173,612	184,615
	度擔保或授信之加			
	強債權			
		<u>\$ 300,503</u>	<u>360,766</u>	<u>254,266</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司作為銀行借款、銀行保證及原廠進貨保證而開立本票如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
本 票	<u>\$ 305</u>	<u>615</u>	<u>310</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

2.民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，已開立未使用之信用狀餘額分別為 0千元、7,631千元及0千元。

3.民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，因本公司取得醫院採購標案，而由銀行開立履約保證函之金額分別為422,143千元、498,488千元及323,596千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	14,381	23,569	37,950	13,618	23,559	37,177
勞健保費用	1,642	1,673	3,315	1,479	1,536	3,015
退休金費用	1,005	1,091	2,096	989	1,018	2,007
其他員工福利費用	860	502	1,362	812	434	1,246
折舊費用	7,747	2,566	10,313	5,156	2,973	8,129
攤銷費用	-	186	186	-	262	262

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	42,565	61,415	103,980	43,882	67,116	110,998
勞健保費用	5,021	5,194	10,215	4,566	4,534	9,100
退休金費用	3,017	3,306	6,323	2,987	2,914	5,901
其他員工福利費用	2,508	1,510	4,018	2,500	1,367	3,867
折舊費用	22,586	7,959	30,545	15,431	8,953	24,384
攤銷費用	-	719	719	-	887	887

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企 業背書保 證限額 (註3)	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 限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	台灣鹽野義 製藥股份有 限公司	1	154,460	-	-	-	-	- %	887,823			

註1：編號欄：發行人填0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：有業務關係之公司。

註3：限額計算方式：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。

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)：

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	國外非上市(櫃)股票： 國藥物流有限責任公司	本公司為其法人 董事	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	-	285,752	17.65 %	285,752	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	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	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 列投資 損 益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
國藥物流有 限責任公司	醫藥物流	370,493	(三)	66,603	-	-	66,603	124,192	17.65 %	-	285,752	49,732

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

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(註3)
66,603	66,603	1,065,387

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (3)其他。

註3：本公司實收資本額逾八千萬元且淨值於五十億元以下，故限額係淨值之百分之六十或八千萬元(較高者)。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
佳醫健康事業股份有限公司	29,829,742	40.00 %

十四、部門資訊

本公司主要以經營藥品銷售及醫藥物流之服務為主，因此本公司之營運決策者認為本公司僅有單一營運部門。