

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：台中市工業區工業二路3號
電話：(04)2359-1313

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	11~31
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	39



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 6668
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

前言

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，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合併綜合損益表，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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為168,562千元及165,341千元，分別占合併資產總額之4.87%及3.89%；負債總額分別為11,726千元及12,769千元，分別占合併負債總額之1.40%及0.76%；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分別為(1,532)千元、1,087千元、(1,705)千元及(1,887)千元，分別占合併綜合損益之(1.69)%、(3.72)%、(0.76)%及129.34%。

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，致無法允當表達裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，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合併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合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字次



會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一〇年十一月九日

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
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 402,874	12	367,676	10	368,889	9	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 318,528	9	740,000	20	1,072,000	25
1150 應收票據淨額(附註六(三))	56,484	2	68,337	2	55,658	1	2110 應付短期票券(附註六(十四)及八)	80,000	2	159,955	4	180,000	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	237,080	7	288,846	8	310,519	7	2130 合約負債—流動(附註六(二十一)及九)	135,522	4	76,196	2	52,007	1
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	1,611	-	1,381	-	1,591	-	2150 應付票據	40,835	1	40,781	1	33,311	1
1200 其他應收款(附註六(四))	1,976	-	2,624	-	4,084	-	2170 應付帳款	41,826	1	46,685	1	23,206	1
1220 本期所得稅資產	11,344	-	11,352	-	13,404	-	2160 應付票據及帳款—關係人(附註七)	3,680	-	3,665	-	8,694	-
1300 存貨(附註六(五))	500,369	15	806,259	22	1,391,957	33	2219 應付股利(附註六(十九))	69	-	69	-	119,509	3
1321 待售房地(附註六(六))	13,730	-	14,344	-	14,344	-	2230 其他應付款	52,355	2	59,464	2	37,588	1
1323 營建用地(附註六(七)及八)	415,714	12	415,714	11	415,714	10	2280 本期所得稅負債	19,023	1	906	-	400	-
1324 在建房地(附註六(八)及八)	385,958	11	266,060	7	232,387	6	2399 租賃負債—流動(附註六(十六))	20,375	1	17,136	1	15,921	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	25,444	1	78,580	2	51,230	1	其他流動負債	3,202	-	5,767	-	2,619	-
1479 其他流動資產(附註六(十三))	35,080	1	34,651	1	59,907	2	流動負債合計	<u>715,415</u>	<u>21</u>	<u>1,150,624</u>	<u>31</u>	<u>1,545,255</u>	<u>36</u>
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十三))	44,664	1	27,601	1	17,197	-	非流動負債：						
流動資產合計	<u>2,132,328</u>	<u>62</u>	<u>2,383,425</u>	<u>64</u>	<u>2,936,881</u>	<u>69</u>	2570 遞延所得稅負債	34,082	1	34,082	1	34,082	1
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十六))	73,285	2	84,442	2	84,398	2
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))	32,747	1	35,013	1	32,578	1	2640 淨確定福利負債—非流動	11,480	-	11,490	-	7,205	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,109,011	32	1,093,624	29	1,076,815	25	2645 存入保證金	1,305	-	1,301	-	1,300	-
1755 使用權資產(附註六(十))	143,159	4	155,558	4	155,802	4	非流動負債合計	<u>120,152</u>	<u>3</u>	<u>131,315</u>	<u>3</u>	<u>126,985</u>	<u>3</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	17,898	1	18,131	1	18,208	-	負債總計	<u>835,567</u>	<u>24</u>	<u>1,281,939</u>	<u>34</u>	<u>1,672,240</u>	<u>39</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	5,690	-	3,994	-	4,162	-	權益：						
1840 遞延所得稅資產	5,428	-	5,428	-	3,120	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
1920 存出保證金(附註六(十三)及八)	12,645	-	7,485	-	7,020	-	股本	1,194,400	35	1,194,400	32	1,194,400	28
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	3,764	-	18,510	1	19,149	1	資本公積	173,701	5	207,118	6	203,002	5
非流動資產合計	<u>1,330,342</u>	<u>38</u>	<u>1,337,743</u>	<u>36</u>	<u>1,316,854</u>	<u>31</u>	保留盈餘	1,289,027	37	1,065,461	29	1,214,278	29
資產總計	<u>\$ 3,462,670</u>	<u>100</u>	<u>3,721,168</u>	<u>100</u>	<u>4,253,735</u>	<u>100</u>	其他權益	6,563	-	8,825	-	6,393	-
							庫藏股票	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,626,871</u>	<u>76</u>	<u>2,438,984</u>	<u>66</u>	<u>2,581,253</u>	<u>61</u>
							36XX 非控制權益	232	-	245	-	242	-
							權益總計	<u>2,627,103</u>	<u>76</u>	<u>2,439,229</u>	<u>66</u>	<u>2,581,495</u>	<u>61</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,462,670</u>	<u>100</u>	<u>3,721,168</u>	<u>100</u>	<u>4,253,735</u>	<u>100</u>

董事長：楊育偉



經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

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

	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	%
營業收入淨額(附註六(二十一)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 462,553	81	615,284	87	1,560,539	84	1,396,649	84
4300 冷凍冷藏租賃收入	105,111	19	91,784	13	303,841	16	265,887	16
4510 營建收入	-	-	-	-	1,191	-	-	-
營業收入淨額	<u>567,664</u>	<u>100</u>	<u>707,068</u>	<u>100</u>	<u>1,865,571</u>	<u>100</u>	<u>1,662,536</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(十七))：								
5110 銷貨成本(附註六(五)及七)	367,120	65	639,045	90	1,316,210	70	1,369,713	83
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(十六)及七)	77,529	13	68,080	10	222,075	12	201,459	12
5510 營建成本(附註六(六))	-	-	-	-	614	-	-	-
營業成本	<u>444,649</u>	<u>78</u>	<u>707,125</u>	<u>100</u>	<u>1,538,899</u>	<u>82</u>	<u>1,571,172</u>	<u>95</u>
營業毛利(損)	<u>123,015</u>	<u>22</u>	<u>(57)</u>	<u>-</u>	<u>326,672</u>	<u>18</u>	<u>91,364</u>	<u>5</u>
營業費用(附註六(十六)、(十七)及(二十二))：								
6100 推銷費用	13,654	2	22,701	3	44,040	3	46,397	3
6200 管理費用	14,904	3	3,876	1	42,415	2	35,179	2
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	4,011	1	-	-	6,528	-
	<u>28,558</u>	<u>5</u>	<u>30,588</u>	<u>5</u>	<u>86,455</u>	<u>5</u>	<u>88,104</u>	<u>5</u>
營業淨利(損)	<u>94,457</u>	<u>17</u>	<u>(30,645)</u>	<u>(5)</u>	<u>240,217</u>	<u>13</u>	<u>3,260</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出(附註六(二十三))：								
7100 利息收入	246	-	384	-	824	-	2,261	-
7010 其他收入(附註七)	4,967	1	5,245	1	10,061	-	9,548	1
7020 其他利益及損失	1,436	-	(3,249)	-	(350)	-	(107)	-
7050 財務成本	(1,610)	-	(3,903)	(1)	(5,486)	-	(12,564)	(1)
	<u>5,039</u>	<u>1</u>	<u>(1,523)</u>	<u>-</u>	<u>5,049</u>	<u>-</u>	<u>(862)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利(損)	<u>99,496</u>	<u>18</u>	<u>(32,168)</u>	<u>(5)</u>	<u>245,266</u>	<u>13</u>	<u>2,398</u>	<u>-</u>
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十八))	<u>8,914</u>	<u>2</u>	<u>(4,793)</u>	<u>(1)</u>	<u>21,693</u>	<u>1</u>	<u>1,160</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(損)	<u>90,582</u>	<u>16</u>	<u>(27,375)</u>	<u>(4)</u>	<u>223,573</u>	<u>12</u>	<u>1,238</u>	<u>-</u>
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	(2,663)	(1)	(1,869)	-	(2,266)	-	(2,697)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(2,663)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,869)</u>	<u>-</u>	<u>(2,266)</u>	<u>-</u>	<u>(2,697)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 87,919</u>	<u>15</u>	<u>(29,244)</u>	<u>(4)</u>	<u>221,307</u>	<u>12</u>	<u>(1,459)</u>	<u>-</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 90,577	16	(27,382)	(4)	223,566	12	1,232	-
8620 非控制權益	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 90,582</u>	<u>16</u>	<u>(27,375)</u>	<u>(4)</u>	<u>223,573</u>	<u>12</u>	<u>1,238</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 87,919	15	(29,248)	(4)	221,304	12	(1,461)	-
8720 非控制權益	-	-	4	-	3	-	2	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 87,919</u>	<u>15</u>	<u>(29,244)</u>	<u>(4)</u>	<u>221,307</u>	<u>12</u>	<u>(1,459)</u>	<u>-</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.79</u>		<u>(0.24)</u>		<u>1.94</u>		<u>0.01</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.78</u>				<u>1.94</u>		<u>0.01</u>	

董事長：楊育偉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

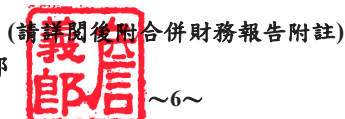
單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		歸屬於母 公司業主權 益總計	非控制 權益	權益總計
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	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	庫藏股票			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,194,400	244,806	277,349	350,139	661,818	1,289,306	10,462	(36,820)	2,702,154	240	2,702,394
本期淨利	-	-	-	-	1,232	1,232	-	-	1,232	6	1,238
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,693)	-	(2,693)	(4)	(2,697)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,232	1,232	(2,693)	-	(1,461)	2	(1,459)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	11,814	-	(11,814)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(139)	139	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(77,636)	(77,636)	-	-	(77,636)	-	(77,636)
資本公積配發現金股利	-	(41,804)	-	-	-	-	-	-	(41,804)	-	(41,804)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(附註六(二))	-	-	-	-	1,376	1,376	(1,376)	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,194,400	203,002	289,163	350,000	575,115	1,214,278	6,393	(36,820)	2,581,253	242	2,581,495
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,194,400	207,118	289,163	350,000	426,298	1,065,461	8,825	(36,820)	2,438,984	245	2,439,229
本期淨利	-	-	-	-	223,566	223,566	-	-	223,566	7	223,573
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,262)	-	(2,262)	(4)	(2,266)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	223,566	223,566	(2,262)	-	221,304	3	221,307
資本公積配發現金股利	-	(35,832)	-	-	-	-	-	-	(35,832)	-	(35,832)
股東逾時未領取之現金股利轉列資本公積	-	1,180	-	-	-	-	-	-	1,180	-	1,180
子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積	-	1,235	-	-	-	-	-	-	1,235	-	1,235
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,194,400	173,701	289,163	350,000	649,864	1,289,027	6,563	(36,820)	2,626,871	232	2,627,103

董事長：楊育偉



經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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	\$ 245,266	2,398
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	66,328	62,931
攤銷費用	624	456
預期信用減損損失	-	6,528
利息費用	5,486	12,564
利息收入	(824)	(2,261)
股利收入	(2,268)	(2,493)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	177	(7)
在建工程轉列費用	-	3,056
收益費損項目合計	69,523	80,774
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少(增加)	11,853	(17,277)
應收票據一關係人(增加)減少	(36)	891
應收帳款減少(增加)	52,885	(87,071)
應收帳款一關係人(增加)減少	(1,313)	1,716
其他應收款減少(增加)	576	(3,680)
存貨減少	305,890	469,214
待售房地、營建用地及在建房地增加	(119,284)	(21,549)
其他金融資產減少	53,136	181,363
取得合約之增額成本增加	(17,063)	(5,671)
其他營業資產(增加)減少	(347)	12,807
與營業活動相關之資產淨變動	286,297	530,743
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加	59,326	17,811
應付票據增加	54	8,261
應付票據一關係人增加	206	1,744
應付帳款減少	(4,859)	(1,807)
應付帳款一關係人減少	(191)	(5,490)
其他應付款減少	(6,598)	(16,933)
淨確定福利負債減少	(10)	(5)
其他營業負債減少	(1,330)	(647)
與營業活動相關之負債淨變動	46,598	2,934
與營業活動相關之資產及負債淨變動數	332,895	533,677
調整項目合計	402,418	614,451
營運產生之現金流入	647,684	616,849
收取之利息	896	2,478
支付之利息	(5,563)	(12,654)
支付之所得稅	(3,568)	(31,270)
營業活動之淨現金流入	639,449	575,403
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	14,696
取得不動產、廠房及設備	(49,427)	(65,996)
處分及報廢不動產、廠房及設備	143	771
存出保證金(增加)減少	(5,160)	5,112
取得無形資產	(2,241)	(586)
其他非流動資產減少(增加)	2,047	(12,437)
收取之股利	2,268	2,493
投資活動之淨現金流出	(52,370)	(55,947)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	918,306	1,797,263
短期借款減少	(1,339,778)	(1,935,563)
應付短期票券增加	20,000	50,000
應付短期票券減少	(100,000)	(140,000)
舉借長期借款	-	14,000
償還長期借款	-	(58,000)
存入保證金增加(減少)	4	(1)
租賃負債本金償還	(15,745)	(14,554)
發放現金股利	(35,832)	-
非控制權益變動	(16)	-
逾時未領之現金股利轉列資本公積	1,180	-
籌資活動之淨現金流出	(551,881)	(286,855)
本期現金及約當現金增加數	35,198	232,601
期初現金及約當現金餘額	367,676	136,288
期末現金及約當現金餘額	\$ 402,874	368,889

董事長：楊育偉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市工業區工業二路3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營進口蔬菜及冷凍肉品之買賣與蔬菜、水果、魚類、肉類、冰品類等有關產品冷藏、冷凍倉庫之租賃，農產品及食品之製造加工。另自民國九十三年六月起，增設營建事業處，從事委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租及出售之業務。各事業單位之經營業務項目如下：

<u>事業單位</u>	<u>產銷業務</u>
冷凍冷藏事業部	冷藏、冷凍、庫房之租賃業務及貨品之進出與管理等及肉品之製造加工、肉品及蔬品之銷售、採購、市場推廣與開拓、新品之研發等
營建事業處	土地開發、租賃及銷售業務、房屋住宅興建等

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月九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，且對合併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」
- 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

合併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，將不致對合併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」

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，對合併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
國際會計準則第12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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

裕國冷凍冷藏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
			110.09.30	109.12.31	109.09.30	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運業務	99.83%	99.83%	99.83%	裕鵬物流持有本公司普通股4,123千股，約佔本公司發行在外普通股3.45%。 (註)
裕鵬物流	永臺運輸(股)公司 (以下稱永臺運輸)	經營汽車貨櫃貨運業	100%	100%	100%	(註)

(註)：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(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，並全數列為當期所得稅費用。

所得稅費用係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一〇九年度合併財務報告附註五一一致。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金及零用金	\$ 348	348	348
支票存款	2,855	3,340	3,035
活期存款	135,016	144,736	130,495
定期存款	16,000	17,940	28,920
外幣存款(含外幣定存)	73,835	24,736	25,671
約當現金－附買回債券投資	174,820	176,576	180,420
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 402,874</u>	<u>367,676</u>	<u>368,889</u>

(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			
國內上市(櫃)公司股票			
－德昌營造(股)公司	\$ <u>32,747</u>	<u>35,013</u>	<u>32,578</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。

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉；民國一〇九年一月一日至九月三十日依營運策略考量處分公允價值為14,696千元，累積處分利益為1,376千元，故已將前述歸屬母公司業主之累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)

	<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	\$ 56,484	68,337	55,658
應收票據－關係人－因營業而發生	69	33	32
	<u>56,553</u>	<u>68,370</u>	<u>55,690</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	244,367	298,225	318,584
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	1,542	1,348	1,559
減：備抵損失	<u>(7,287)</u>	<u>(9,379)</u>	<u>(8,065)</u>
	<u>238,622</u>	<u>290,194</u>	<u>312,078</u>
合 計	<u>\$ 295,175</u>	<u>358,564</u>	<u>367,768</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收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、應收帳款(含關係人)及長期應收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、應收帳款(含關係人)及長期應收款之預期信用損失分析如下：

民國110年9月30日			
	應收款項 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	\$ 295,248	0.06 %	166
逾期90天以下	286	67.48 %	193
逾期91天以上	6,928	100 %	6,928
合計	<u>\$ 302,462</u>		<u>7,287</u>

民國109年12月31日			
	應收款項 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	\$ 358,792	0.27 %	982
逾期90天以下	1,637	53.94 %	883
逾期91天以上	7,514	100 %	7,514
合計	<u>\$ 367,943</u>		<u>9,379</u>

民國109年9月30日			
	應收款項 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	\$ 367,958	0.29 %	1,063
逾期90天以下	1,892	53.86 %	1,019
逾期91天以上	5,983	100 %	5,983
合計	<u>\$ 375,833</u>		<u>8,065</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 9,379	1,537
認列之減損損失	-	6,528
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,092)	-
期末餘額	<u>\$ 7,287</u>	<u>8,065</u>

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他應收款	\$ 2,176	24,642	26,102
減：備抵損失	(200)	(22,018)	(22,018)
	<u>\$ 1,976</u>	<u>2,624</u>	<u>4,084</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
商 品	\$ 8,047	7,613	11,910
製 成 品	11,956	17,687	15,844
在 製 品	1,664	1,868	1,453
原 料	473,716	774,136	1,357,505
物 料	4,986	4,955	5,245
	<u>\$ 500,369</u>	<u>806,259</u>	<u>1,391,957</u>

存貨相關費損之明細如下：

	<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>
存貨報廢	\$ -	6	20	13
存貨盤盈	(47)	48	(170)	(61)
存貨跌價損失(回升利益)	(13,773)	31,550	(152,438)	61,550
列入營業成本	<u>\$ (13,820)</u>	<u>31,604</u>	<u>(152,588)</u>	<u>61,502</u>

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待售房地

	<u>110.9.30</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	<u>\$ 1,155</u>	<u>12,575</u>	<u>13,730</u>

	<u>109.12.31</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	<u>\$ 1,155</u>	<u>13,189</u>	<u>14,344</u>

	<u>109.9.30</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	<u>\$ 1,155</u>	<u>13,189</u>	<u>14,344</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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合併公司之待售房地均無跌價(迴升)變動之情形。

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之待售房地均未提供作質押擔保之情形。

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日無預期超過十二個月以後回收之待售房地。

(七)營建用地

地段名稱	110.9.30	109.12.31	109.9.30
沙鹿埔子段	\$ 94,969	94,969	94,969
龍井山腳段	277,235	277,235	277,235
烏日三民段等	1,878	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276	40,276
清水新興段	389	389	389
合計	\$ <u>415,714</u>	<u>415,714</u>	<u>415,714</u>

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之營建用地已作為長短期借款及應付短期票券之質押擔保，請詳附註八。

(八)在建房地

110.9.30					
工程名稱	土地成本	工程成本	合計	投資興建方法	預計完工年度
裕國豐盛	\$ <u>196,421</u>	<u>189,537</u>	<u>385,958</u>	自地自建	111
109.12.31					
工程名稱	土地成本	工程成本	合計	投資興建方法	預計完工年度
裕國豐盛	\$ <u>196,421</u>	<u>69,639</u>	<u>266,060</u>	自地自建	111
109.9.30					
工程名稱	土地成本	工程成本	合計	投資興建方法	預計完工年度
裕國豐盛	\$ <u>196,421</u>	<u>35,966</u>	<u>232,387</u>	自地自建	111

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之在建房地尚無跌價之情形。

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日合併公司之在建房地已作為應付短期票券之質押擔保，請詳附註八。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日在建房地無資本化利息之情形。

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日預期超過十二個月以後回收之存貨分別為385,958千元、266,060千元及232,387千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 587,220	693,942	533,427	125,532	111,643	90,506	2,142,270
增 添	-	5,743	17,253	12,261	7,884	5,897	49,038
處 分	-	-	(2,932)	(320)	-	-	(3,252)
重 分 類	-	55,554	36,322	2,190	8,978	(90,506)	12,538
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 587,220</u>	<u>755,239</u>	<u>584,070</u>	<u>139,663</u>	<u>128,505</u>	<u>5,897</u>	<u>2,200,594</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 587,220	671,695	527,527	121,633	110,477	21,053	2,039,605
增 添	-	21,860	1,678	3,068	1,092	38,298	65,996
處 分	-	-	-	(2,427)	-	-	(2,427)
重 分 類	-	149	-	-	-	9,019	9,168
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 587,220</u>	<u>693,704</u>	<u>529,205</u>	<u>122,274</u>	<u>111,569</u>	<u>68,370</u>	<u>2,112,342</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	463,493	443,653	73,149	68,351	-	1,048,646
本年度折舊	-	20,586	11,771	7,809	5,703	-	45,869
處 分	-	-	(2,932)	-	-	-	(2,932)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>484,079</u>	<u>452,492</u>	<u>80,958</u>	<u>74,054</u>	<u>-</u>	<u>1,091,583</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	434,361	430,990	66,986	61,268	-	993,605
本年度折舊	-	21,534	9,745	7,000	5,306	-	43,585
處 分	-	-	-	(1,663)	-	-	(1,663)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>455,895</u>	<u>440,735</u>	<u>72,323</u>	<u>66,574</u>	<u>-</u>	<u>1,035,527</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	<u>\$ 587,220</u>	<u>230,449</u>	<u>89,774</u>	<u>52,383</u>	<u>43,292</u>	<u>90,506</u>	<u>1,093,624</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 587,220</u>	<u>271,160</u>	<u>131,578</u>	<u>58,705</u>	<u>54,451</u>	<u>5,897</u>	<u>1,109,011</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 587,220</u>	<u>237,334</u>	<u>96,537</u>	<u>54,647</u>	<u>49,209</u>	<u>21,053</u>	<u>1,046,000</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 587,220</u>	<u>237,809</u>	<u>88,470</u>	<u>49,951</u>	<u>44,995</u>	<u>68,370</u>	<u>1,076,815</u>

民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，已作為長短期借款及融資額度擔保質押，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(二十三)。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 103,196	72,438	21,667	197,301
增 添	-	7,827	-	7,827
減 少	-	-	(4,093)	(4,093)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 103,196</u>	<u>80,265</u>	<u>17,574</u>	<u>201,035</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 103,196	74,746	18,666	196,608
增 添	-	-	538	538
本期租賃給付變動	-	-	(39)	(39)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 103,196</u>	<u>74,746</u>	<u>19,165</u>	<u>197,107</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 22,892	9,902	8,949	41,743
提列折舊	8,584	7,413	4,229	20,226
減少	-	-	(4,093)	(4,093)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 31,476</u>	<u>17,315</u>	<u>9,085</u>	<u>57,876</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 11,446	4,907	5,839	22,192
提列折舊	8,584	5,634	4,895	19,113
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 20,030</u>	<u>10,541</u>	<u>10,734</u>	<u>41,305</u>
帳面金額：				
民國110年1月1日	<u>\$ 80,304</u>	<u>62,536</u>	<u>12,718</u>	<u>155,558</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 71,720</u>	<u>62,950</u>	<u>8,489</u>	<u>143,159</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 91,750</u>	<u>69,839</u>	<u>12,827</u>	<u>174,416</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 83,166</u>	<u>64,205</u>	<u>8,431</u>	<u>155,802</u>

(十一)投資性不動產

投資性不動產為合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為三年，已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		
	土地	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,965</u>	<u>18,131</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,732</u>	<u>17,898</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>8,275</u>	<u>18,441</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>8,042</u>	<u>18,208</u>

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

帳面價值：	電腦軟體	執照特許權	合計
民國110年1月1日	\$ 1,395	2,599	3,994
民國110年9月30日	\$ 3,200	2,490	5,690
民國109年1月1日	\$ 826	2,745	3,571
民國109年9月30日	\$ 1,526	2,636	4,162

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產—流動	\$ 25,444	78,580	51,230
其他流動資產：			
預付貨款	95	3,064	6,297
預付費用	28,239	29,335	28,299
留抵稅額	4,578	131	21,442
進項稅額	-	-	373
暫付款	2,168	2,121	3,496
取得合約之增額成本	44,664	27,601	17,197
存出保證金	12,645	7,485	7,020
其他非流動資產	3,764	18,510	19,149
	\$ 121,597	166,827	154,503

1.其他金融資產—流動係委託台中銀行以信託專戶管理「裕國豐盛」買受人之買屋價金25,364千元及三個月以上之質押定期存款80千元，該等質押擔保情形，請詳附註八。

2.取得合約之增額成本

合併公司預期可回收為取得銷售房屋合約所支付予包銷公司之佣金支出，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日尚未轉列攤銷費用。

3.其他非流動資產主要係預付工程及設備之訂金款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應付商業本票	\$ 80,000	160,000	180,000
減：未攤銷預付利息	-	(45)	-
合 計	<u>\$ 80,000</u>	<u>159,955</u>	<u>180,000</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為20,000千元及50,000千元，利率分別為0.52%及0.79%，到期日分別為民國一一〇年六月及一〇九年十月。民國一一〇年一月一日至九月三十日償還之金額為100,000千元及140,000千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
信用狀借款	\$ 28,528	-	-
無擔保銀行借款	-	50,000	50,000
擔保銀行借款	<u>290,000</u>	<u>690,000</u>	<u>1,022,000</u>
合 計	<u>\$ 318,528</u>	<u>740,000</u>	<u>1,072,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,517,472</u>	<u>1,920,000</u>	<u>1,908,000</u>
利率區間	<u>0.95%~1.05%</u>	<u>0.95%~2%</u>	<u>0.87%~2%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為918,306千元及1,797,263千元，利率分別為0.95%~1.1%及0.87%~2%，到期日為民國一一〇年五月至民國一一一年九月及民國一〇九年二月至民國一一〇年九月；償還之金額分別為1,339,778千元及1,935,563千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ <u>20,375</u>	<u>17,136</u>	<u>15,921</u>
非流動	<u>\$ 73,285</u>	<u>84,442</u>	<u>84,398</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	\$ 336	367	1,054	1,155
短期租賃之費用	\$ 1,134	1,562	2,611	4,353
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ 285	389	877	1,210

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	\$ 20,287	21,272

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房租賃期間通常為十五至十八年，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。

部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租部分運輸設備及辦公設備之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

(十七) 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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	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
營業成本	\$ 4	6	12	18
推銷費用	-	2	3	5
管理費用	3	4	9	13
	\$ 7	12	24	36

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>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	\$ 1,118	1,046	3,374	3,145
推銷費用	246	261	743	793
管理費用	<u>292</u>	<u>321</u>	<u>901</u>	<u>971</u>
	<u>\$ 1,656</u>	<u>1,628</u>	<u>5,018</u>	<u>4,909</u>

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)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	\$ 8,914	(4,793)	21,454	2,119
調整前期之當 期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>239</u>	<u>(959)</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,914</u>	<u>(4,793)</u>	<u>21,693</u>	<u>1,160</u>

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。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併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合併財務報告附註六(二十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 115,154	150,986	150,986
庫藏股票交易	57,367	56,132	52,016
其他(股東逾期未領之現金股 利轉列資本公積)	<u>1,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 173,701</u>	<u>207,118</u>	<u>203,002</u>

本公司於民國一一〇年八月十七日經股東常會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積發放現金，每股配發0.3元共計35,832千元，並於民國一一〇年八月十七日經董事會訂定民國一一〇年九月八日為除息基準日。

本公司於民國一〇九年九月二十三日經股東常會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積發放現金，每股配發0.35元共計41,804千元，並於民國一〇九年十月五日經董事會訂定民國一〇九年十月二十八日為除息基準日。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，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；另視公司營運需要及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。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，依據公司當年度盈餘分派所分配之股東股利中，現金股利之分派比例以不低於股利總額百分之二十。

盈餘分配

本公司於民國一一〇年八月十七日經股東常會決議一〇九年度稅後淨損不予分配民國一〇九年度盈餘分配案。另，民國一〇九年九月二十三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：

分派予普通股業股利－現金	<u>108年度</u> <u>77,636</u>
--------------	-------------------------------

3.庫藏股

本公司對具實質控制力之被投資公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票皆計4,123千股，每股平均取得成本為8.93元，本公司於民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一一〇年九月三十日本公司之每股市價為21元。

另，本公司發放予子公司之股利，不得視為對外發放之股利，應提列等額之資本公積。民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為57,433千元、56,196千元及52,073千元，提列之資本公積分別為57,367千元、56,132千元及52,016千元。

4.其他權益

	<u>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</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,825
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	<u>(2,262)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 6,563</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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109年1月1日餘額	\$ 10,462
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	(2,693)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(1,376)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 6,393</u>

(二十)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：

	<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>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>90,577</u>	<u>(27,382)</u>	<u>223,566</u>	<u>1,232</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>
(單位：新台幣元)	\$ <u>0.79</u>	<u>(0.24)</u>	<u>1.94</u>	<u>0.01</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利	\$ <u>90,577</u>		<u>223,566</u>	<u>1,232</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	115,317		115,317	115,317
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	108		179	36
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>115,425</u>		<u>115,496</u>	<u>115,353</u>
(單位：新台幣元)	\$ <u>0.78</u>		<u>1.94</u>	<u>0.01</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>肉品部門</u>	<u>倉儲部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>合計</u>
民國110年7月至9月				
主要地區市場				
臺灣	\$ <u>462,553</u>	<u>105,111</u>	-	<u>567,664</u>
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 462,553	-	-	462,553
冷凍冷藏租賃	-	80,940	-	80,940
託運服務	-	24,171	-	24,171
	<u>\$ 462,553</u>	<u>105,111</u>	-	<u>567,664</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
民國109年7月至9月				
主要地區市場				
臺灣	\$ <u>615,284</u>	<u>91,784</u>	-	<u>707,068</u>
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 615,284	-	-	615,284
冷凍冷藏租賃	-	66,775	-	66,775
託運服務	-	25,009	-	25,009
出售不動產	-	-	-	-
	\$ <u>615,284</u>	<u>91,784</u>	-	<u>707,068</u>
民國110年1月至9月				
主要地區市場				
臺灣	\$ <u>1,560,539</u>	<u>303,841</u>	<u>1,191</u>	<u>1,865,571</u>
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 1,560,539	-	-	1,560,539
冷凍冷藏租賃	-	233,182	-	233,182
託運服務	-	70,659	-	70,659
出售不動產	-	-	1,191	1,191
	\$ <u>1,560,539</u>	<u>303,841</u>	<u>1,191</u>	<u>1,865,571</u>
民國109年1月至9月				
主要地區市場				
臺灣	\$ <u>1,396,649</u>	<u>265,887</u>	-	<u>1,662,536</u>
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 1,396,649	-	-	1,396,649
冷凍冷藏租賃	-	199,063	-	199,063
託運服務	-	66,824	-	66,824
出售不動產	-	-	-	-
	\$ <u>1,396,649</u>	<u>265,887</u>	-	<u>1,662,536</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債	\$ <u>135,522</u>	<u>76,196</u>	<u>52,007</u>

應收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一月一日至九月三十日皆無認列收入。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一一〇年八月十七日修改章程前規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%(最高百分之一)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，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

依本公司民國一一〇年八月十七日修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於1%(最高百分之一)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，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

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月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,272千元、(857)千元、3,755千元及20千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,020千元、(338)千元、2,503千元及20千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及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，並列報為各該段期間之營業費用。若次年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為稅前虧損，故無提列員工酬勞及董事酬勞；民國一〇八年度員工酬勞提列金額為1,516千元，董事及監察人酬勞提列金額為1,516千元，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。

(二十三)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：

	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
利息收入	\$ 246	384	824	2,261

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	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
租金收入	\$ 2,699	2,752	7,793	7,055
股利收入	2,268	2,493	2,268	2,493
	\$ 4,967	5,245	10,061	9,548

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>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)益淨額	\$ 960	(3,082)	(1,203)	(621)
處分不動產、廠房及 設備(損)益	(320)	-	(177)	7
其他	796	(167)	1,030	507
	<u>\$ 1,436</u>	<u>(3,249)</u>	<u>(350)</u>	<u>(107)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<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>
利息費用				
—銀行借款	\$ 1,274	3,536	4,432	11,409
—租賃負債隱含利息	336	367	1,054	1,155
	<u>\$ 1,610</u>	<u>3,903</u>	<u>5,486</u>	<u>12,564</u>

(二十四)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十七)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>其他應收款</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,018
本年度因無法回收而沖銷之金額	<u>(21,818)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 200</u>
民國109年1月1日餘額 (即民國109年9月30日餘額)	<u>\$ 22,018</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>一 年 以 內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
110年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 290,000	292,015	292,015	-	-	-
無擔保銀行借款-USD	28,528	28,654	28,654	-	-	-
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	86,341	86,341	86,341	-	-	-
應付股利及其他應付款	52,424	52,424	52,424	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	93,660	97,922	21,549	17,940	36,454	21,979
	<u>\$ 630,953</u>	<u>637,356</u>	<u>560,983</u>	<u>17,940</u>	<u>36,454</u>	<u>21,979</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 690,000	692,814	692,814	-	-	-
無擔保銀行借款-NTD	50,000	50,021	50,021	-	-	-
應付短期票券	159,955	160,000	160,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	91,131	91,131	91,131	-	-	-
應付股利及其他應付款	59,533	59,533	59,533	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	101,578	106,809	18,449	17,249	42,567	28,544
	<u>\$ 1,152,197</u>	<u>1,160,308</u>	<u>1,071,948</u>	<u>17,249</u>	<u>42,567</u>	<u>28,544</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 1,022,000	1,030,193	1,030,193	-	-	-
無擔保銀行借款-NTD	50,000	50,026	50,026	-	-	-
應付短期票券	180,000	180,000	180,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	65,211	65,211	65,211	-	-	-
應付股利及其他應付款	157,097	157,097	157,097	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	100,319	105,812	17,238	15,411	42,050	31,113
	<u>\$ 1,574,627</u>	<u>1,588,339</u>	<u>1,499,765</u>	<u>15,411</u>	<u>42,050</u>	<u>31,113</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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣：千元

	110.9.30			109.12.31			109.9.30					
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣			
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	USD	7,646	27.85	212,942	USD	6,963	28.48	198,298	USD	6,953	29.10	202,339
歐元	EUR	178	32.32	5,757	EUR	86	35.02	3,015	EUR	110	34.15	3,751
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	USD	1,024	27.85	28,528	USD	-	-	-	USD	-	-	-

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少761千元及824千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ (892)	28.0565	(678)	29.8027
歐元	(311)	33.5615	57	33.5488

(2) 利率風險

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衍生及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。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,196千元及3,756千元，主因係合併公司之變動利率借款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	110年1月至9月		109年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 327	-	326	-
下跌1%	\$ (327)	-	(326)	-

4.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：

	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					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 32,747	32,747	-	-	32,747
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 402,874	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	295,175	-	-	-	-
其他應收款	1,976	-	-	-	-
其他金融資產－流動	25,444	-	-	-	-
存出保證金	12,645	-	-	-	-
合計	\$ 738,114	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 86,341	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	52,424	-	-	-	-
短期借款	318,528	-	-	-	-
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	93,660	-	-	-	-
合計	\$ 630,953	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 35,013	35,013	-	-	35,013
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 367,676	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	358,564	-	-	-	-
其他應收款	2,624	-	-	-	-
其他金融資產－流動	78,580	-	-	-	-
存出保證金	7,485	-	-	-	-
合計	\$ 814,929	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 91,131	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	59,533	-	-	-	-
短期借款	740,000	-	-	-	-
應付短期票券	159,955	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	101,578	-	-	-	-
合計	\$ 1,152,197	-	-	-	-
		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					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 32,578	32,578	-	-	32,578
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 368,889	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	367,768	-	-	-	-
其他應收款	4,084	-	-	-	-
其他金融資產－流動	51,230	-	-	-	-
存出保證金	7,020	-	-	-	-
合計	\$ 798,991	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 65,211	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	157,097	-	-	-	-
短期借款	1,072,000	-	-	-	-
應付短期票券	180,000	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	100,319	-	-	-	-
合計	\$ 1,574,627	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具係屬有活絡市場之國內上市(櫃)股票及債券型基金，其公允價值係參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以負債總額除以股東權益計算。負債總額係資產負債表所列示之負債總額。股東權益係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年第三季合併公司之資本管理策略與民國一〇九年度一致，因營建產業有著資本密集、產品生產期間長且單價高、技術變動低、舉債金額高等產業特性，即維持負債比率低於200%以下，確保能以合理之成本進行融資。民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日之負債比率如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
負債總額	<u>\$ 835,567</u>	<u>1,281,939</u>	<u>1,672,240</u>
權益總額	<u>\$ 2,627,103</u>	<u>2,439,229</u>	<u>2,581,495</u>
負債比率	<u>31.81%</u>	<u>52.56%</u>	<u>64.78%</u>

民國一一〇年九月三十日負債比率之減少，主要係因償還到期借款所致。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附件六(十)。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			利息費用	匯率變動	本期新增金額	
短期借款	\$ 740,000	(421,472)	-	-	-	318,528
租賃負債(流動及非流動)	101,578	(15,745)	-	-	7,827	93,660
應付短期票券	<u>159,955</u>	<u>(80,000)</u>	<u>45</u>	-	-	<u>80,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,001,533</u>	<u>(517,217)</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>7,827</u>	<u>492,188</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			利息費用	匯率變動	租賃給付之變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 44,000	(44,000)	-	-	-	-
短期借款	1,210,300	(138,300)	-	-	-	1,072,000
租賃負債(流動及非流動)	114,374	(14,554)	-	-	499	100,319
應付短期票券	<u>269,941</u>	<u>(90,000)</u>	<u>59</u>	-	-	<u>180,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,638,615</u>	<u>(286,854)</u>	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>499</u>	<u>1,352,319</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)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	與本公司之關係
楊名國際股份有限公司(楊名國際)(註1)	受主要管理人員控制之公司 —其董事長與本公司相同
德昌食品股份有限公司(德昌食品)	受主要管理人員控制之公司 —其董事長與本公司相同
東亮製冰冷凍有限公司(東亮製冰)	受主要管理人員控制之公司 —其董事與本公司相同
德金營造股份有限公司(德金營造)	其他關係人—主要管理人員之 一等親為該公司董事長
德金建設股份有限公司(德金建設)	受主要管理人員控制之公司 —其董事與本公司相同
楊吳奈美	其他關係人—主要管理人員之 二等親

註1：本公司之法人董事於民國109年6月3日改派代表人，故楊名國際於該日起非本公司之關係人。

(二)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
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>1,415</u>	<u>81</u>	<u>1,783</u>	<u>7,798</u>

合併公司對關係人之銷貨價格因銷貨數量多寡致售價有所差異外；收款期間與一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品；且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併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
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>8</u>	<u>4</u>	<u>34</u>	<u>62</u>

合併公司部分向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較外，餘之進貨價格並無重大差異且付款條件與一般廠商並無不同。民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日向關係人進貨付款條件皆為60天至90天付款，與一般廠商並無顯著不同。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 69	33	32
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	1,331	1,137	1,137
應收帳款	其他關係人	211	211	422
		<u>\$ 1,611</u>	<u>1,381</u>	<u>1,591</u>

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 16	4	10
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	3	6	4
		<u>\$ 19</u>	<u>10</u>	<u>14</u>

5. 提供租賃服務予關係人

合併公司提供辦公室出租予受主要管理人員控制之公司，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產生之租金收入分別為10千元、10千元、30千元及30千元；租金收入價格除因租用差異性致價格無法比較外，其收款並無重大差異；收款期間與一般客戶並無顯著不同。民國一一〇年及一〇九年九月三十日前述交易款項業已收訖。

6. 租賃

合併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向受主要管理人員控制之公司承租冷凍統倉之租金費用分別為465千元、132千元、519千元及302千元，民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日尚未支付款分別為218元、24千元及44千元，帳列應付票據及帳款－關係人項下。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。

7. 其他

合併公司發包予其他關係人房屋建案工程皆已完工，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尚未支付款項分別為3,443千元、3,443千元及6,886千元，帳列於應付票據及帳款－關係人項下。

合併公司委由受主要管理人員控制之公司協助建案管理，民國一一〇年一月一日至九月三十日管理服務支出為5,000千元，民國一一〇年九月三十日該款項業已付訖。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司委由其他關係人協助人力支援民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日人力支援服務費用分別為52千元及0元，民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日及九月三十日尚未支付款項分別為0元、188千元及0元，帳列於應付票據及帳款－關係人項下。

合併公司民國一一〇年一月向其他關係人購買運輸設備，購買價款1,800千元，民國一一〇年九月三十日該款項業已付訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<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>
短期員工福利	\$ 4,680	1,883	10,471	5,562
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 4,680</u>	<u>1,883</u>	<u>10,471</u>	<u>5,562</u>

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：

<u>受押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>		
		<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
存出保證金	申請假扣押之法院提存擔保金	\$ 8,007	1,337	714
其他金融資產-流動	建案信託專戶、履約保證	25,444	78,580	51,230
不動產、廠房及設備	短期借款	552,967	498,904	501,287
營建用地	短期借款及應付短期票券	408,712	330,470	330,470
在建房地	應付短期票券	193,561	193,561	-
合計		<u>\$ 1,188,691</u>	<u>1,102,852</u>	<u>883,701</u>

(註)民國一一〇年九月三十日之其他金融資產—流動中係委託台中銀行以信託專戶管理「裕國豐盛」買受人之買屋價金25,364千元。截至民國一一〇年九月三十日止，「裕國豐盛」買屋價金應交付信託金額與實際交付信託之金額相符，且合併公司並未有收取價金延遲信託之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.合併公司已簽訂之工程款：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ -	4,238	-
尚未發生之款項	\$ -	2,000	-

2.合併公司已簽訂之設備合約：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約總價款	\$ 17,908	56,690	56,690
尚未發生之設備款	\$ 12,338	17,066	33,053

3.合併公司已簽訂之建設案之管理服務合約：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ 16,667	16,667	16,667
尚未發生之管理服務費用	\$ 8,333	13,333	15,000

4.合併公司已簽訂建案外包工程合約：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ 401,600	401,600	401,600
尚未發生之外包工程款	\$ 246,984	355,416	387,544

5.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ 78,308	20,433	11,623

6.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約總價款(含稅金額)	\$ 901,414	651,260	433,200
已依約收取價款(未稅金額)	\$ 135,522	76,196	52,007

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司裕鵬物流於民國一一〇年十月二十八日經董事會決議與子公司永臺運輸進行簡易合併，永臺運輸為消滅公司，並暫定民國一一〇年十一月二十五日為合併基準日，惟截至報告日相關行政程序尚未完成。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)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	24,211	15,800	40,011	22,740	5,290	28,030
勞健保費用	2,673	1,096	3,769	2,365	1,135	3,500
退休金費用	1,122	541	1,663	1,052	588	1,640
其他員工福利費用	923	403	1,326	913	322	1,235
折舊費用	19,690	2,951	22,641	18,682	2,471	21,153
攤銷費用	89	144	233	58	110	168

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	73,627	40,722	114,349	68,840	31,600	100,440
勞健保費用	8,091	3,631	11,722	7,149	3,744	10,893
退休金費用	3,386	1,656	5,042	3,163	1,782	4,945
其他員工福利費用	2,700	1,208	3,908	2,649	962	3,611
折舊費用	57,264	9,064	66,328	56,202	6,729	62,931
攤銷費用	237	387	624	175	281	456

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最	期末	實際動	利率	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
				高金額	餘額	支金額	區間					名稱	價值		
1	裕購物流	永臺運 輸	其他應 收款	38,000	22,000	22,000	1.6%	短期融 通資金	-	購買設備 與營運週 轉	-	-	-	45,576 (註1及2)	45,576 (註1及2)

(註1)：依子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額及資金貸與他人總額皆以不超過子公司淨值百分之二十為限。

(註2)：淨值係以最近期經會計師查核簽證之財務報表金額。

2.為他人背書保證：無。

裕國冷凍冷藏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)：

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	
裕鵬物流	股票－德昌營造(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,133,137	32,747	1.00	32,747	
裕鵬物流	股票－裕國冷凍冷藏(股)公司	本公司對該公司採權益法投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,123,000	86,583	3.45	86,583	(註)

(註)：已於合併財務報表中沖銷。

- 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.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率 (註三)
0	本公司	裕鵬物流	1	長期投資	158,192	不適用	4.57 %
0	本公司	裕鵬物流	1	營業費用	7,503	一般價格與收付款條件	0.40 %
0	本公司	裕鵬物流	1	營業收入及 租金收入	5,143	(註1)	0.28 %
0	本公司	裕鵬物流	1	應收票據及 帳款	1,317	一般價格與收付款條件	0.04 %
0	本公司	裕鵬物流	1	其他應收款	9,584	一般價格與收付款條件	0.28 %
0	本公司	裕鵬物流	1	存入保證金	10,000	一般價格與收付款條件	0.29 %
0	本公司	裕鵬物流	1	應付票據及 帳款	2,499	一般價格與收付款條件	0.07 %
1	裕鵬物流	永臺運輸	1	長期投資	1,565	不適用	0.05 %
1	裕鵬物流	永臺運輸	1	應付票據及 帳款	955	一般價格與收付款條件	0.03 %
1	裕鵬物流	永臺運輸	1	其他應收款	22,000	一般價格與收付款條件	0.64 %
1	裕鵬物流	永臺運輸	1	租金收入	24	一般價格與收付款條件	- %
1	裕鵬物流	永臺運輸	1	利息收入	265	一般價格與收付款條件	0.01 %
1	裕鵬物流	永臺運輸	1	營業成本	4,642	(註2) 一般價格與收付款條件	0.25 %

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、交易往來金額佔合併總額營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註1)租用差異無法比較外，餘銷貨價格因銷貨數量多寡致售價有所差異；收款條件無差異。

(註2)借款期間一年，依約定利率1.6%計息。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九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)：

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	裕騰物流	台中市西屯區	主要經營汽車貨運業務	154,006	154,006	15,973,333	99.83%	158,192	4,255	3,013	本公司之子公司(註1)
裕騰物流	永臺運輸	台中市西屯區	主要經營汽車貨櫃貨運	2,950	2,950	2,160,000	100.00%	1,565	457	348	裕騰之子公司(註1)

(註1)：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：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
德霖投資股份有限公司		17,145,855	14.35 %
德昌國際投資股份有限公司		11,943,840	9.99 %
久裕國際投資股份有限公司		10,810,000	9.05 %
德昌食品股份有限公司		8,939,000	7.48 %
裕立投資股份有限公司		8,883,860	7.43 %
楊得根		6,353,495	5.31 %

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國110年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 105,111	462,553	-	-	-	567,664
部門間收入	10,433	-	-	-	(10,433)	-
收入之合計	\$ 115,544	462,553	-	-	(10,433)	567,664
應報導部門損益	\$ 37,280	74,350	(679)	(17,282)	(3,087)	90,582
	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國109年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 91,784	615,284	-	-	-	707,068
部門間收入	21,399	15	-	-	(21,414)	-
收入合計	\$ 113,183	615,299	-	-	(21,414)	707,068
應報導部門損益	\$ 43,282	(58,728)	(3,587)	(4,590)	(3,752)	(27,375)
	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國110年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 303,841	1,560,539	1,191	-	-	1,865,571
部門間收入	32,133	40	-	-	(32,173)	-
收入合計	\$ 335,974	1,560,579	1,191	-	(32,173)	1,865,571
應報導部門損益	\$ 105,131	176,411	(2,086)	(51,288)	(4,595)	223,573
	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國109年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 265,887	1,396,649	-	-	-	1,662,536
部門間收入	62,466	15	-	-	(62,481)	-
收入合計	\$ 328,353	1,396,664	-	-	(62,481)	1,662,536
應報導部門損益	\$ 120,468	(77,008)	(9,123)	(30,102)	(2,997)	1,238
	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產：						
民國110年9月30日	\$ 1,158,798	887,308	898,682	810,586	(292,704)	3,462,670
民國109年12月31日	\$ 1,136,658	1,266,022	765,671	820,034	(267,217)	3,721,168
民國109年9月30日	\$ 1,123,780	1,866,913	717,684	811,690	(266,332)	4,253,735
應報導部門負債：						
民國110年9月30日	\$ 140,800	61,981	171,696	507,455	(46,365)	835,567
民國109年12月31日	\$ 161,484	56,006	109,718	993,096	(38,365)	1,281,939
民國109年9月30日	\$ 140,760	38,590	76,743	1,447,422	(31,275)	1,672,240