

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
民國一一一年及一一〇年第二季

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	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	27～30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31～32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一一年及一一〇年六月三十日之資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一一年及一一〇年六月三十日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林治承



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

民國一一一年八月四日

民國一十一年及一〇年六月三十日經核閱，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

民國一十一年六月三十日 一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		111.6.30		110.12.31		110.6.30		負債及權益		111.6.30		110.12.31		110.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	826,956	17	580,253	13	492,388	12	2100	短期借款(附註六(八))	\$	-	-	-	30,000	1	
1151	應收票據(附註六(三)、七及八)		75,480	2	93,452	2	77,537	2	2130	合約負債—流動(附註六(十七)及七)		8,449	-	3,968	-	7,255	-
1152	其他應收票據(附註六(三)、七及八)		255,097	5	290,515	7	225,131	6	2150	應付票據		78	-	-	-	862	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)		182,216	4	184,370	4	161,960	4	2170	應付帳款(附註七)		159,473	3	139,018	3	107,781	3
1200	其他應收款(附註六(三)及七)		2,681,315	56	2,552,769	57	2,337,806	57	2200	其他應付款(附註六(九)及七)		2,560,983	54	2,329,338	52	1,981,890	48
130X	存貨(附註六(四))		85,545	2	87,128	2	60,761	1	2230	本期所得稅負債		725	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註八)		44,030	1	30,156	1	168,414	4	2250	負債準備—流動(附註六(十一))		6,851	-	6,791	-	6,559	-
1479	其他流動資產—其他		19,267	-	22,038	-	14,480	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十二)及七)		36,631	1	36,446	1	36,319	1
			4,169,906	87	3,840,681	86	3,538,477	86	2365	退款負債—流動(附註六(十))		37,431	1	14,713	-	17,884	-
									2399	其他流動負債—其他		939	-	1,102	-	972	-
												2,811,560	59	2,531,376	56	2,189,522	53
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))		322,336	7	300,847	7	270,166	7		非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)		37,233	1	15,618	-	13,645	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)		109,950	2	128,311	3	144,511	4
1755	使用權資產(附註六(六))		145,083	3	163,470	3	179,879	5	2640	淨確定福利負債—非流動		11,761	-	11,086	-	13,584	-
1780	無形資產(附註六(七))		741	-	1,114	-	1,486	-				121,711	2	139,397	3	158,095	4
1840	遞延所得稅資產		34,007	1	40,971	1	50,540	1		負債總計		2,933,271	61	2,670,773	59	2,347,617	57
1995	其他非流動資產—其他(附註七及八)		58,303	1	126,060	3	44,450	1									
			597,703	13	648,080	14	560,166	14		權益(附註六(十五))：							
									3100	股本		745,744	16	745,744	17	745,744	18
									3200	資本公積		655,420	14	655,420	15	655,420	16
									3300	保留盈餘		177,441	4	182,580	4	146,299	4
									3400	其他權益		255,733	5	234,244	5	203,563	5
										權益總計		1,834,338	39	1,817,988	41	1,751,026	43
										負債及權益總計	\$	4,767,609	100	4,488,761	100	4,098,643	100
	資產總計	\$	4,767,609	100	4,488,761	100	4,098,643	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：林怡玢



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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十七)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 258,046	107	249,239	109	536,338	108	499,558	106
4170 減：銷貨退回	(3,401)	(1)	(2,430)	(1)	(2,945)	-	(5,783)	(1)
4190 減：銷貨折讓	(13,453)	(6)	(17,840)	(8)	(37,725)	(8)	(21,221)	(5)
銷貨收入淨額	241,192	100	228,969	100	495,668	100	472,554	100
營業成本(附註六(四))：								
5110 銷貨成本	(194,483)	(81)	(179,764)	(79)	(395,138)	(80)	(367,306)	(78)
營業毛利	46,709	19	49,205	21	100,530	20	105,248	22
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(26,302)	(11)	(30,790)	(13)	(47,328)	(10)	(58,180)	(12)
6200 管理費用	(8,059)	(3)	(6,755)	(3)	(25,738)	(5)	(22,691)	(5)
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	288	-	(410)	-	(20)	-
營業費用合計	(34,361)	(14)	(37,257)	(16)	(73,476)	(15)	(80,891)	(17)
營業淨利	12,348	5	11,948	5	27,054	5	24,357	5
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：								
7100 利息收入	287	-	241	-	416	-	397	-
7010 其他收入	13,380	6	1,727	1	14,254	3	3,158	1
7020 其他利益及損失	674	-	(516)	-	1,164	-	(430)	-
7050 財務成本	(820)	-	(1,197)	(1)	(1,797)	-	(2,415)	(1)
營業外收入及支出合計	13,521	6	255	-	14,037	3	710	-
稅前淨利	25,869	11	12,203	5	41,091	8	25,067	5
7950 所得稅費用(附註六(十四))	5,899	3	2,441	1	8,943	2	3,802	1
本期淨利	19,970	8	9,762	4	32,148	6	21,265	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	30,449	13	35,325	16	21,489	4	(9,164)	(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	30,449	13	35,325	16	21,489	4	(9,164)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	30,449	13	35,325	16	21,489	4	(9,164)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 50,419	21	45,087	20	53,637	10	12,101	2
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.13		0.43		0.29	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.13		0.43		0.28	

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：林怡姣



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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

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 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	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 745,744	655,420	67,336	99,477	212,727	1,780,704
本期淨利	-	-	-	21,265	-	21,265
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,164)	(9,164)
本期綜合損益總額	-	-	-	21,265	(9,164)	12,101
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)
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 745,744	655,420	71,978	74,321	203,563	1,751,026
民國一一年一月一日餘額	\$ 745,744	655,420	71,978	110,602	234,244	1,817,988
本期淨利	-	-	-	32,148	-	32,148
本期其他綜合損益	-	-	-	-	21,489	21,489
本期綜合損益總額	-	-	-	32,148	21,489	53,637
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	5,755	(5,755)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(37,287)	-	(37,287)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 745,744	655,420	77,733	99,708	255,733	1,834,338

(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：林怡玟



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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 41,091	25,067
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,596	20,232
攤銷費用	373	533
預期信用減損損失	410	20
利息費用	1,797	2,415
利息收入	(416)	(397)
股利收入	(12,997)	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	(17)
其他收入	(53)	(16)
收益費損項目合計	9,710	22,770
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	17,972	10,514
其他應收票據	35,418	(40,189)
應收帳款	3,303	(7,066)
其他應收款	(129,605)	(39,396)
存貨	1,583	19,065
其他流動資產	2,519	5,171
合約負債	4,481	1,782
退款負債	22,718	(12,554)
應付票據	78	862
應付帳款	20,455	(113,103)
其他應付款	194,376	335,940
負債準備	60	(1,688)
其他流動負債	(163)	30
淨確定福利負債	675	291
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	173,870	159,659
調整項目合計	183,580	182,429
營運產生之現金流入	224,671	207,496
收取之利息	370	389
收取之股利	11,288	-
支付之所得稅	(24)	(214)
營業活動之淨現金流入	236,305	207,671
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,785)	(8,433)
處分不動產、廠房及設備	-	95
其他金融資產(增加)減少	(13,874)	(7,322)
其他非流動資產(增加)減少	57,719	(5,866)
投資活動之淨現金流入(流出)	30,060	(21,526)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(85,000)
租賃本金償還	(18,122)	(18,536)
支付之利息	(1,540)	(1,660)
籌資活動之淨現金流出	(19,662)	(105,196)
本期現金及約當現金增加數	246,703	80,949
期初現金及約當現金餘額	580,253	411,439
期末現金及約當現金餘額	\$ 826,956	492,388

(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：林怡姹



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

民國一一一年及一一〇年第二季

(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一一一年八月四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

本公司自民國一一一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」

(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一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

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一一〇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一一〇年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 115	115	115
支票存款	5,841	9,822	5,004
活期存款	<u>821,000</u>	<u>570,316</u>	<u>487,269</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 826,956</u>	<u>580,253</u>	<u>492,388</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(二十)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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>\$ 322,336</u>	<u>300,847</u>	<u>270,166</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。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六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(二十)。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收票據、其他應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 75,486	93,458	77,543
其他應收票據	255,097	290,515	225,131
應收帳款—按攤銷後成本衡量	186,583	189,887	165,764
其他應收款	2,688,704	2,558,598	2,339,330
減：備抵損失	(11,762)	(11,352)	(5,334)
	<u>\$ 3,194,108</u>	<u>3,121,106</u>	<u>2,802,434</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。

本公司民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六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：

	111.6.30		
	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	\$ 3,125,619	0.04%	1,215
逾期30天以下	18,710	0.63%	117
逾期31~90天	12,126	1.98%	240
逾期91~180天	3,823	15.28%	584
逾期181~365天	5,646	85.85%	4,847
逾期366天以上	4,925	96.63%	4,759
	<u>\$ 3,170,849</u>		<u>11,762</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	110.12.31		
	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	\$ 3,085,700	0.05%	1,553
逾期30天以下	14,333	0.29%	41
逾期31~90天	13,508	12.41%	1,677
逾期91~180天	721	76.01%	548
逾期181~365天	3,365	98.84%	3,326
逾期366天以上	4,289	98.09%	4,207
	<u>\$ 3,121,916</u>		<u>11,352</u>

	110.6.30		
	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	\$ 2,758,198	0.03%	937
逾期30天以下	20,813	0.54%	112
逾期31~90天	8,487	2.34%	199
逾期91~180天	851	9.64%	82
逾期181~365天	447	66.00%	295
逾期366天以上	3,743	99.09%	3,709
	<u>\$ 2,792,539</u>		<u>5,334</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 11,352	5,314
認列之減損損失	410	20
期末餘額	<u>\$ 11,762</u>	<u>5,334</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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
商 品	<u>\$ 85,545</u>	<u>87,128</u>	<u>60,761</u>

本公司營業成本組成明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銷售成本	\$ 131,979	127,518	282,017	266,379
存貨跌價損失	4,563	670	5,069	3,062
其他營業成本	57,941	51,576	108,052	97,865
	<u>\$ 194,483</u>	<u>179,764</u>	<u>395,138</u>	<u>367,306</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

截至民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日，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：

	運輸設備	生財設備	租賃改良	未完工程	總計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 416	37,814	24,988	-	63,218
增添	-	537	-	13,248	13,785
轉入	-	-	-	10,039	10,039
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 416</u>	<u>38,351</u>	<u>24,988</u>	<u>23,287</u>	<u>87,042</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 729	27,464	31,070	-	59,263
增添	-	8,642	-	-	8,642
處分	(208)	(2,073)	(6,506)	-	(8,787)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 521</u>	<u>34,033</u>	<u>24,564</u>	<u>-</u>	<u>59,118</u>
折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 416	23,609	23,575	-	47,600
折舊	-	1,911	298	-	2,209
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 416</u>	<u>25,520</u>	<u>23,873</u>	<u>-</u>	<u>49,809</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 729	22,660	29,449	-	52,838
折舊	-	1,081	263	-	1,344
處分	(208)	(2,073)	(6,428)	-	(8,709)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 521</u>	<u>21,668</u>	<u>23,284</u>	<u>-</u>	<u>45,473</u>
帳面金額：					
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>14,205</u>	<u>1,413</u>	<u>-</u>	<u>15,618</u>
民國111年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>12,831</u>	<u>1,115</u>	<u>23,287</u>	<u>37,233</u>
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>4,804</u>	<u>1,621</u>	<u>-</u>	<u>6,425</u>
民國110年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>12,365</u>	<u>1,280</u>	<u>-</u>	<u>13,645</u>

民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日，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。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 252,203	-	252,203
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 252,203</u>	<u>-</u>	<u>252,203</u>
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)	-	(8,550)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 251,153</u>	<u>466</u>	<u>251,619</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 88,733	-	88,733
提列折舊	18,387	-	18,387
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 107,120</u>	<u>-</u>	<u>107,120</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 59,461	466	59,927
提列折舊	18,888	-	18,888
減 少	(7,075)	-	(7,075)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 71,274</u>	<u>466</u>	<u>71,740</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 163,470</u>	<u>-</u>	<u>163,470</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 145,083</u>	<u>-</u>	<u>145,083</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 168,280</u>	<u>-</u>	<u>168,280</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 179,879</u>	<u>-</u>	<u>179,879</u>

本公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日，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一月一日至六月三十日，因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後認列使用權資產減少1,475千元。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(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111年1月1日餘額	\$ 8,250
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 8,250</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,956
單獨取得	293
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 8,249</u>
攤 銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 7,136
本期攤銷	373
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 7,509</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,230
本期攤銷	533
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 6,763</u>
帳面金額：	
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 1,114</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 741</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 1,726</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,486</u>

(八)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,789,303</u>	<u>2,057,913</u>	<u>2,647,857</u>
利率區間	<u>0.67%~1.07%</u>	<u>0.74%-0.82%</u>	<u>0.80%</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(二十)。

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(十九)。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(九)其他應付款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付經銷物流服務	\$ 2,446,292	2,253,633	1,860,352
應付薪資及獎金	40,800	41,486	36,190
應付員工及董事酬勞	6,971	4,348	5,603
應付股利	37,287	-	41,779
其 他	29,633	29,871	37,966
	<u>\$ 2,560,983</u>	<u>2,329,338</u>	<u>1,981,890</u>

(十)退款負債－流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
退款負債－流動	<u>\$ 37,431</u>	<u>14,713</u>	<u>17,884</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。

(十一)負債準備

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
員工福利	<u>\$ 6,851</u>	<u>6,791</u>	<u>6,559</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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流 動	<u>\$ 36,631</u>	<u>36,446</u>	<u>36,319</u>
非 流 動	<u>\$ 109,950</u>	<u>128,311</u>	<u>144,511</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 379</u>	<u>470</u>	<u>781</u>	<u>943</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,266</u>	<u>774</u>	<u>2,593</u>	<u>1,547</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	<u>\$ 27</u>	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>-</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>21,496</u>	<u>21,026</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。

(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，故本公司採用民國一一〇年及一〇九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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 344	217	688	415
推銷費用	220	129	440	277
管理費用	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
合 計	\$ <u>565</u>	<u>347</u>	<u>1,130</u>	<u>694</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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 818	768	1,612	1,597
推銷費用	647	856	1,390	1,737
管理費用	<u>160</u>	<u>104</u>	<u>317</u>	<u>199</u>
合 計	\$ <u>1,625</u>	<u>1,728</u>	<u>3,319</u>	<u>3,533</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>725</u>	<u>-</u>	<u>725</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>3,920</u>	<u>2,441</u>	<u>6,964</u>	<u>5,014</u>
前期(高)低估	<u>1,254</u>	<u>-</u>	<u>1,254</u>	<u>(1,212)</u>
	<u>5,174</u>	<u>2,441</u>	<u>8,218</u>	<u>3,802</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u><u>5,899</u></u>	<u><u>2,441</u></u>	<u><u>8,943</u></u>	<u><u>3,802</u></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，本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
額定股數(千股)	<u><u>100,000</u></u>	<u><u>100,000</u></u>	<u><u>100,000</u></u>
額定股本	\$ <u><u>1,000,000</u></u>	<u><u>1,000,000</u></u>	<u><u>1,000,000</u></u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u><u>74,574</u></u>	<u><u>74,574</u></u>	<u><u>74,574</u></u>
已發行股本	\$ <u><u>745,744</u></u>	<u><u>745,744</u></u>	<u><u>745,744</u></u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
股本溢價	\$ <u>650,780</u>	<u>650,780</u>	<u>650,780</u>
員工認股權	<u>4,640</u>	<u>4,640</u>	<u>4,640</u>
	\$ <u><u>655,420</u></u>	<u><u>655,420</u></u>	<u><u>655,420</u></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。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一一一年三月十一日及一一〇年三月十二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>110年度</u> <u>金 額</u>	<u>109年度</u> <u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>37,287</u>	<u>41,779</u>

(十六)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：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$	<u>19,970</u>	<u>9,762</u>	<u>32,148</u>	<u>21,265</u>
之本期淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>	<u>74,574</u>
(基本)				
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$	<u>19,970</u>	<u>9,762</u>	<u>32,148</u>	<u>21,265</u>
之本期淨利(稀釋)				
普通股加權平均流通在外股數	74,574	74,574	74,574	74,574
(基本)				
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>76</u>	<u>34</u>	<u>125</u>	<u>67</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>74,650</u>	<u>74,608</u>	<u>74,699</u>	<u>74,641</u>
(稀釋)				

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

主要產品/服務線：	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銷售推廣收入	\$ 153,971	149,883	328,961	318,135
經銷物流服務收入	87,221	79,086	166,707	154,419
	<u>\$ 241,192</u>	<u>228,969</u>	<u>495,668</u>	<u>472,554</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債	<u>\$ 8,449</u>	<u>3,968</u>	<u>7,255</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,102千元、572千元、3,492千元及4,570千元。

(十八)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。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為825千元、390千元、1,311千元及800千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為825千元、390千元、1,311千元及800千元，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。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為2,174千元，董事及監察人酬勞提列金額為2,174千元，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。

(十九)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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銀行存款利息	\$ 285	233	410	380
其他利息收入	2	8	6	17
利息收入合計	<u>\$ 287</u>	<u>241</u>	<u>416</u>	<u>397</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租金收入	\$ -	7	-	14
股利收入	12,997	-	12,997	
其他收入	<u>383</u>	<u>1,720</u>	<u>1,257</u>	<u>3,144</u>
	<u>\$ 13,380</u>	<u>1,727</u>	<u>14,254</u>	<u>3,158</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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 770	(517)	1,272	(421)
處分不動產、廠房 及設備利益	-	-	-	17
其 他	<u>(96)</u>	<u>1</u>	<u>(108)</u>	<u>(26)</u>
	<u>\$ 674</u>	<u>(516)</u>	<u>1,164</u>	<u>(430)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行利息費用	\$ 28	105	87	257
銀行保證費用	413	622	929	1,215
其他財務費用	<u>379</u>	<u>470</u>	<u>781</u>	<u>943</u>
	<u>\$ 820</u>	<u>1,197</u>	<u>1,797</u>	<u>2,415</u>

(二十)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一一〇年度財務報告附註六(廿一)。

1.流動性風險

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
111年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 159,551	159,551	159,551	-	-	-	-
其他應付款	2,560,983	2,560,983	2,560,983	-	-	-	-
租賃負債	<u>146,581</u>	<u>146,581</u>	<u>18,270</u>	<u>18,361</u>	<u>37,003</u>	<u>61,034</u>	<u>11,913</u>
	<u>\$ 2,867,115</u>	<u>2,867,115</u>	<u>2,738,804</u>	<u>18,361</u>	<u>37,003</u>	<u>61,034</u>	<u>11,913</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	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12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 139,018	139,018	139,018	-	-	-	-
其他應付款	2,329,338	2,329,338	2,329,338	-	-	-	-
租賃負債	164,757	164,757	18,177	18,269	36,816	77,951	13,544
	<u>\$ 2,633,113</u>	<u>2,633,113</u>	<u>2,486,533</u>	<u>18,269</u>	<u>36,816</u>	<u>77,951</u>	<u>13,544</u>
110年6月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 30,000	30,000	30,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	108,643	108,643	108,643	-	-	-	-
其他應付款	1,981,890	1,981,890	1,981,890	-	-	-	-
租賃負債	180,830	180,830	18,114	18,205	36,688	94,271	13,552
	<u>\$ 2,301,363</u>	<u>2,301,363</u>	<u>2,138,647</u>	<u>18,205</u>	<u>36,688</u>	<u>94,271</u>	<u>13,552</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。

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，本公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增減6,568千元及3,898千元，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：

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

		111.6.30				
		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		\$ 322,336	-	-	322,336	322,336
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		826,956	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據		330,577	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款		2,863,531	-	-	-	-
其他金融資產-流動		44,030	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)		58,303	-	-	-	-
小 計		4,123,397	-	-	-	-
合 計		\$ 4,445,733	-	-	322,336	322,336
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付款項		\$ 2,720,534	-	-	-	-
租賃負債		146,581	-	-	-	-
合 計		\$ 2,867,115	-	-	-	-
		110.12.31				
		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						
融資產		\$ 300,847	-	-	300,847	300,847
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		580,253	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據		383,967	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款		2,737,139	-	-	-	-
其他金融資產-流動		30,156	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)		116,022	-	-	-	-
小 計		3,847,537	-	-	-	-
合 計		\$ 4,148,384	-	-	300,847	300,847
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付款項		\$ 2,468,356	-	-	-	-
租賃負債		164,757	-	-	-	-
合 計		\$ 2,633,113	-	-	-	-

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	110.6.30				
		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	\$ 270,166	-	-	270,166	270,166
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	492,388	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據	302,668	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款	2,499,766	-	-	-	-
其他金融資產-流動	168,414	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	43,541	-	-	-	-
小 計	3,506,777	-	-	-	-
合 計	\$ 3,776,943	-	-	270,166	270,166
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付款項	2,090,533	-	-	-	-
租賃負債	180,830	-	-	-	-
合 計	\$ 2,301,363	-	-	-	-

(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

	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
民國111年1月1日	\$ 300,847
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	21,489
民國111年6月30日	\$ 322,336
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	(9,164)
民國110年6月30日	\$ 270,166

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

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」。其中與民國一一一年及一一〇年及六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益（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」）	\$ 30,449	35,325	21,489	(9,164)

(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。

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 (111.6.30、110.12.31 及110.6.30分別為 2.22、2.18及2.28) • EV/Revenue價值乘數 (111.6.30、110.12.31 及110.6.30分別為 2.61、2.22及2.28) • 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31 及110.6.30分別為 30.00%、25.10%及 29.14%~29.15%)	• 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

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

		向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益		
輸入值			有利變動	不利變動	
民國111年6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%	\$ 8,519	(8,519)	
無活絡市場之權益 工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	7,100	(7,100)	
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	23,429	(23,429)	
民國110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%	\$ 9,032	(9,032)	
無活絡市場之權益 工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	5,558	(5,558)	
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	20,149	(20,149)	

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

	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
民國110年6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%	\$ 8,270	(8,270)
無活絡市場之權益 工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	5,514	(5,514)
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	18,608	(18,608)

(廿一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度財務報告附註六(廿三)。

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	"
曜勝生技股份有限公司	"
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	"

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
母公司	\$ 11	12	21	12
其他關係人	2,275	114	4,617	214
	<u>\$ 2,286</u>	<u>126</u>	<u>4,638</u>	<u>226</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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
母公司	\$ 168	561	584	915

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。

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據	其他關係人	\$ 15	51	21
其他應收票據	其他關係人	817	793	1,977
應收帳款	母公司	6	8	13
	其他關係人	2,434	90	71
其他應收款	母公司	66	91	138
	其他關係人	1,931	2,207	1,781
		<u>\$ 5,269</u>	<u>3,240</u>	<u>4,001</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	母公司	\$ 177	499	589
其他應付款	母公司	56	94	1,004
	關聯企業	306	481	-
	其他關係人	4,305	3,858	5,697
		<u>\$ 4,844</u>	<u>4,932</u>	<u>7,290</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
母公司				
佳醫健康事業股份有 限公司	\$ -	-	-	274

(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	111年4月至6月		110年4月至6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	\$ -	-	-	-

關係人類別	111年1月至6月		110年1月至6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

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。於民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為0千元、0千元、0千元及1千元，截至民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債餘額皆為0千元。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，民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，租金費用分別為53千元、53千元、106千元及106千元。

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。於民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為56千元、62千元、114千元及105千元，截至民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債分別為25,156千元、26,578千元及27,994千元，及存出保證金皆為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，民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之租金費用分別為13千元、0千元、26千元及0千元。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司向集康國際股份有限公司承租倉儲空間，屬短期租賃，民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，租金費用分別為427千元、0千元、949千元及0千元。

7.其他關係人交易

(1)其他費用

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
母公司	\$ 308	434	618	808
其他關係人	7,833	5,938	13,575	11,757
	<u>\$ 8,141</u>	<u>6,372</u>	<u>14,193</u>	<u>12,565</u>

(2)租金收入

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
母公司				
佳醫健康事業股份有限公司	\$ -	7	-	14

(3)其他收入

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
關聯企業	\$ -	-	30	3
其他關係人	-	-	15	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>3</u>

(4)其 他

本公司於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日向關聯企業收取之預收款項金額分別為0千元、30千元及0千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,675	1,819	5,170	3,689
退職後福利	65	45	129	89
	<u>\$ 2,740</u>	<u>1,864</u>	<u>5,299</u>	<u>3,778</u>

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	短期借款及履約保證額度	\$ 29,047	16,202	158,099
存出保證金(帳列其他非流動資產)	銷貨履約之擔保、押標金及租賃押金等	58,303	116,022	43,541
應收票據及其他應收票據	短期借款之保證額度擔保或授信之加強債權	197,762	200,171	177,116
		<u>\$ 285,112</u>	<u>332,395</u>	<u>378,756</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：

本 票	111.6.30	110.12.31	110.6.30
	<u>\$ 390</u>	<u>305</u>	<u>305</u>

2.民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日，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310,697千元、522,088千元及422,143千元。

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	111年4月至6月			110年4月至6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	15,317	17,207	32,524	14,030	17,045	31,075
勞健保費用	1,689	1,530	3,219	1,610	1,668	3,278
退休金費用	1,162	1,028	2,190	985	1,090	2,075
其他員工福利費用	892	430	1,322	892	619	1,511
折舊費用	8,324	1,977	10,301	7,543	2,427	9,970
攤銷費用	174	11	185	-	229	229

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6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	30,913	40,935	71,848	28,184	37,846	66,030
勞健保費用	3,480	3,198	6,678	3,379	3,521	6,900
退休金費用	2,300	2,149	4,449	2,012	2,215	4,227
其他員工福利費用	1,842	923	2,765	1,648	1,008	2,656
折舊費用	16,631	3,965	20,596	14,839	5,393	20,232
攤銷費用	349	24	373	-	533	533

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六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	164,631	-	-	-	-	- %	917,169			

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	持股比例	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	-	322,336	17.65 %	322,336	

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。

久裕企業股份有限公司財務報告附註(續)

- 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	50,934	17.65 %	-	322,336	62,274

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	1,100,603

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

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
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。