

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	34~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
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	38
(十四)部門資訊	38

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：

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十一月八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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金及零用金	\$ 318	308	348
支票存款	2,351	2,387	2,855
活期存款	155,338	314,603	135,016
定期存款	8,970	-	16,000
外幣存款(含外幣定存)	2,335	7,547	73,835
約當現金—附買回債券投資	<u>22,987</u>	<u>174,736</u>	<u>174,820</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 192,299</u>	<u>499,581</u>	<u>402,874</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</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>\$ 33,880</u>	<u>33,653</u>	<u>32,747</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九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 44,749	79,321	56,484
應收票據—關係人	<u>35</u>	<u>1,380</u>	<u>69</u>
	<u>44,784</u>	<u>80,701</u>	<u>56,553</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 233,458	274,963	244,367
應收帳款—關係人—按攤銷後 成本衡量	33	51	1,542
減：備抵損失	<u>(7,355)</u>	<u>(7,357)</u>	<u>(7,287)</u>
	<u>226,136</u>	<u>267,657</u>	<u>238,622</u>
合 計	<u>\$ 270,920</u>	<u>348,358</u>	<u>295,175</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。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<b>111.9.30</b>		
	<u>應收票據及應收帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 271,561	0.24 %	641
逾期90天以下	19	100 %	19
逾期91天以上	<u>6,695</u>	100 %	<u>6,695</u>
	<u>\$ 278,275</u>		<u>7,355</u>

	<b>110.12.31</b>		
	<u>應收票據及應收帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 348,799	0.15 %	512
逾期90天以下	106	33.02 %	35
逾期91天以上	<u>6,810</u>	100 %	<u>6,810</u>
	<u>\$ 355,715</u>		<u>7,357</u>

	<b>110.9.30</b>		
	<u>應收票據及應收帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 295,248	0.06 %	166
逾期90天以下	286	67.48 %	193
逾期91天以上	<u>6,928</u>	100 %	<u>6,928</u>
	<u>\$ 302,462</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9月</u>	<u>110年1月至9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>

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及應收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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他應收款	\$ 7,885	793	2,176
減：減：備抵損失	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>
	<u>\$ 7,685</u>	<u>593</u>	<u>1,976</u>

信用風險請詳附註六(二十四)。

(五)存貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
商 品	\$ 20,612	7,001	8,047
製 成 品	16,737	11,364	11,956
在 製 品	2,498	2,339	1,664
原 料	589,924	449,411	473,716
物 料	<u>4,438</u>	<u>4,460</u>	<u>4,986</u>
	<u>\$ 634,209</u>	<u>474,575</u>	<u>500,369</u>

存貨相關費損之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
存貨報廢	\$ 10	-	10	20
存貨盤盈	(12)	(47)	(3)	(170)
存貨跌價損失(回升利益)	<u>16,908</u>	<u>(13,773)</u>	<u>33,173</u>	<u>(152,438)</u>
列入營業成本	<u>\$ 16,906</u>	<u>(13,820)</u>	<u>33,180</u>	<u>(152,588)</u>

民國一一年九月三十日、一〇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>111.9.30</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>10,735</u>	<u>11,890</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>110.9.30</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>



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)

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

民國一一一年九月三十日、一一〇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。

(七)營建用地

<u>地段名稱</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
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>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

民國一一一年九月三十日、一一〇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

<u>工程名稱</u>	<u>111.9.30</u>			<u>預計完工年度</u>	<u>預計完工年度</u>
	<u>土地成本</u>	<u>工程成本</u>	<u>合 計</u>		
裕國豐盛	\$ <u>196,421</u>	<u>429,031</u>	<u>625,452</u>	自地自建	111
<u>工程名稱</u>	<u>110.12.31</u>			<u>預計完工年度</u>	<u>預計完工年度</u>
	<u>土地成本</u>	<u>工程成本</u>	<u>合 計</u>		
裕國豐盛	\$ <u>196,421</u>	<u>270,912</u>	<u>467,333</u>	自地自建	111
<u>工程名稱</u>	<u>110.9.30</u>			<u>預計完工年度</u>	<u>預計完工年度</u>
	<u>土地成本</u>	<u>工程成本</u>	<u>合 計</u>		
裕國豐盛	\$ <u>196,421</u>	<u>189,537</u>	<u>385,958</u>	自地自建	111

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

民國一一一年九月三十日、一一〇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。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日在建房地資本化利息分別為38千元及0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	18,603	833	50,509	76,385
處 分	-	-	(8,297)	(723)	-	-	(9,020)
重 分 類	-	-	-	-	153	-	153
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 587,220</u>	<u>751,974</u>	<u>579,991</u>	<u>160,313</u>	<u>133,344</u>	<u>56,052</u>	<u>2,268,894</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	-	5,743	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>
折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	477,850	456,601	83,567	76,147	-	1,094,165
折 舊	-	21,856	12,550	7,972	6,559	-	48,937
處 分	-	-	(8,297)	(723)	-	-	(9,020)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>499,706</u>	<u>460,854</u>	<u>90,816</u>	<u>82,706</u>	<u>-</u>	<u>1,134,082</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	463,493	443,653	73,149	68,351	-	1,048,646
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>
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9月30日	<u>\$ 587,220</u>	<u>252,268</u>	<u>119,137</u>	<u>69,497</u>	<u>50,638</u>	<u>56,052</u>	<u>1,134,812</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>

民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九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	-	-	1,437	1,437
減 少	-	-	(1,610)	(1,610)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 103,196</u>	<u>80,265</u>	<u>15,652</u>	<u>199,113</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9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	8,584	7,753	3,215	19,552
減 少	-	-	(1,610)	(1,610)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 42,921</u>	<u>27,652</u>	<u>10,317</u>	<u>80,890</u>
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>
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9月30日	<u>\$ 60,275</u>	<u>52,613</u>	<u>5,335</u>	<u>118,223</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9月30日	<u>\$ 71,720</u>	<u>62,950</u>	<u>8,489</u>	<u>143,159</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9月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,422</u>	<u>17,588</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9月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,732</u>	<u>17,898</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9月30日	\$ 6,955	2,345	9,300
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

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非流動資產之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產—流動	\$ 60,149	55,799	25,444
其他金融資產—非流動	80	14,584	-
其他流動資產：			
預付貨款	17	111	95
預付費	28,235	29,082	28,239
留抵稅額	12,717	-	4,578
暫付款	2,843	1,615	2,168
取得合約之增額成本	51,787	50,645	44,664
存出保證金	12,632	12,645	12,645
其他非流動資產	1,457	2,432	3,764
	\$ 169,917	166,913	121,597

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九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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付商業本票	\$ 80,000	80,000	80,000
減：未攤銷預付利息	-	(21)	-
合 計	<u>\$ 80,000</u>	<u>79,979</u>	<u>80,000</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別新增金額為30,000千元及20,000千元，利率分別為0.85%及0.52%，到期日分別為民國一一一年九月及一一〇年六月。民國一一一年及一一〇年一月一日至九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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
信用狀借款	\$ 30,723	-	28,528
擔保銀行借款	470,000	340,000	290,000
	<u>\$ 500,723</u>	<u>340,000</u>	<u>318,528</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,535,277</u>	<u>1,896,000</u>	<u>1,517,472</u>
利率區間	<u>1.38%-5.25%</u>	<u>1.05%~1.10%</u>	<u>0.95%~1.05%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,055,531千元及918,306千元，利率分別為1.00%~5.25%及0.950%~1.1%，到期日分別為民國一一一年五月至一一二年九月及民國一一〇年五月至一一一年九月；償還之金額分別為894,808千元及1,339,778千元。

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動	<u>\$ 17,429</u>	<u>20,140</u>	<u>20,375</u>
非流動	<u>\$ 56,989</u>	<u>68,166</u>	<u>73,285</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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>273</u>	<u>336</u>	<u>859</u>	<u>1,054</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,083</u>	<u>1,134</u>	<u>2,993</u>	<u>2,611</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>243</u>	<u>285</u>	<u>735</u>	<u>877</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,912</u>	<u>20,287</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一〇九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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 6	4	19	12
推銷費用	2	-	7	3
管理費用	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>11</u>	<u>9</u>
合計	\$ <u>12</u>	<u>7</u>	<u>37</u>	<u>24</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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,185	1,118	3,488	3,374
推銷費用	259	246	740	743
管理費用	337	292	1,000	901
合 計	<u>\$ 1,781</u>	<u>1,656</u>	<u>5,228</u>	<u>5,018</u>

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,976	8,914	17,233	21,454
調整前期之當期所得稅	-	-	137	239
	<u>\$ 3,976</u>	<u>8,914</u>	<u>17,370</u>	<u>21,693</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 115,154	115,154	115,154
庫藏股票交易	65,187	57,367	57,367
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>\$ 181,613</u>	<u>173,701</u>	<u>173,701</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：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
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。民國一一一年九月三十日、一一〇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，本公司於民國一一一年九月三十日、一一〇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。民國一一一年九月三十日本公司之每股市價為20.25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。民國一一一年九月三十日、一一〇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65,267千元、57,433千元及57,433千元，提列之資本公積分別為65,187千元、57,367千元及57,367千元。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	<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>227</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>7,694</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)

(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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 19,550	90,577	92,305	223,566
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	115,317	115,317	115,317	115,317
(單位：新台幣元)	\$ 0.17	0.79	0.80	1.94
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 19,550	90,577	92,305	223,566
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	17	108	146	179
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)	115,334	115,425	115,463	115,496
(單位：新台幣元)	\$ 0.17	0.78	0.80	1.94

(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
<b>民國111年7月至9月</b>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 423,614	115,692	2,476	541,782
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 423,614	-	-	423,614
冷凍冷藏租賃	-	86,176	-	86,176
託運服務	-	29,516	-	29,516
出售不動產	-	-	2,476	2,476
	\$ 423,614	115,692	2,476	541,782

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年7月至9月			合 計
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	
<b>民國110年7月至9月</b>				
主要地區市場				
臺灣	\$ 462,553	105,111	-	567,664
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
	\$ 462,553	105,111	-	567,664
<b>民國111年1月至9月</b>				
主要地區市場				
臺灣	\$1,142,278	328,078	3,714	1,474,070
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$1,142,278	-	-	1,142,278
冷凍冷藏租賃	-	244,289	-	244,289
託運服務	-	83,789	-	83,789
出售不動產	-	-	3,714	3,714
	\$1,142,278	328,078	3,714	1,474,070
<b>民國110年1月至9月</b>				
主要地區市場				
臺灣	\$1,560,539	303,841	1,191	1,865,571
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
	\$1,560,539	303,841	1,191	1,865,571

2. 合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債	\$ 164,824	159,500	135,522

應收票據及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九月三十日皆無認列為收入。

## 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1%)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。

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1.5%)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354千元、2,272千元、1,673千元及3,755千元，董事酬勞提列金額分別為354千元、1,020千元、1,673千元及2,503千元，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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息收入	\$ <u>161</u>	<u>246</u>	<u>487</u>	<u>824</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,145	2,699	7,143	7,793
股利收入	<u>2,280</u>	<u>2,268</u>	<u>2,280</u>	<u>2,268</u>
	<u>\$ 4,425</u>	<u>4,967</u>	<u>9,423</u>	<u>10,061</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)

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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	(320)	38	(177)
外幣兌換(損)益淨額	1,428	960	5,064	(1,203)
其他	<u>2,591</u>	<u>796</u>	<u>3,901</u>	<u>1,030</u>
	<u>\$ 4,019</u>	<u>1,436</u>	<u>9,003</u>	<u>(350)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用				
—銀行借款	\$ 1,935	1,274	4,272	4,432
—租賃負債隱含利息	<u>273</u>	<u>336</u>	<u>859</u>	<u>1,054</u>
	<u>\$ 2,208</u>	<u>1,610</u>	<u>5,131</u>	<u>5,486</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(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)

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九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9月30日餘額 (即民國111年1月1日餘額)	\$ <u>200</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>

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年	2-5年	超過5年
<b>111年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 500,723	505,505	505,505	-	-	-
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	137,331	137,331	137,331	-	-	-
應付股利及其他應付款	47,149	47,149	47,149	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>74,418</u>	<u>77,525</u>	<u>18,356</u>	<u>14,479</u>	<u>29,656</u>	<u>15,034</u>
	<b><u>\$ 839,621</u></b>	<b><u>847,510</u></b>	<b><u>788,341</u></b>	<b><u>14,479</u></b>	<b><u>29,656</u></b>	<b><u>15,034</u></b>
<b>110年12月31日</b>						
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)	<u>88,306</u>	<u>92,246</u>	<u>21,245</u>	<u>16,307</u>	<u>34,904</u>	<u>19,790</u>
	<b><u>\$ 767,785</u></b>	<b><u>773,083</u></b>	<b><u>702,082</u></b>	<b><u>16,307</u></b>	<b><u>34,904</u></b>	<b><u>19,790</u></b>
<b>110年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 318,528	320,669	320,669	-	-	-
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)	<u>93,660</u>	<u>97,922</u>	<u>21,549</u>	<u>17,940</u>	<u>36,454</u>	<u>21,979</u>
	<b><u>\$ 630,953</u></b>	<b><u>637,356</u></b>	<b><u>560,983</u></b>	<b><u>17,940</u></b>	<b><u>36,454</u></b>	<b><u>21,979</u></b>

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	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 856	31.75	27,186	USD 3,295	27.68	91,208	USD 7,646	27.85	212,942
歐元	EUR -	-	-	EUR 178	31.32	5,579	EUR 178	32.32	5,757
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 1,399	31.75	44,404	USD 1,629	27.68	45,102	USD 1,024	27.85	28,528
歐元	EUR 142	31.26	4,448	EUR 139	31.32	4,357	EUR -	-	-

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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少(87)千元及761千元。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9月		110年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 4,690	29.3313	(892)	28.0565
歐元	374	31.1200	(311)	33.5615

(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九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,742千元及1,196千元，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	111年1月至9月		110年1月至9月	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲1%	\$ 339	-	327	-
下跌1%	\$ (339)	-	(327)	-

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：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 33,880	33,880	-	-	33,880
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	192,299	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	270,920	-	-	-	-
其他應收款	7,685	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	60,229	-	-	-	-
存出保證金	12,632	-	-	-	-
合計	\$ 543,765	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 137,331	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	47,149	-	-	-	-
短期借款	500,723	-	-	-	-
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	74,418	-	-	-	-
合計	\$ 839,621	-	-	-	-

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)

		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 33,653	33,653	-	-	33,653
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	-	-	-	-
		110.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 32,747	32,747	-	-	32,747
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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)

### (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，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九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)。

## 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)

民國一一一年第三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。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之負債資本比率如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
負債總額	\$ 1,075,161	1,005,364	835,567
權益總額	\$ 2,570,326	2,696,799	2,627,103
負債資本比率	41.83%	37.28%	31.81%

民國一一一年九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九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)。

合併公司於民國一一一年及一一〇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：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			利息費用	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 340,000	160,723	-	-	500,723
應付短期票券	79,979	-	21	-	80,000
租賃負債(流動及非流動)	88,306	(15,325)	-	1,437	74,418
來自籌資活動之負債總額	\$ 508,285	145,398	21	1,437	655,141

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			利息費用	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 740,000	(421,472)	-	-	318,528
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	(15,745)	-	7,827	93,660
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,001,533	(517,217)	45	7,827	492,188

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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>110</u>	<u>1,415</u>	<u>345</u>	<u>1,783</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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>14</u>	<u>8</u>	<u>28</u>	<u>34</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。

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 35	1,380	69
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	33	51	1,331
應收帳款	其他關係人	-	-	211
		<u>\$ 68</u>	<u>1,431</u>	<u>1,611</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.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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 12	13	16
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	-	102	3
		<u>\$ 12</u>	<u>115</u>	<u>19</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七月一日至九月三十日及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。民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日前述交易款項業已收訖。

6.租賃

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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0元、465千元、116千元及519千元，民國一一一年九月三十日、一一〇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、72千元及218千元，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，民國一一一年九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；民國一一〇年九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九月三十日管理服務支出分別為5,000千元及5,000千元，民國一一一年及一一〇年九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九月三十日人力支援服務費用為52千元，民國一一〇年九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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 3,158	4,680	9,829	10,471
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,158</u>	<u>4,680</u>	<u>9,829</u>	<u>10,471</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>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
存出保證金	申請假扣押之法院提存擔保金	\$ 8,073	8,073	8,007
不動產、廠房及設備	短期借款	566,745	574,665	552,967
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	25,444
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
		<u>\$ 1,043,759</u>	<u>1,240,890</u>	<u>1,188,691</u>

(註)民國一一一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」買受人之買屋價金為60,149千元。截至民國一一一年九月三十日止，「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，且合併公司並未收取價金延遲信託之情形。

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價款	\$ <u>58,433</u>	<u>17,798</u>	<u>17,908</u>
尚未發生之設備款	\$ <u>7,829</u>	<u>12,262</u>	<u>12,338</u>

2.合併公司已簽訂建設案之管理服務合約：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>16,667</u>	<u>16,667</u>	<u>16,667</u>
尚未發生之之管理服務費用	\$ <u>1,667</u>	<u>6,667</u>	<u>8,333</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)

3.合併公司已簽訂建案外包工程合約：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>474,720</u>	<u>401,600</u>	<u>401,600</u>
尚未發生之外包工程款	\$ <u>103,780</u>	<u>170,680</u>	<u>246,984</u>

4.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>33,581</u>	<u>170,329</u>	<u>78,308</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>972,445</u>	<u>971,145</u>	<u>901,414</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>164,824</u>	<u>159,500</u>	<u>135,522</u>

(二)訴訟：

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。

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7月至9月			110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	26,990	13,009	39,999	24,211	15,800	40,011
勞健保費用	2,827	1,333	4,160	2,673	1,096	3,769
退休金費用	1,191	602	1,793	1,122	541	1,663
其他員工福利費用	966	450	1,416	923	403	1,326
折舊費用	19,933	3,074	23,007	19,690	2,951	22,641
攤銷費用	268	242	510	89	144	233

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)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110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	76,571	38,885	115,456	73,627	40,722	114,349
勞健保費用	8,336	3,923	12,259	8,091	3,631	11,722
退休金費用	3,507	1,758	5,265	3,386	1,656	5,042
其他員工福利費用	2,878	1,302	4,180	2,700	1,208	3,908
折舊費用	59,488	9,234	68,722	57,264	9,064	66,328
攤銷費用	703	625	1,328	237	387	624

(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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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	33,880	1.00	33,880	
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	83,491	3.45	83,491	(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。

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)

10.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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	裕鵬物流	1	長期投資	173,846	不適用	4.77 %
0	本公司	裕鵬物流	1	營業費用	5,912	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	5,604	(註)	0.38 %
0	本公司	裕鵬物流	1	應收票據及帳款	1,429	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	0.27 %
0	本公司	裕鵬物流	1	應付票據及帳款	1,967	一般價格與收付款條件	0.05 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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)：

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 %	173,846	19,133	11,280	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。



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)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		11,227,000	9.39 %
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
<b>111年7月至9月</b>						
來自外部客戶收入	\$ 115,692	423,614	2,476	-	-	541,782
部門間收入	9,014	-	-	-	(9,014)	-
收入之合計	<u>\$ 124,706</u>	<u>423,614</u>	<u>2,476</u>	<u>-</u>	<u>(9,014)</u>	<u>541,782</u>
應報導部門損益	<u>\$ 52,549</u>	<u>(9,080)</u>	<u>(2,080)</u>	<u>(7,626)</u>	<u>(14,189)</u>	<u>19,574</u>
<b>110年7月至9月</b>						
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	<u>\$ 115,544</u>	<u>462,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,433)</u>	<u>567,664</u>
應報導部門損益	<u>\$ 37,280</u>	<u>74,350</u>	<u>(679)</u>	<u>(17,282)</u>	<u>(3,087)</u>	<u>90,582</u>
<b>111年1月至9月</b>						
來自外部客戶收入	\$ 328,078	1,142,278	3,714	-	-	1,474,070
部門間收入	25,444	-	-	-	(25,444)	-
收入之合計	<u>\$ 353,522</u>	<u>1,142,278</u>	<u>3,714</u>	<u>-</u>	<u>(25,444)</u>	<u>1,474,070</u>
應報導部門損益	<u>\$ 129,739</u>	<u>18,295</u>	<u>(3,773)</u>	<u>(32,823)</u>	<u>(19,101)</u>	<u>92,337</u>
<b>110年1月至9月</b>						
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)	-
收入之合計	<u>\$ 335,974</u>	<u>1,560,579</u>	<u>1,191</u>	<u>-</u>	<u>(32,173)</u>	<u>1,865,571</u>
應報導部門損益	<u>\$ 105,131</u>	<u>176,411</u>	<u>(2,086)</u>	<u>(51,288)</u>	<u>(4,595)</u>	<u>223,573</u>
應報導部門資產：						
民國111年9月30日	<u>\$ 1,130,579</u>	<u>987,363</u>	<u>1,165,530</u>	<u>632,749</u>	<u>(270,734)</u>	<u>3,645,487</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9月30日	<u>\$ 1,158,798</u>	<u>887,308</u>	<u>898,682</u>	<u>810,586</u>	<u>(292,704)</u>	<u>3,462,670</u>
應報導部門負債：						
民國111年9月30日	<u>\$ 98,467</u>	<u>116,985</u>	<u>233,109</u>	<u>639,996</u>	<u>(13,396)</u>	<u>1,075,161</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9月30日	<u>\$ 140,800</u>	<u>61,981</u>	<u>171,696</u>	<u>507,455</u>	<u>(46,365)</u>	<u>835,567</u>