

股票代碼：4173

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
民國一十二年及一十一年第二季

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、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
八、合併財務報告附註	
(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	10~28
(七)關係人交易	28~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



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 kpmg.com/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及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年六月三十日之資產總額為31,162千元，占合併資產總額之0.65%；負債總額為2,041千元，占合併負債總額之0.07%；民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失(1,159)千元及損失(1,159)千元，分別占合併綜合損益之(2.60)%及(1.84)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併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及其子公司民國一十二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁 

江曉苓 

證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一十二年八月八日

久裕企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日 及 一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	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))	\$ 468,427	10	690,726	14	826,956	17	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	\$ -	-	3,865	-	8,449	-
1151 應收票據(附註六(三)、七及八)	93,193	2	116,933	2	75,480	2	2150 應付票據	1,406	-	5	-	78	-
1152 其他應收票據(附註六(三)、七及八)	227,728	5	317,598	7	255,097	5	2170 應付帳款(附註七)	143,263	3	125,782	3	159,473	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	174,367	4	166,805	3	182,216	4	2200 其他應付款(附註六(九)及七)	2,686,775	56	2,825,542	57	2,560,983	54
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	3,159,039	65	2,967,106	60	2,681,315	56	2230 本期所得稅負債	1,289	-	725	-	725	-
130X 存貨(附註六(四))	95,531	2	110,452	2	85,545	2	2250 負債準備—流動(附註六(十一))	7,151	-	6,771	-	6,851	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	27,903	-	16,363	-	44,030	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	23,002	-	39,969	1	36,631	1
1479 其他流動資產—其他	29,797	1	28,809	1	19,267	-	2365 退款負債—流動(附註六(十))	24,783	1	24,016	1	37,431	1
	<u>4,275,985</u>	<u>89</u>	<u>4,414,792</u>	<u>89</u>	<u>4,169,906</u>	<u>87</u>	2399 其他流動負債—其他	10,324	-	993	-	939	-
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))	361,618	8	335,597	7	322,336	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	24,777	1	24,504	1	109,950	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	48,746	1	43,322	1	37,233	1	2640 淨確定福利負債—非流動	8,283	-	9,088	-	11,761	-
1755 使用權資產(附註六(七))	47,444	1	64,269	1	145,083	3		<u>33,060</u>	<u>1</u>	<u>33,592</u>	<u>1</u>	<u>121,711</u>	<u>2</u>
1780 無形資產(附註六(八))	11,156	-	388	-	741	-	負債總計	<u>2,931,053</u>	<u>61</u>	<u>3,061,260</u>	<u>63</u>	<u>2,933,271</u>	<u>61</u>
1840 遞延所得稅資產	16,956	-	26,060	1	34,007	1	權益(附註六(十五))：						
1995 其他非流動資產—其他(附註七及八)	65,675	1	58,677	1	58,303	1	3100 股本	745,744	15	745,744	15	745,744	16
	551,595	11	528,313	11	597,703	13	3200 資本公積	655,420	14	655,420	13	655,420	14
							3300 保留盈餘	200,348	4	211,687	4	177,441	4
							3400 其他權益	295,015	6	268,994	5	255,733	5
資產總計	<u>\$ 4,827,580</u>	<u>100</u>	<u>4,943,105</u>	<u>100</u>	<u>4,767,609</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>1,896,527</u>	<u>39</u>	<u>1,881,845</u>	<u>37</u>	<u>1,834,338</u>	<u>39</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,827,580</u>	<u>100</u>	<u>4,943,105</u>	<u>100</u>	<u>4,767,609</u>	<u>100</u>

董事長：傅輝東



經理人：彪士偉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林怡玟



久裕企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111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	\$ 305,882	104	258,046	107	600,671	108	536,338	108
4170 減：銷貨退回	(1,297)	-	(3,401)	(1)	(3,239)	(1)	(2,945)	-
4190 減：銷貨折讓	(11,498)	(4)	(13,453)	(6)	(40,584)	(7)	(37,725)	(8)
銷貨收入淨額	293,087	100	241,192	100	556,848	100	495,668	100
營業成本(附註六(四)及七)：								
5110 銷貨成本	(230,377)	(79)	(194,483)	(81)	(439,313)	(79)	(395,138)	(80)
營業毛利	62,710	21	46,709	19	117,535	21	100,530	20
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	(26,339)	(9)	(26,302)	(11)	(47,457)	(8)	(47,328)	(10)
6200 管理費用	(11,886)	(4)	(8,059)	(3)	(25,790)	(5)	(25,738)	(5)
6450 預期信用減損利益(損失)(附註六(三))	(1,831)	-	-	-	(740)	-	(410)	-
營業費用合計	(40,056)	(13)	(34,361)	(14)	(73,987)	(13)	(73,476)	(15)
營業淨利	22,654	8	12,348	5	43,548	8	27,054	5
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：								
7100 利息收入	1,772	1	287	-	2,138	-	416	-
7010 其他收入	1,354	-	13,380	6	2,746	-	14,254	3
7020 其他利益及損失	456	-	674	-	199	-	1,164	-
7050 財務成本	(878)	-	(820)	-	(1,580)	-	(1,797)	-
營業外收入及支出合計	2,704	1	13,521	6	3,503	-	14,037	3
稅前淨利	25,358	9	25,869	11	47,051	8	41,091	8
7950 所得稅費用(附註六(十四))	4,992	2	5,899	3	9,161	1	8,943	2
本期淨利	20,366	7	19,970	8	37,890	7	32,148	6
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	24,979	8	30,449	13	26,021	4	21,489	4
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	756	-	-	-	756	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	24,223	8	30,449	13	25,265	4	21,489	4
本期其他綜合損益(稅後淨額)	24,223	8	30,449	13	25,265	4	21,489	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 44,589	15	50,419	21	63,155	11	53,637	10
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 20,366	7	19,970	8	37,890	7	32,148	6
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 20,366	7	19,970	8	37,890	7	32,148	6
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 44,589	15	50,419	21	63,155	11	53,637	10
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 44,589	15	50,419	21	63,155	11	53,637	10
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.27		0.51		0.43	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.27		0.51		0.43	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：彪士偉



會計主管：林怡玟



久裕企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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)
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 745,744	655,420	77,733	99,708	255,733	1,834,338
民國一十二年一月一日餘額	\$ 745,744	655,420	77,733	133,954	268,994	1,881,845
本期淨利	-	-	-	37,890	-	37,890
本期其他綜合損益	-	-	-	(756)	26,021	25,265
本期綜合損益總額	-	-	-	37,134	26,021	63,155
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	6,639	(6,639)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(48,473)	-	(48,473)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 745,744	655,420	84,372	115,976	295,015	1,896,527

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：傅輝東



經理人：彪士偉



會計主管：林怡玢



久裕企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,051	41,091
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,274	20,596
攤銷費用	269	373
預期信用減損損失	740	410
利息費用	1,580	1,797
利息收入	(2,138)	(416)
股利收入	-	(12,997)
其他收入	(20)	(53)
收益費損項目合計	<u>23,705</u>	<u>9,710</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	23,746	17,972
其他應收票據	89,870	35,418
應收帳款	(4,361)	3,303
其他應收款	(192,778)	(129,605)
存貨	14,921	1,583
其他流動資產	(746)	2,519
合約負債	(3,865)	4,481
退款負債	767	22,718
應付票據	1,401	78
應付帳款	16,617	20,455
其他應付款	(188,223)	194,376
負債準備	330	60
其他流動負債	9,183	(163)
淨確定福利負債	(805)	675
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(233,943)</u>	<u>173,870</u>
調整項目合計	<u>(210,238)</u>	<u>183,580</u>
營運產生之現金(流出)流入	(163,187)	224,671
收取之利息	1,966	370
收取之股利	-	11,288
支付之所得稅	(161)	(24)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(161,382)</u>	<u>236,305</u>
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(3,860)	-
取得不動產、廠房及設備	(7,617)	(13,785)
取得無形資產	(10,238)	-
其他金融資產增加	(11,540)	(13,874)
其他非流動資產(增加)減少	(6,715)	57,719
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(39,970)</u>	<u>30,060</u>
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(20,031)	(18,122)
支付之利息	(916)	(1,540)
籌資活動之淨現金流出	<u>(20,947)</u>	<u>(19,662)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(222,299)	246,703
期初現金及約當現金餘額	690,726	580,253
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 468,427</u>	<u>826,956</u>

董事長：傅輝東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：彪士偉



~7~

會計主管：林怡玆



久裕企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一二年及一一年第二季
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一二年八月八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

合併公司自民國一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)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，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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(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。本合併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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註四。

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	裕康國際醫藥股份有限公司	藥品之物流運輸及銷售	100 %	- %	- %	註1、2

註1：本公司於民國一一二年四月六日取得該公司100%股權，故自該日起將其列入合併財務報告編製。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併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。

(四)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」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併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一一一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，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 115	115	115
支票存款	5,536	5,543	5,841
活期存款	441,918	681,977	821,000
定期存款	<u>20,858</u>	<u>3,091</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 468,427</u>	<u>690,726</u>	<u>826,956</u>

合併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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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>\$ 361,618</u>	<u>335,597</u>	<u>322,336</u>

合併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。

合併公司民國一十二年及一十一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)。

(三)應收票據、其他應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 93,193	116,939	75,486
其他應收票據	227,728	317,598	255,097
應收帳款—按攤銷後成本衡量	185,448	171,921	186,583
其他應收款	3,168,012	2,984,134	2,691,114
減：備抵損失	(13,932)	(13,078)	(11,762)
備抵銷貨退回	<u>(6,122)</u>	<u>(9,072)</u>	<u>(2,410)</u>
	<u>\$ 3,654,327</u>	<u>3,568,442</u>	<u>3,194,108</u>

合併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。合併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，所屬庫存非屬合併公司之存貨，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及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一十二年六月三十日、一十一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。合併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：

	112.6.30		
	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	\$ 3,581,376	0.01%	346
逾期30天以下	47,253	3.06%	1,446
逾期31~90天	25,196	4.56%	1,148
逾期91~180天	6,986	18.01%	1,258
逾期181~365天	3,329	26.25%	874
逾期366天以上	<u>8,860</u>	100%	<u>8,860</u>
	<u>\$ 3,673,000</u>		<u>13,932</u>

	111.12.31		
	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	\$ 3,492,345	0.06%	2,237
逾期30天以下	26,517	0.52%	138
逾期31~90天	31,884	4.01%	1,277
逾期91~180天	4,232	8.91%	377
逾期181~365天	1,995	44.06%	879
逾期366天以上	<u>8,221</u>	99.38%	<u>8,170</u>
	<u>\$ 3,565,194</u>		<u>13,078</u>

	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	<u>4,925</u>	96.63%	<u>4,759</u>
	<u>\$ 3,170,849</u>		<u>11,762</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 13,078	11,352
認列之減損損失	740	410
因合併產生	114	-
期末餘額	\$ 13,932	11,762

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
商 品	\$ 95,531	110,452	85,545

合併公司營業成本組成明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銷售成本	\$ 157,673	131,979	308,780	282,017
存貨跌價損失	1,560	4,563	2,472	5,069
其他營業成本	71,144	57,941	128,061	108,052
	\$ 230,377	194,483	439,313	395,138

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。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)取得子公司

1.取得子公司－裕康國際醫藥股份有限公司

合併公司於民國一一二年四月六日透過收購裕康國際醫藥股份有限公司(以下簡稱裕康公司)100%之股份而取得對該公司之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金	\$ 31,080
-----	------------------

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	27,220
應收帳款		2,930
其他流動資產		745
不動產、廠房及設備		899
其他非流動資產		532
應付帳款		(864)
其他應付款		(983)
其他流動負債		(198)
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>30,281</u></u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	31,080
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(30,281)</u>
商 譽	\$	<u><u>799</u></u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>	<u>生財設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 416	48,537	25,579	21,079	95,611
增 添	-	1,590	215	5,812	7,617
透過企業合併取得	<u>9,739</u>	-	-	-	9,739
民國112年6月30日餘額	\$ <u><u>10,155</u></u>	<u><u>50,127</u></u>	<u><u>25,794</u></u>	<u><u>26,891</u></u>	<u><u>112,967</u></u>
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><u>416</u></u>	<u><u>38,351</u></u>	<u><u>24,988</u></u>	<u><u>23,287</u></u>	<u><u>87,042</u></u>
折 舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 416	27,679	24,194	-	52,289
折 舊	137	2,584	371	-	3,092
透過企業合併取得	<u>8,840</u>	-	-	-	8,840
民國112年6月30日餘額	\$ <u><u>9,393</u></u>	<u><u>30,263</u></u>	<u><u>24,565</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>64,221</u></u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>運輸設備</u>	<u>生財設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
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>49,809</u>
帳面金額：					
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>20,858</u>	<u>1,385</u>	<u>21,079</u>	<u>43,322</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 762</u>	<u>19,864</u>	<u>1,229</u>	<u>26,891</u>	<u>48,746</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>14,205</u>	<u>1,413</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>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋、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112年1月1日餘額	\$ 69,879	2,145	72,024
增添	53	4,823	4,876
減少	-	(2,145)	(2,145)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 69,932</u>	<u>4,823</u>	<u>74,755</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 252,203</u>	-	<u>252,203</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 252,203</u>	-	<u>252,203</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 7,219	536	7,755
提列折舊	19,495	687	20,182
減少	-	(626)	(626)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 26,714</u>	<u>597</u>	<u>27,311</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 88,733</u>	-	<u>88,733</u>
提列折舊	<u>18,387</u>	-	<u>18,387</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 107,120</u>	-	<u>107,120</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ <u>62,660</u>	<u>1,609</u>	<u>64,269</u>
民國112年6月30日	\$ <u>43,218</u>	<u>4,226</u>	<u>47,444</u>
民國111年1月1日	\$ <u>163,470</u>	-	<u>163,470</u>
民國111年6月30日	\$ <u>145,083</u>	-	<u>145,083</u>

(八)無形資產

合併公司民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>藥品許可證</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	8,250	-	8,250
本期取得	-	-	10,238	10,238
透過企業合併取得	<u>799</u>	<u>675</u>	-	<u>1,474</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>799</u>	<u>8,925</u>	<u>10,238</u>	<u>19,962</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,250	-	8,250
民國111年6月30日餘額	\$ -	<u>8,250</u>	-	<u>8,250</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	7,862	-	7,862
本期攤銷	-	269	-	269
透過企業合併取得	-	<u>675</u>	-	<u>675</u>
民國112年6月30日餘額	\$ -	<u>8,806</u>	-	<u>8,806</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	7,136	-	7,136
本期攤銷	-	<u>373</u>	-	<u>373</u>
民國111年6月30日餘額	\$ -	<u>7,509</u>	-	<u>7,509</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ -	<u>388</u>	-	<u>388</u>
民國112年6月30日	\$ <u>799</u>	<u>119</u>	<u>10,238</u>	<u>11,156</u>
民國111年1月1日	\$ -	<u>1,114</u>	-	<u>1,114</u>
民國111年6月30日	\$ -	<u>741</u>	-	<u>741</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他應付款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付經銷物流服務	\$ 2,542,476	2,738,923	2,446,292
應付薪資及獎金	51,602	45,711	40,800
應付員工及董事酬勞	8,223	5,160	6,971
應付股利	48,473	-	37,287
其 他	36,001	35,748	29,633
	<u>\$ 2,686,775</u>	<u>2,825,542</u>	<u>2,560,983</u>

(十)退款負債－流動

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
退款負債－流動	<u>\$ 24,783</u>	<u>24,016</u>	<u>37,431</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

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
員工福利	<u>\$ 7,151</u>	<u>6,771</u>	<u>6,851</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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流 動	<u>\$ 23,002</u>	<u>39,969</u>	<u>36,631</u>
非 流 動	<u>\$ 24,777</u>	<u>24,504</u>	<u>109,950</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：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 201</u>	<u>379</u>	<u>435</u>	<u>781</u>
短期及低價值租賃資產之費用	<u>\$ 931</u>	<u>1,266</u>	<u>1,778</u>	<u>2,593</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>27</u>	<u>-</u>	<u>54</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ 22,244	21,496

1. 房屋及建築之租賃

合併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一年到十年，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

合併公司承租機器設備之租賃期間為二年到五年，合併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，合併公司承租部分機器設備之租賃期間為一年到三年，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併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，故合併公司採用民國一一年及一一〇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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 286	344	572	688
推銷費用	132	220	264	440
管理費用	-	1	1	2
合計	\$ 418	565	837	1,130

2. 確定提撥計畫

合併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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,094	818	1,985	1,612
推銷費用	620	647	1,294	1,390
管理費用	179	160	345	317
合計	\$ 1,893	1,625	3,624	3,319

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>564</u>	<u>725</u>	<u>564</u>	<u>725</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	5,289	3,920	9,458	6,964
未認列可減除暫時性差異				
之變動	233	-	233	-
前期(高)低估	<u>(1,094)</u>	<u>1,254</u>	<u>(1,094)</u>	<u>1,254</u>
	<u>4,428</u>	<u>5,174</u>	<u>8,597</u>	<u>8,218</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u><u>4,992</u></u>	<u><u>5,899</u></u>	<u><u>9,161</u></u>	<u><u>8,943</u></u>

2.合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅利益明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u><u>756</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>756</u></u>	<u><u>-</u></u>

3.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一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一十二年三月十六日及一一一年三月十一日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度 金額	110年度 金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 48,473	37,287

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$	20,366	19,970	37,890	32,148
之本期淨利				
普通股加權平均流通在外股數	74,574	74,574	74,574	74,574
(基本)				
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$	20,366	19,970	37,890	32,148
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	62	76	118	125
普通股加權平均流通在外股數	74,636	74,650	74,692	74,699
(稀釋)				

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

合併公司民國一一二年及一一一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：	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銷售推廣收入	\$ 185,953	153,971	362,749	328,961
經銷物流服務收入	107,134	87,221	194,099	166,707
	<u>\$ 293,087</u>	<u>241,192</u>	<u>556,848</u>	<u>495,668</u>

2. 合約餘額

合約負債	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
	<u>\$ -</u>	<u>3,865</u>	<u>8,449</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為0千元、3,102千元、2,780千元及3,492千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為824千元、825千元、1,489千元及1,311千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為824千元、825千元、1,489千元及1,311千元，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。

本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額為2,580千元，董事及監察人酬勞提列金額為2,580千元，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

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,753	285	2,099	410
其他利息收入	19	2	39	6
利息收入合計	<u>\$ 1,772</u>	<u>287</u>	<u>2,138</u>	<u>416</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
股利收入	\$ -	12,997	-	12,997
其他收入	1,354	383	2,746	1,257
	<u>\$ 1,354</u>	<u>13,380</u>	<u>2,746</u>	<u>14,254</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 478	770	226	1,272
其他	(22)	(96)	(27)	(108)
	<u>\$ 456</u>	<u>674</u>	<u>199</u>	<u>1,164</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行利息費用	\$ 301	28	393	87
銀行保證費用	376	413	752	929
其他財務費用	201	379	435	781
	<u>\$ 878</u>	<u>820</u>	<u>1,580</u>	<u>1,797</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併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一一一年度財務報告附註六(十九)。

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>
112年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 144,669	144,669	144,669	-	-	-	-
其他應付款	2,686,775	2,686,775	2,686,775	-	-	-	-
租賃負債	47,779	47,779	20,350	2,652	4,878	11,344	8,555
	<u>\$ 2,879,223</u>	<u>2,879,223</u>	<u>2,851,794</u>	<u>2,652</u>	<u>4,878</u>	<u>11,344</u>	<u>8,555</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 125,787	125,787	125,787	-	-	-	-
其他應付款	2,825,542	2,825,542	2,825,542	-	-	-	-
租賃負債	<u>64,473</u>	<u>64,473</u>	<u>19,894</u>	<u>20,075</u>	<u>4,211</u>	<u>10,106</u>	<u>10,187</u>
	<u>\$ 3,015,802</u>	<u>3,015,802</u>	<u>2,971,223</u>	<u>20,075</u>	<u>4,211</u>	<u>10,106</u>	<u>10,187</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>

合併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

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。

(2) 利率分析

合併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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增減3,535千元及6,568千元，主因係合併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

合併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及子公司合併財務報告附註(續)

112.6.30					
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	\$ 361,618	-	-	361,618	361,618
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	468,427	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據	320,921	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款	3,333,406	-	-	-	-
其他金融資產-流動	27,903	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	65,675	-	-	-	-
小計	4,216,332	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,577,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>361,618</u>	<u>361,618</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 2,831,444	-	-	-	-
租賃負債	47,779	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,879,223</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111.12.31					
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					
融資產	\$ 335,597	-	-	335,597	335,597
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	690,726	-	-	-	-
應收票據及其他應收票據	434,531	-	-	-	-
應收帳款淨額及其他應收款	3,133,911	-	-	-	-
其他金融資產-流動	16,363	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	58,677	-	-	-	-
小計	4,334,208	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,669,805</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>335,597</u>	<u>335,597</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 2,951,329	-	-	-	-
租賃負債	64,473	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,015,802</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30				
	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					
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	-	-	-	-

(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112年1月1日	\$ 335,597
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	26,021
民國112年6月30日	\$ 361,618
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

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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」。其中與民國一一二年及一一一年及六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111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」）	\$ 24,979	30,449	26,021	21,489

(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

合併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。合併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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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	<ul style="list-style-type: none"> • P/B價值乘數 (112.6.30、111.12.31 及111.6.30分別為 1.88、2.04及2.22) • EV/Revenue價值乘數 (112.6.30、111.12.31 及111.6.30分別為 3.07、3.13及2.61) • 缺乏市場流通性折價 (112.6.30、111.12.31 及111.6.30分別為 25.46%、30.00%及 30.00%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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及子公司合併財務報告附註(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

合併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：

	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112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%	\$ 7,534	(7,534)
無活絡市場之權益 工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	10,273	(10,273)
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	24,656	(24,656)
民國111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%	\$ 7,755	(7,755)
無活絡市場之權益 工具投資	EV/Revenue 價值乘數	5%	8,460	(8,460)
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流 通性折價	5%	24,676	(24,676)

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

佳醫健康事業股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之40%。佳醫健康事業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳醫健康事業股份有限公司	母公司
曜亞國際股份有限公司	其他關係人
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(註)	"
集康國際股份有限公司	"

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
億代富國際股份有限公司	其他關係人
佳醫創照健康股份有限公司	"
醫成股份有限公司	"
香港商佳特透析服務股份有限公司台灣分公司	"

註：民國一一二年四月以前為其他關係人，合併公司於民國一一二年四月取得裕康國際醫藥股份有限公司100%股權。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
母公司	\$ 9	11	15	21
其他關係人	136	2,275	235	4,617
	<u>\$ 145</u>	<u>2,286</u>	<u>250</u>	<u>4,638</u>

合併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

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
母公司	\$ 1,250	168	1,622	584

合併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

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	其他關係人	\$ 269	11	15
其他應收票據	其他關係人	697	980	817
應收帳款	母公司	9	18	6
	其他關係人	102	37	2,434
其他應收款	母公司	100	192	66
	其他關係人	4,734	1,902	1,931
		<u>\$ 5,911</u>	<u>3,140</u>	<u>5,269</u>

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	母公司	\$ 1,331	422	177
其他應付款	母公司	89	93	56
	其他關係人	4,548	4,324	4,611
		<u>\$ 5,968</u>	<u>4,839</u>	<u>4,844</u>

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備明細彙總如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
母公司	\$ <u>556</u>	<u>-</u>	<u>855</u>	<u>-</u>

(2)取得金融資產

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

關係人類別/名稱	帳列項目	112年4月至6月			111年4月至6月		
		交易股數	交易標的	取得價款	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人-集康	採用權益法	3,000,000	裕康公司	\$ <u>31,080</u>	-	-	<u>-</u>
	之投資		普通股				

關係人類別/名稱	帳列項目	112年1月至6月			111年1月至6月		
		交易股數	交易標的	取得價款	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人-集康	採用權益法	3,000,000	裕康公司	\$ <u>31,080</u>	-	-	<u>-</u>
	之投資		普通股				

合併公司於民國一一二年四月六日向本公司之其他關係人集康國際股份有限公司購入裕康國際醫藥股份有限公司之普通股3,000千股，價款共計31,080千元。

6.租賃

合併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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，租金費用分別為51千元、53千元、91千元及106千元。

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為50千元、56千元、102千元及114千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債分別為22,293千元、23,728千元及25,156千元，及存出保證金皆為379千元。合併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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之租金費用分別為14千元、13千元、28千元及26千元。

合併公司向集康國際股份有限公司承租倉儲空間，屬短期租賃，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，租金費用分別為430千元、427千元、854千元及949千元。

7.其他關係人交易

(1)其他費用

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
母公司	\$ 437	308	682	618
其他關係人	5,580	7,833	11,369	13,575
	\$ 6,017	8,141	12,051	14,193

(2)利息收入

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
其他關係人	\$ 2	-	3	-

(3)其他收入

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
其他關係人	\$ 1	-	22	45

(四)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,694	2,675	5,818	5,170
退職後福利	10	65	129	129
	\$ 2,704	2,740	5,947	5,299

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$ 27,903	16,363	29,047
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	65,675	58,677	58,303
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	104,038	194,349	197,762
		<u>\$ 197,616</u>	<u>269,389</u>	<u>285,112</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.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，因合併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311,867千元、309,275千元及310,697千元。

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	112年4月至6月			111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	24,871	22,492	47,363	15,317	17,207	32,524
勞健保費用	2,329	1,404	3,733	1,689	1,530	3,219
退休金費用	1,380	931	2,311	1,162	1,028	2,190
其他員工福利費用	1,022	547	1,569	892	430	1,322
折舊費用	9,805	1,998	11,803	8,324	1,977	10,301
攤銷費用	105	6	111	174	11	185

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	41,475	41,999	83,474	30,913	40,935	71,848
勞健保費用	4,414	3,051	7,465	3,480	3,198	6,678
退休金費用	2,557	1,904	4,461	2,300	2,149	4,449
其他員工福利費用	2,066	1,004	3,070	1,842	923	2,765
折舊費用	19,304	3,970	23,274	16,631	3,965	20,596
攤銷費用	254	15	269	349	24	373

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併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		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
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	台灣鹽野義 製藥股份有 限公司	1	166,768	-	-	-	-	- %	948,263			
1	裕康國 際醫藥 股份有 限公司	久裕企業股 份有限公司	3	9,326	-	-	-	-	- %	15,543		Y	

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：限額計算方式：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最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之30%。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合併財務報告附註(續)

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	-	361,618	17.65 %	361,618	

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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	裕康國際醫藥股 份有限公司	新北市	物流業務	31,080	-	3,000,000	100.00 %	30,821	(259)	(259)	子公司

(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	68,618	17.65 %	-	361,618	74,715

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	1,137,916

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。

久裕企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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