

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
民國一一一年及一一〇年第二季

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	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



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

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年及一〇年六月三十日之合併資產負債表，與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之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇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，民國一一年及一〇年六月三十日之資產總額分別為169,181千元及167,715千元，分別占合併資產總額之4.70%及4.72%；負債總額分別為19,937千元及10,958千元，分別占合併負債總額之1.88%及1.11%；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之綜合損益分別為1,194千元、(1,361)千元、5,003千元及(173)千元，分別占合併綜合損益之4.70%、(1.94)%、6.83%及(0.13)%。

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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，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合併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合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字
吳俊源

會計師：



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
民國一一一年八月九日

民國一十一年及一〇年六月三十日僅經核閱，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

	111.6.30		110.12.31		110.6.30				111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	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))	\$ 247,434	7	499,581	13	499,245	14	2100	短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 340,998	9	340,000	9	500,000	14
1150 應收票據淨額(附註六(三))	31,587	1	79,321	2	54,317	2	2110	應付短期票券(附註六(十四)及八)	50,000	1	79,979	2	79,964	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	153,832	4	267,606	7	194,583	5	2130	合約負債-流動(附註六(二十一)及九)	163,900	5	159,500	4	110,897	3
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	60	-	1,431	-	369	-	2150	應付票據	39,684	1	61,366	2	40,753	1
1200 其他應收款(附註六(四))	5,583	-	593	-	430	-	2170	應付帳款	55,002	2	117,469	3	38,221	1
1220 本期所得稅資產	-	-	11,344	-	11,345	-	2160	應付票據-關係人(附註七)	4	-	187	-	3,460	-
1300 存貨(附註六(五))	689,581	19	474,575	13	500,666	14	2200	其他應付款	41,248	1	80,400	2	49,337	1
1321 待售房地(附註六(六))	13,117	-	13,731	-	13,730	1	2216	應付股利(附註六(十九))	227,036	6	78	-	69	-
1323 營建用地(附註六(七)及八)	415,714	12	415,714	12	415,714	12	2230	本期所得稅負債	13,229	-	29,013	1	12,485	-
1324 在建房地(附註六(八)及八)	555,514	16	467,333	13	329,634	9	2280	租賃負債-流動(附註六(十六))	18,140	1	20,140	1	20,465	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(十三)及八)	60,149	2	55,799	2	113,699	3	2399	其他流動負債	3,070	-	3,218	-	1,966	-
1479 其他流動資產(附註六(十三))	45,184	1	30,808	1	44,630	1		流動負債合計	<u>952,311</u>	<u>26</u>	<u>891,350</u>	<u>24</u>	<u>857,617</u>	<u>24</u>
1480 取得合約之增額成本-流動(附註六(十三))	51,787	1	50,645	1	38,458	1		非流動負債：						
流動資產合計	<u>2,269,542</u>	<u>63</u>	<u>2,368,481</u>	<u>64</u>	<u>2,216,820</u>	<u>62</u>	2570	遞延所得稅負債	34,082	1	34,082	1	34,082	1
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))	34,163	1	33,653	1	35,410	1	2580	租賃負債-非流動(附註六(十六))	60,403	2	68,166	2	78,372	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,129,551	32	1,107,211	31	1,108,053	32	2640	淨確定福利負債-非流動	10,469	-	10,467	-	11,482	1
1755 使用權資產(附註六(十))	123,720	4	136,338	4	149,820	4		存入保證金	1,297	-	1,299	-	1,302	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	17,666	-	17,821	-	17,976	1		非流動負債合計	<u>106,251</u>	<u>3</u>	<u>114,014</u>	<u>3</u>	<u>125,238</u>	<u>4</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	8,661	-	5,400	-	4,146	-		負債總計	<u>1,058,562</u>	<u>29</u>	<u>1,005,364</u>	<u>27</u>	<u>982,855</u>	<u>28</u>
1840 遞延所得稅資產	3,598	-	3,598	-	5,428	-	3100	權益：						
1920 存出保證金(附註六(十三))	12,633	-	12,645	-	12,774	-	3200	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：						
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十三)及八)	80	-	14,584	-	-	-	3300	股本	1,194,400	33	1,194,400	32	1,194,400	33
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	2,163	-	2,432	-	6,225	-	3400	資本公積	173,793	5	173,701	5	208,298	6
非流動資產合計	<u>1,332,235</u>	<u>37</u>	<u>1,333,682</u>	<u>36</u>	<u>1,339,832</u>	<u>38</u>	3500	保留盈餘	1,203,630	34	1,357,811	37	1,198,450	34
							3400	其他權益	7,976	-	7,467	-	9,221	-
							3500	庫藏股票	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
							36xx	歸屬母公司業主之權益合計	<u>2,542,979</u>	<u>71</u>	<u>2,696,559</u>	<u>73</u>	<u>2,573,549</u>	<u>72</u>
								非控制權益	236	-	240	-	248	-
								權益總計	<u>2,543,215</u>	<u>71</u>	<u>2,696,799</u>	<u>73</u>	<u>2,573,797</u>	<u>72</u>
資產總計	<u>\$ 3,601,777</u>	<u>100</u>	<u>3,702,163</u>	<u>100</u>	<u>3,556,652</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 3,601,777</u>	<u>100</u>	<u>3,702,163</u>	<u>100</u>	<u>3,556,652</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	%
營業收入淨額(附註六(二十一)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 348,499	76	452,936	82	718,664	77	1,097,986	85
4300 冷凍冷藏租賃收入	106,982	24	100,037	18	212,386	23	198,730	15
4510 營建收入	1,238	-	-	-	1,238	-	1,191	-
4000 營業收入淨額	<u>456,719</u>	<u>100</u>	<u>552,973</u>	<u>100</u>	<u>932,288</u>	<u>100</u>	<u>1,297,907</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(十七))：								
5110 銷貨成本(附註六(五)及七)	325,778	71	369,855	67	652,592	70	949,090	73
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(十六)及七)	75,935	17	75,538	14	147,859	16	144,546	11
5510 營建成本(附註六(六))	614	-	-	-	614	-	614	-
營業成本	<u>402,327</u>	<u>88</u>	<u>445,393</u>	<u>81</u>	<u>801,065</u>	<u>86</u>	<u>1,094,250</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>54,392</u>	<u>12</u>	<u>107,580</u>	<u>19</u>	<u>131,223</u>	<u>14</u>	<u>203,657</u>	<u>16</u>
營業費用(附註六(十六)、(十七)及(二十二))：								
6100 推銷費用	13,105	3	14,066	3	25,436	3	30,386	3
6200 管理費用	13,312	3	13,726	2	27,015	3	27,511	2
	<u>26,417</u>	<u>6</u>	<u>27,792</u>	<u>5</u>	<u>52,451</u>	<u>6</u>	<u>57,897</u>	<u>5</u>
營業淨利	<u>27,975</u>	<u>6</u>	<u>79,788</u>	<u>14</u>	<u>78,772</u>	<u>8</u>	<u>145,760</u>	<u>11</u>
營業外收入及支出(附註六(二十三))：								
7100 利息收入	145	-	307	-	326	-	578	-
7010 其他收入(附註七)	2,386	1	2,340	-	4,998	1	5,094	-
7020 其他利益及損失	2,781	1	(3,663)	(1)	4,984	1	(1,786)	-
7050 財務成本	(1,532)	(1)	(1,788)	-	(2,923)	(1)	(3,876)	-
	<u>3,780</u>	<u>1</u>	<u>(2,804)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,385</u>	<u>1</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>31,755</u>	<u>7</u>	<u>76,984</u>	<u>13</u>	<u>86,157</u>	<u>9</u>	<u>145,770</u>	<u>11</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	<u>5,149</u>	<u>1</u>	<u>6,962</u>	<u>1</u>	<u>13,394</u>	<u>1</u>	<u>12,779</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>26,606</u>	<u>6</u>	<u>70,022</u>	<u>12</u>	<u>72,763</u>	<u>8</u>	<u>132,991</u>	<u>10</u>
8300 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	(1,190)	-	(113)	-	510	-	397	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(1,190)</u>	<u>-</u>	<u>(113)</u>	<u>-</u>	<u>510</u>	<u>-</u>	<u>397</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 25,416</u>	<u>6</u>	<u>69,909</u>	<u>12</u>	<u>73,273</u>	<u>8</u>	<u>133,388</u>	<u>10</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 26,602	6	70,024	12	72,755	8	132,989	10
8620 非控制權益	4	-	(2)	-	8	-	2	-
本期淨利	<u>\$ 26,606</u>	<u>6</u>	<u>70,022</u>	<u>12</u>	<u>72,763</u>	<u>8</u>	<u>132,991</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 25,414	6	69,911	12	73,264	8	133,385	10
8720 非控制權益	2	-	(2)	-	9	-	3	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 25,416</u>	<u>6</u>	<u>69,909</u>	<u>12</u>	<u>73,273</u>	<u>8</u>	<u>133,388</u>	<u>10</u>
基本每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>		<u>0.61</u>		<u>0.63</u>		<u>1.15</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>		<u>0.61</u>		<u>0.63</u>		<u>1.15</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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 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	庫藏股票			
民國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	-	-	-	-	132,989	132,989	-	-	132,989	2	132,991
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	396	-	396	1	397
本期綜合損益總額	-	-	-	-	132,989	132,989	396	-	133,385	3	133,388
股東逾時未領之現金股利轉列資本公積	-	1,180	-	-	-	-	-	-	1,180	-	1,180
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 1,194,400	208,298	289,163	350,000	559,287	1,198,450	9,221	(36,820)	2,573,549	248	2,573,797
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,194,400	173,701	289,163	350,000	718,648	1,357,811	7,467	(36,820)	2,696,559	240	2,696,799
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	29,235	-	(29,235)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(226,936)	(226,936)	-	-	(226,936)	-	(226,936)
			29,235		(256,171)	(226,936)			(226,936)		(226,936)
本期淨利	-	-	-	-	72,755	72,755	-	-	72,755	8	72,763
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	509	-	509	1	510
本期綜合損益總額	-	-	-	-	72,755	72,755	509	-	73,264	9	73,273
股東逾時未領之現金股利轉列資本公積	-	92	-	-	-	-	-	-	92	-	92
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,194,400	173,793	318,398	350,000	535,232	1,203,630	7,976	(36,820)	2,542,979	236	2,543,215

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十一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	\$ 86,157	145,770
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	45,715	43,687
攤銷費用	818	391
利息費用	2,923	3,876
利息收入	(326)	(578)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(38)	(143)
收益費損項目合計	49,092	47,233
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之淨變動：		
應收票據及帳款減少	47,734	14,020
應收票據—關係人減少(增加)	1,355	(43)
應收帳款減少	113,774	95,382
應收帳款—關係人減少(增加)	16	(64)
其他應收款(增加)減少	(5,024)	2,124
存貨(增加)減少	(215,006)	305,593
待售房地、營建用地及在建房地增加	(87,567)	(62,960)
其他金融資產減少(增加)	10,154	(35,119)
取得合約之增額成本增加	(1,142)	(10,857)
其他營業資產增加	(14,376)	(9,979)
與營業活動相關之資產之淨變動	(150,082)	298,097
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	4,400	34,701
應付票據減少	(21,682)	(28)
應付票據—關係人減少	(81)	(21)
應付帳款減少	(62,467)	(8,464)
應付帳款—關係人減少	(102)	(184)
其他應付款減少	(28,816)	(13,533)
淨確定福利負債增加(減少)	2	(8)
其他營業負債減少	(148)	(3,801)
與營業活動相關之負債之淨變動	(108,894)	8,662
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(258,976)	306,759
調整項目合計	(209,884)	353,992
營運產生之現金(流出)流入	(123,727)	499,762
收取之利息	360	648
支付之利息	(2,866)	(3,907)
支付之所得稅	(17,834)	(1,193)
營業活動之淨現金(流出)流入	(144,067)	495,310
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(65,118)	(28,330)
處分不動產、廠房及設備	38	143
存出保證金增加	12	-
存出保證金減少	-	(5,289)
取得無形資產	(2,300)	(543)
其他非流動資產增加	(1,663)	(335)
投資活動之淨現金流出	(69,031)	(34,354)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	760,074	871,677
短期借款減少	(759,076)	(1,111,677)
應付短期票券增加	-	20,000
應付短期票券減少	(30,000)	(100,000)
存入保證金增加	-	1
存入保證金減少	(2)	-
租賃本金償還	(10,124)	(10,568)
逾時未領之現金股利轉列資本公積	92	1,180
非控制權益變動	(13)	-
籌資活動之淨現金流出	(39,049)	(329,387)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(252,147)	131,569
期初現金及約當現金餘額	499,581	367,676
期末現金及約當現金餘額	\$ 247,434	499,245

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



~7~

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

民國一一年及一〇年第二季

(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

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：

事業單位	產銷業務
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年八月九日經董事會通過發佈。

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

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併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」

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

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。

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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 及貨櫃貨運業務	99.83 %	99.83 %	99.83 %	(註)(註1)
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 業務	-	(註2)	100 %	

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)：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(註1)：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2)：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，並訂民國一一〇年十一月二十五日為合併基準日。此項簡易合併案於民國一一一年一月十四日經臺中市政府府授經登字第11007710500號核准，並完成登記程序。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金及零用金	\$ 318	308	348
支票存款	2,134	2,387	2,414
活期存款	132,138	314,603	107,624
定期存款	8,970	-	27,960
外幣存款(含外幣定存)	22,357	7,547	58,167
約當現金—附買回債券投資	<u>81,517</u>	<u>174,736</u>	<u>302,732</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 247,434</u>	<u>499,581</u>	<u>499,245</u>

(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：			
國內上市(櫃)公司股票—德 昌營造(股)公司	<u>\$ 34,163</u>	<u>33,653</u>	<u>35,410</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做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

民國一一一年六月三十日、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)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 31,587	79,321	54,317
應收票據—關係人	<u>25</u>	<u>1,380</u>	<u>76</u>
	<u>31,612</u>	<u>80,701</u>	<u>54,393</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 161,187	274,963	201,870
應收帳款—關係人—按攤銷後 成本衡量	35	51	293
減：備抵損失	<u>(7,355)</u>	<u>(7,357)</u>	<u>(7,287)</u>
	<u>153,867</u>	<u>267,657</u>	<u>194,876</u>
合 計	<u>\$ 185,479</u>	<u>348,358</u>	<u>249,269</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及應收帳款(含關係人)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(含關係人)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。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款(含關係人)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	\$ 186,101	0.33%	622
逾期91天以上	6,733	100%	6,733
	<u>\$ 192,834</u>		<u>7,355</u>

	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	\$ 348,799	0.15%	512
逾期90天以下	106	33.02%	35
逾期91天以上	6,810	100%	6,810
	<u>\$ 355,715</u>		<u>7,357</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	\$ 249,445	0.07%	176
逾期90天以下	217	100%	217
逾期91天以上	6,894	100%	6,894
	<u>\$ 256,556</u>		<u>7,287</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 7,357	9,379
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2)	(2,092)
期末餘額	<u>\$ 7,355</u>	<u>7,287</u>

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，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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他應收款	\$ 5,783	793	22,448
減：減：備抵損失	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>(22,018)</u>
	<u>\$ 5,583</u>	<u>593</u>	<u>430</u>

信用風險請詳附註六(二十四)。

(五)存貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
商 品	\$ 7,559	7,001	9,244
製 成 品	7,754	11,364	13,651
在 製 品	1,360	2,339	1,296
原 料	667,998	449,411	472,352
物 料	<u>4,910</u>	<u>4,460</u>	<u>4,123</u>
	<u>\$ 689,581</u>	<u>474,575</u>	<u>500,666</u>

存貨相關費損之明細如下：

	<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>
存貨報廢	\$ -	20	-	20
存貨盤盈	15	(12)	9	(123)
存貨跌價損失(回升利益)	<u>6,440</u>	<u>(21,311)</u>	<u>16,265</u>	<u>(139,665)</u>
列入營業成本	<u>\$ 6,455</u>	<u>(21,303)</u>	<u>16,274</u>	<u>(139,768)</u>

民國一一年六月三十日、一〇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。

(六)待售房地

	<u>111.6.30</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>11,962</u>	<u>13,117</u>

	<u>110.12.31</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>12,576</u>	<u>13,731</u>

	<u>110.6.30</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>

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)

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之待售房地均無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

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，合併公司之待售房地均未提供作質押擔保之情形。

(七)營建用地

地段名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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>

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之營建用地均無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

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，合併公司之營建用地已作為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

工程名稱	111.6.30			預計完工年度	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合 計		
裕國豐盛	<u>\$ 196,421</u>	<u>359,093</u>	<u>555,514</u>	自地自建	111

工程名稱	110.12.31			預計完工年度	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合 計		
裕國豐盛	<u>\$ 196,421</u>	<u>270,912</u>	<u>467,333</u>	自地自建	111

工程名稱	110.6.30			預計完工年度	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合 計		
裕國豐盛	<u>\$ 196,421</u>	<u>133,213</u>	<u>329,634</u>	自地自建	111

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，合併公司之在建房地均無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

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，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。

合併公司民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日在建房地資本化利息分別為38千元及0千元。

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

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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111年1月1日餘額	\$ 587,220	749,268	584,554	142,433	132,358	5,543	2,201,376
增 添	-	2,706	3,734	-	747	47,581	54,768
處 分	-	-	(8,297)	(723)	-	-	(9,020)
重 分 類	-	-	-	-	153	-	153
民國111年6月30日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>751,974</u>	<u>579,991</u>	<u>141,710</u>	<u>133,258</u>	<u>53,124</u>	<u>2,247,277</u>
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	-	5,190	14,285	8,200	1,627	2,474	31,776
處 分	-	-	(2,932)	-	-	-	(2,932)
重 分 類	-	55,554	36,322	2,190	8,978	(90,424)	12,620
民國110年6月30日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>754,686</u>	<u>581,102</u>	<u>135,922</u>	<u>122,248</u>	<u>2,556</u>	<u>2,183,734</u>
折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	477,850	456,601	83,567	76,147	-	1,094,165
本年度折舊	-	14,555	8,393	5,268	4,365	-	32,581
處 分	-	-	(8,297)	(723)	-	-	(9,020)
民國111年6月30日餘額	\$ -	<u>492,405</u>	<u>456,697</u>	<u>88,112</u>	<u>80,512</u>	-	<u>1,117,726</u>
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	-	13,531	7,614	5,094	3,728	-	29,967
處 分	-	-	(2,932)	-	-	-	(2,932)
民國110年6月30日餘額	\$ -	<u>477,024</u>	<u>448,335</u>	<u>78,243</u>	<u>72,079</u>	-	<u>1,075,681</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	\$ <u>587,220</u>	<u>271,418</u>	<u>127,953</u>	<u>58,866</u>	<u>56,211</u>	<u>5,543</u>	<u>1,107,211</u>
民國111年6月30日	\$ <u>587,220</u>	<u>259,569</u>	<u>123,294</u>	<u>53,598</u>	<u>52,746</u>	<u>53,124</u>	<u>1,129,551</u>
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6月30日	\$ <u>587,220</u>	<u>277,662</u>	<u>132,767</u>	<u>57,679</u>	<u>50,169</u>	<u>2,556</u>	<u>1,108,053</u>

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已作為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)。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，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111年1月1日餘額	\$ 103,196	80,265	15,825	199,286
增 添	-	-	361	361
減 少	-	-	(538)	(538)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 103,196</u>	<u>80,265</u>	<u>15,648</u>	<u>199,109</u>
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6月30日餘額	<u>\$ 103,196</u>	<u>80,265</u>	<u>17,574</u>	<u>201,035</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 34,337	19,899	8,712	62,948
提列折舊	5,722	5,169	2,088	12,979
減 少	-	-	(538)	(538)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 40,059</u>	<u>25,068</u>	<u>10,262</u>	<u>75,389</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,892	9,902	8,949	41,743
提列折舊	5,722	4,828	3,015	13,565
減 少	-	-	(4,093)	(4,093)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 28,614</u>	<u>14,730</u>	<u>7,871</u>	<u>51,215</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 68,859</u>	<u>60,366</u>	<u>7,113</u>	<u>136,338</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 63,137</u>	<u>55,197</u>	<u>5,386</u>	<u>123,720</u>
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6月30日	<u>\$ 74,582</u>	<u>65,535</u>	<u>9,703</u>	<u>149,820</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五年，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明細如下：

	自有資產		
	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,655</u>	<u>17,821</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,500</u>	<u>17,666</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,965</u>	<u>18,131</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,810</u>	<u>17,976</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)

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

(十二)無形資產

帳面價值：	電腦軟體	執照特許權	總計
民國111年1月1日	\$ 2,947	2,453	5,400
民國111年6月30日	\$ 6,280	2,381	8,661
民國110年1月1日	\$ 1,395	2,599	3,994
民國110年6月30日	\$ 1,620	2,526	4,146

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產—流動	\$ 60,149	55,799	113,699
其他金融資產—非流動	80	14,584	-
其他流動資產：			
預付貨款	28	111	26
預付費用	29,158	29,082	36,530
留抵稅額	13,649	-	3,124
暫付款	2,349	1,615	4,950
取得合約之增額成本	51,787	50,645	38,458
存出保證金	12,633	12,645	12,774
其他非流動資產	2,163	2,432	6,225
	\$ 171,996	166,913	215,786

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，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廣告企劃費及佣金支出，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日尚未轉列攤銷費用。

3.其他金融資產—非流動係一年以上之定期存款及質押定期存款，該等質押擔保情形，請詳附註八。

4.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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付商業本票	\$ 50,000	80,000	80,000
減：未攤銷預付利息	-	(21)	(36)
合計	<u>\$ 50,000</u>	<u>79,979</u>	<u>79,964</u>

民國一一年一月一日至六月三十日無新增之應付短期票券；民國一〇年一月一日至六月三十日新增金額為20,000千元，利率為0.52%，到期日為民國一〇年六月。民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日償還之金額分別為30,000千元及100,000千元。

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

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
信用狀借款	\$ 10,998	-	-
擔保銀行借款	330,000	340,000	500,000
	<u>\$ 340,998</u>	<u>340,000</u>	<u>500,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,695,002</u>	<u>1,896,000</u>	<u>1,746,000</u>
利率區間	<u>1.25%~3.77%</u>	<u>1.05%~1.10%</u>	<u>1.00%~1.10%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日新增金額分別為760,074千元及871,677千元，利率分別為1.25%~3.77%及0.956%~1.1%，到期日分別為民國一一年七月~民國一二年六月及民國一〇年五月~民國一一年六月；償還之金額分別為759,076千元及1,111,677千元。

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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動	\$ <u>18,140</u>	<u>20,140</u>	<u>20,465</u>
非流動	<u>\$ 60,403</u>	<u>68,166</u>	<u>78,372</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)

租賃認列於損益之金額如下：

	<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>
租賃負債之利息費用	\$ <u>285</u>	<u>354</u>	<u>586</u>	<u>718</u>
短期租賃之費用	\$ <u>986</u>	<u>561</u>	<u>1,910</u>	<u>1,477</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>261</u>	<u>293</u>	<u>492</u>	<u>592</u>

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>13,112</u>	<u>13,355</u>

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，合併公司承租部分公務車、員工宿舍及影印機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

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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。

合併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	\$ 7	4	13	8
推銷費用	3	2	5	3
管理費用	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>7</u>	<u>6</u>
合計	\$ <u>13</u>	<u>9</u>	<u>25</u>	<u>17</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)

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>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	\$ 1,169	1,201	2,303	2,256
推銷費用	244	247	481	497
管理費用	337	309	663	609
合 計	<u>\$ 1,750</u>	<u>1,757</u>	<u>3,447</u>	<u>3,362</u>

(十八) 所得稅

1. 合併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	\$ 5,012	6,962	13,257	12,779
調整前期之當期所得稅	137	-	137	-
	<u>\$ 5,149</u>	<u>6,962</u>	<u>13,394</u>	<u>12,779</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一〇九年度。

(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合併財務報告附註六(二十一)。

1. 資本公積

合併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>
發行股票溢價	\$ 115,154	115,154	150,986
庫藏股票交易	57,367	57,367	56,132
其他(股東逾期未領之現金股利轉列資本公積)	1,272	1,180	1,180
	<u>\$ 173,793</u>	<u>173,701</u>	<u>208,298</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。

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。

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)

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

本公司分別於民國一一一年六月二十二日經股東會決議分配民國一一〇年度盈餘分配案。另，民國一一〇年八月十七日經股東常會決議民國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。有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	109年度
分派予普通股業主之股利－現金	\$ <u>226,936</u>	<u>-</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。民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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，本公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六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。民國一一一年六月三十日本公司之每股市價為21.80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。民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六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、57,433千元及56,196千元，提列之資本公積分別為57,367千元、57,367千元及56,132千元。

4.其他權益(稅後淨額)

	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111年1月1日餘額	\$ 7,467
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>509</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>7,976</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
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>396</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>9,221</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)

(二十)每股盈餘

基本每股盈餘

合併公司基本每股及稀釋每股盈餘之計算如下：

	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
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>26,602</u>	<u>70,024</u>	<u>72,755</u>	<u>132,989</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>0.23</u>	<u>0.61</u>	<u>0.63</u>	<u>1.15</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>26,602</u>	<u>70,024</u>	<u>72,755</u>	<u>132,989</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	115,317	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	22	26	156	50
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>115,339</u>	<u>115,343</u>	<u>115,473</u>	<u>115,367</u>
(單位：新台幣元)	\$ <u>0.23</u>	<u>0.61</u>	<u>0.63</u>	<u>1.15</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司收入明細如下：

	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合 計
民國111年4月至6月				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ <u>348,499</u>	<u>106,982</u>	<u>1,238</u>	<u>456,719</u>
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 348,499	-	-	348,499
冷凍冷藏租賃	-	79,910	-	79,910
託運服務	-	27,072	-	27,072
出售不動產	-	-	1,238	1,238
	\$ <u>348,499</u>	<u>106,982</u>	<u>1,238</u>	<u>456,719</u>
民國110年4月至6月				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ <u>452,936</u>	<u>100,037</u>	-	<u>552,973</u>
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 452,936	-	-	452,936
冷凍冷藏租賃	-	77,578	-	77,578
託運服務	-	22,459	-	22,459
	\$ <u>452,936</u>	<u>100,037</u>	-	<u>552,973</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111年1月至6月	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
主要地區市場				
臺灣	\$ 718,664	212,386	1,238	932,288
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 718,664	-	-	718,664
冷凍冷藏租賃	-	158,113	-	158,113
託運服務	-	54,273	-	54,273
出售不動產	-	-	1,238	1,238
	\$ 718,664	212,386	1,238	932,288
民國110年1月至6月				
主要地區市場				
臺灣	\$1,097,986	198,730	1,191	1,297,907
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$1,097,986	-	-	1,097,986
冷凍冷藏租賃	-	152,242	-	152,242
託運服務	-	46,488	-	46,488
出售不動產	-	-	1,191	1,191
	\$1,097,986	198,730	1,191	1,297,907

2. 合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債	\$ 163,900	159,500	110,897

應收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司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日皆無認列為收入。

(二十二) 員工及董事酬勞

依本公司民國一一一年六月二十二日修改章程前規定，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。

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)

依本公司民國一一一年六月二十二日修改章程後規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞；及不高於1.5%(最高百分之一點五)為董事酬勞。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。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為488千元、782千元、1,319千元及1,483千元，董事酬勞提列金額分別為765千元、782千元、1,319千元及1,483千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為4,990千元，董事酬勞提列金額為3,327千元，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。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。

(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：

	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
利息收入	\$ <u>145</u>	<u>307</u>	<u>326</u>	<u>578</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	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
租金收入	\$ <u>2,386</u>	<u>2,340</u>	<u>4,998</u>	<u>5,094</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：

	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
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2	143	38	143
外幣兌換(損)益淨額	2,140	(3,712)	3,636	(2,163)
其他	<u>639</u>	<u>(94)</u>	<u>1,310</u>	<u>234</u>
	\$ <u>2,781</u>	<u>(3,663)</u>	<u>4,984</u>	<u>(1,786)</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)

4.財務成本

合併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>
利息費用				
—銀行借款	\$ 1,247	1,434	2,337	3,158
—租賃負債隱含利息	<u>285</u>	<u>354</u>	<u>586</u>	<u>718</u>
	<u>\$ 1,532</u>	<u>1,788</u>	<u>2,923</u>	<u>3,876</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一一〇年度合併財務報告附註六(二十六)。

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

應收票據及應收帳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，相關資訊請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>其他應收款</u>
民國111年6月30日餘額 (即民國111年1月1日餘額)	\$ <u>200</u>
民國110年6月30日餘額 (即民國110年1月1日餘額)	\$ <u>22,018</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)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2個月	2-5年	超過5年
111年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 340,998	344,195	344,195	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	50,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	94,690	94,690	94,690	-	-	-
應付股利及其他應付款	268,284	268,284	268,284	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	78,543	81,901	19,119	15,022	31,623	16,137
	\$ 832,515	839,070	776,288	15,022	31,623	16,137
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 340,000	341,337	341,337	-	-	-
應付短期票券	79,979	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	179,022	179,022	179,022	-	-	-
應付股利及其他應付款	80,478	80,478	80,478	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	88,306	92,246	21,245	16,307	34,904	19,790
	\$ 767,785	773,083	702,082	16,307	34,904	19,790
110年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 500,000	503,243	503,243	-	-	-
應付短期票券	79,964	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	82,434	82,434	82,434	-	-	-
應付股利及其他應付款	49,406	49,406	49,406	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	98,837	103,434	21,708	19,068	38,492	24,166
	\$ 810,641	818,517	736,791	19,068	38,492	24,166

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。

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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	USD 1,487	29.7200	44,186	USD 3,295	27.68	91,208	USD 8,135	27.86	226,651
歐元	EUR -	31.0500	-	EUR 178	31.32	5,579	EUR 128	33.15	4,247
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD 749	29.7200	22,248	USD 1,629	27.68	45,102	USD -	-	-
歐元	EUR 236	31.0500	7,331	EUR 139	31.32	4,357	EUR -	-	-

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。於民國一一一年及一一〇年六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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少58千元及924千元。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：

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 3,262	28.7553	(1,996)	28.1636
歐元	374	31.3918	(167)	33.9469

(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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加782千元及1,160千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(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	111年1月至6月		110年1月至6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%	\$ 342	-	354	-
下跌1%	\$ (342)	-	(354)	-

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)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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:

		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					
國內外上市(櫃)股票	\$ 34,163	34,163	-	-	34,163
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	247,434	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	185,479	-	-	-	-
其他應收款	5,583	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	60,229	-	-	-	-
存出保證金	12,633	-	-	-	-
合計	\$ 511,358	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 94,690	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	268,284	-	-	-	-
短期借款	340,998	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	78,543	-	-	-	-
合計	\$ 832,515	-	-	-	-
		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					
國內外上市(櫃)股票	\$ 33,653	33,653	-	-	33,653
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	499,581	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	348,358	-	-	-	-
其他應收款	593	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	70,383	-	-	-	-
存出保證金	12,645	-	-	-	-
合計	\$ 931,560	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 179,022	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	80,478	-	-	-	-
短期借款	340,000	-	-	-	-
應付短期票券	79,979	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	88,306	-	-	-	-
合計	\$ 767,785	-	-	-	-

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)

	110.6.30				
	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					
國內外上市(櫃)股票	\$ 34,510	34,510	-	-	34,510
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	499,245	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	249,269	-	-	-	-
其他應收款	430	-	-	-	-
其他金融資產—流動	113,699	-	-	-	-
存出保證金	12,774	-	-	-	-
合計	\$ 875,417	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 82,434	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	49,406	-	-	-	-
短期借款	500,000	-	-	-	-
應付短期票券	79,964	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	98,837	-	-	-	-
合計	\$ 810,641	-	-	-	-

(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。

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

於民國一一一年一月一日至六月三十日金融工具並無任何公允價值等級之移轉。

(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一一〇年度合併財務報告附註六(二十七)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)。

民國一一一年第二季合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，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。民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日之負債資本比率如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
負債總額	\$ <u>1,058,562</u>	\$ <u>1,005,364</u>	\$ <u>982,855</u>
權益總額	\$ <u>2,543,215</u>	\$ <u>2,696,799</u>	\$ <u>2,573,797</u>
負債資本比率	<u>41.62%</u>	<u>37.28%</u>	<u>38.19%</u>

民國一一一年六月三十日合併公司負債比率之增加，主要係因本期決議發放現金股利所致。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

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)

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.6.30
			利息費用	匯率變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 340,000	998	-	-	-	340,998
應付短期票券	79,979	(30,000)	21	-	-	50,000
租賃負債(流動及非流動)	88,306	(10,124)	-	-	361	78,543
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>508,285</u>	<u>(39,126)</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>469,541</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.6.30
			利息費用	匯率變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 740,000	(240,000)	-	-	-	500,000
應付短期票券	159,955	(80,000)	45	-	-	80,000
租賃負債(流動及非流動)	101,578	(10,568)	-	-	7,827	98,837
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>1,001,533</u>	<u>(330,568)</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>7,827</u>	<u>678,837</u>

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	與合併公司之關係
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
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
德金營造股份有限公司(德金營造)	受主要管理人員控制之公司
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
楊吳奈美	其他關係人

(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
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>104</u>	<u>264</u>	<u>235</u>	<u>368</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。

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. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<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>
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>10</u>	\$ <u>18</u>	\$ <u>14</u>	\$ <u>26</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。民國一一一年及一一〇年一月一日至六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。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 25	1,380	76
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	35	51	82
應收帳款	其他關係人	-	-	211
		<u>\$ 60</u>	<u>1,431</u>	<u>369</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 4	13	7
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	-	102	10
		<u>\$ 4</u>	<u>115</u>	<u>17</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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日產生之租金收入分別為10千元、10千元、20千元及20千元；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。民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日前述交易款項業已收訖。

6. 租賃

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六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7千元、2千元、116千元及54千元，民國一一一年及一一〇年六月三十日因前述交易產生之應付款項業已付訖；民國一一〇年十二月三十一日尚未支付款項72千元，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。

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)

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，民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日因前述交易產生之應付款項業已付訖；民國一一〇年六月三十日尚未支付款項3,443千元，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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日管理服務支出分別為3,333千元及3,333千元，民國一一一年及一一〇年六月三十日該款項業已付訖。

合併公司委由其他關係人協助人力支援民國一一〇年一月一日至六月三十日人力支援服務費用為54千元，民國一一〇年六月三十日該款項業已付訖。

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，民國一一〇年六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：

	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
短期員工福利	\$ 3,476	2,512	6,671	5,791
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,476</u>	<u>2,512</u>	<u>6,671</u>	<u>5,791</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：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
存出保證金	申請假扣押之法院提存擔保金	\$ 8,073	8,073	8,073
不動產、廠房及設備	短期借款	569,385	574,665	554,951
其他金融資產－流動 及非流動	建案信託專戶及履約保證	60,229	55,879	113,699
營建用地	短期借款及應付短期票券	408,712	408,712	408,712
在建房地	應付短期票券	193,561	193,561	193,561
		<u>\$ 1,239,960</u>	<u>1,240,890</u>	<u>1,278,996</u>

(註)民國一一一年六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」買受人之買屋價金為60,149千元。截至民國一一一年六月三十日止，「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.合併公司已簽訂之設備合約：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
合約總價款	\$ <u>51,556</u>	<u>17,798</u>	<u>5,143</u>
尚未發生之設備款	\$ <u>11,392</u>	<u>12,262</u>	<u>3,600</u>

2.合併公司已簽訂建設案之管理服務合約：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>16,667</u>	<u>16,667</u>	<u>16,667</u>
尚未發生之管理服務費用	\$ <u>3,333</u>	<u>6,667</u>	<u>10,000</u>

3.合併公司已簽訂建築案外包工程合約：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>466,720</u>	<u>401,600</u>	<u>401,600</u>
尚未發生之外包工程款	\$ <u>148,613</u>	<u>170,680</u>	<u>295,176</u>

4.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>42,686</u>	<u>170,329</u>	<u>43,098</u>

5.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>972,445</u>	<u>971,145</u>	<u>814,190</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>163,900</u>	<u>159,500</u>	<u>110,897</u>

(二)訴訟：

裕國冷凍冷藏股份有限公司(下稱本公司)與裕國豐順社區管理委員會間損害賠償訴訟，經臺灣臺中地方法院於民國一一〇年八月二十四日判決，依判決主文，本公司應給付裕國豐順社區管理委員會新臺幣12,139千元及相關利息、訴訟費用等，惟本公司不服，認為此判決在認事用法上多有違誤之處，已委請律師於民國一一〇年九月十三日提起上訴，目前由臺灣高等法院臺中分院繫屬審理中，本公司有無損害賠償責任尚無定論，須以法院最終確定判決結果為準。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊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	24,687	13,517	38,204	24,245	11,757	36,002
勞健保費用	2,735	1,203	3,938	2,714	1,158	3,872
退休金費用	1,176	587	1,763	1,205	561	1,766
其他員工福利費用	997	447	1,444	900	399	1,299
折舊費用	19,719	3,076	22,795	19,391	3,084	22,475
攤銷費用	255	221	476	77	124	201

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	49,581	25,876	75,457	49,416	24,922	74,338
勞健保費用	5,509	2,590	8,099	5,418	2,535	7,953
退休金費用	2,316	1,156	3,472	2,264	1,115	3,379
其他員工福利費用	1,912	852	2,764	1,777	805	2,582
折舊費用	39,555	6,160	45,715	37,574	6,113	43,687
攤銷費用	435	383	818	148	243	391

(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：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)：

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	
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	34,163	1.00	34,163	
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	89,881	3.45	89,881	(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. 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。
8. 從事衍生工具交易：無。
9. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關 係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	裕鵬物流	1	長期投資	167,927	不適用	4.66 %
0	本公司	裕鵬物流	1	營業費用	4,039	一般價格與收付款條件	0.43 %
0	本公司	裕鵬物流	1	營業收入及租金收入	3,635	(註)	0.39 %
0	本公司	裕鵬物流	1	應收票據及帳款	1,279	一般價格與收付款條件	0.04 %
0	本公司	裕鵬物流	1	存入保證金	10,000	不適用	0.28 %
0	本公司	裕鵬物流	1	應付票據及帳款	2,211	一般價格與收付款條件	0.06 %

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)租用差異無法比較外，其收款條件無差異。

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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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	裕鵬物流	台中市西屯區	主要經營汽車貨運及貨櫃貨運業務	154,006	154,006	15,973,333	99.83 %	167,927	4,920	4,911	本公司之子公司(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：

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		10,995,000	9.20 %
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 %

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
111年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 106,982	348,499	1,238	-	-	456,719
部門間收入	8,760	-	-	-	(8,760)	-
收入之合計	\$ <u>115,742</u>	<u>348,499</u>	<u>1,238</u>	<u>-</u>	<u>(8,760)</u>	<u>456,719</u>
應報導部門損益	\$ <u>38,134</u>	<u>2,662</u>	<u>(791)</u>	<u>(10,748)</u>	<u>(2,651)</u>	<u>26,606</u>
110年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 100,037	452,936	-	-	-	552,973
部門間收入	9,293	1	-	-	(9,294)	-
收入之合計	\$ <u>109,330</u>	<u>452,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,294)</u>	<u>552,973</u>
應報導部門損益	\$ <u>29,171</u>	<u>61,673</u>	<u>(613)</u>	<u>(21,170)</u>	<u>961</u>	<u>70,022</u>
111年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 212,386	718,664	1,238	-	-	932,288
部門間收入	16,430	-	-	-	(16,430)	-
收入之合計	\$ <u>228,816</u>	<u>718,664</u>	<u>1,238</u>	<u>-</u>	<u>(16,430)</u>	<u>932,288</u>
應報導部門損益	\$ <u>77,190</u>	<u>27,375</u>	<u>(1,693)</u>	<u>(25,197)</u>	<u>(4,912)</u>	<u>72,763</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)

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整 及銷除	合計
110年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 198,730	1,097,986	1,191	-	-	1,297,907
部門間收入	<u>21,700</u>	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,740)</u>	<u>-</u>
收入之合計	<u>\$ 220,430</u>	<u>1,098,026</u>	<u>1,191</u>	<u>-</u>	<u>(21,740)</u>	<u>1,297,907</u>
應報導部門損益	<u>\$ 67,851</u>	<u>102,061</u>	<u>(1,407)</u>	<u>(34,006)</u>	<u>(1,508)</u>	<u>132,991</u>
	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111年6月30日	<u>\$ 1,134,967</u>	<u>964,143</u>	<u>1,096,553</u>	<u>677,412</u>	<u>(271,298)</u>	<u>3,601,777</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,130,478</u>	<u>899,494</u>	<u>990,172</u>	<u>948,808</u>	<u>(266,789)</u>	<u>3,702,163</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,203,001</u>	<u>843,788</u>	<u>843,331</u>	<u>994,939</u>	<u>(328,407)</u>	<u>3,556,652</u>
應報導部門負債：						
民國111年6月30日	<u>\$ 105,937</u>	<u>56,174</u>	<u>213,765</u>	<u>704,162</u>	<u>(21,476)</u>	<u>1,058,562</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 118,313</u>	<u>102,212</u>	<u>243,038</u>	<u>555,995</u>	<u>(14,194)</u>	<u>1,005,364</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 149,470</u>	<u>41,905</u>	<u>151,277</u>	<u>676,421</u>	<u>(36,218)</u>	<u>982,855</u>