

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~44
(七)關係人交易	45~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50
九、重要會計項目明細表	51~62



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

裕國冷凍冷藏股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達裕國冷凍冷藏股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與裕國冷凍冷藏股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對裕國冷凍冷藏股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入之認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十三)。

關鍵查核事項之說明：

裕國冷凍冷藏股份有限公司係上櫃公司，為符合投資人之預期，公司有維持營業收入及穩定獲利之壓力，因此，收入認列之測試為本會計師執行裕國集團財務報告查核重要的事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制制度之設計及執行之有效性，評估收入認列是否已依相關準則規定辦理，並抽查房屋及土地買賣契約書、收款明細表、銀行往來交易紀錄、不動產所有權移轉文件及交屋清單等；對主要銷售客戶變動進行了解及銷貨收入進行證實分析性程序分析，比較實際數與去年同期之變動差異，以評估有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨之情形。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨及(八)營建會計；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；有關存貨評價之說明請詳合併財務報告附註六(四)存貨、(五)待售房地、(六)營建用地及(七)在建房地。

關鍵查核事項之說明：

在財務報表中，存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示，而裕國冷凍冷藏股份有限公司之營建存貨價格易受政治、經濟及房地稅制改革等影響，導致營建存貨之成本可能產生超過其淨變現價值之風險；另肉品部門之存貨可能因銷售未如預期造成存貨積壓而產生呆滯之情形，或因市場供過於求而產生存貨跌價之疑慮，因此，存貨評價為本會計師查核重點事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括參考內政部公告之最近期不動產時價登錄或附近成交行情，將售價換算成營建存貨之淨變現價值重新評估；評估存貨之評價是否已按裕國冷凍冷藏股份有限公司既訂之會計政策執行；檢視期後存貨銷售狀況，瞭解並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性。另評估裕國冷凍冷藏股份有限公司管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估裕國冷凍冷藏股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算裕國冷凍冷藏股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

裕國冷凍冷藏股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對裕國冷凍冷藏股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使裕國冷凍冷藏股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致裕國冷凍冷藏股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成裕國冷凍冷藏股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對裕國冷凍冷藏股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

信字

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
民國一一二年三月二十三日

裕國冷凍冷藏股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額(附註六(二十三)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,592,044	74	2,062,509	87
4300 冷凍冷藏租賃收入	334,688	16	314,114	13
4510 營建收入	221,342	10	1,191	-
4000 營業收入淨額	<u>2,148,074</u>	<u>100</u>	<u>2,377,814</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(十二)及(十九))：				
5110 銷貨成本(附註六(四)及七)	1,501,601	70	1,727,568	73
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(十七)及七)	212,517	10	205,101	8
5510 營建成本	170,770	8	614	-
營業成本	<u>1,884,888</u>	<u>88</u>	<u>1,933,283</u>	<u>81</u>
營業毛利	<u>263,186</u>	<u>12</u>	<u>444,531</u>	<u>19</u>
營業費用(附註六(十二)、(十七)、(十九)及(二十四))：				
6100 推銷費用	75,213	3	71,245	3
6200 管理費用	55,106	3	60,654	3
	<u>130,319</u>	<u>6</u>	<u>131,899</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>132,867</u>	<u>6</u>	<u>312,632</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(二十五))：				
7100 利息收入	727	-	963	-
7010 其他收入(附註七)	10,915	-	11,309	1
7020 其他利益及損失	8,410	-	(222)	-
7050 財務成本	(7,660)	-	(6,724)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	13,140	1	6,424	-
	<u>25,532</u>	<u>1</u>	<u>11,750</u>	<u>1</u>
稅前淨利	158,399	7	324,382	14
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	26,379	1	32,622	2
本期淨利	<u>132,020</u>	<u>6</u>	<u>291,760</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十九))	2,888	-	592	-
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(附註六(二十一))	340	-	(1,358)	-
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	178	-	(2)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>3,406</u>	<u>-</u>	<u>(768)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,426</u>	<u>6</u>	<u>290,992</u>	<u>12</u>
基本每股盈餘(元)(附註六(二十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	1.14		2.53
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$	1.14		2.53

董事長：楊育偉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



裕國冷凍冷藏股份有限公司

權益變動表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	庫藏股票	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		
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
本期淨利	-	-	-	-	291,760	291,760	-	-	291,760
本期其他綜合損益	-	-	-	-	590	590	(1,358)	-	(768)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	292,350	292,350	(1,358)	-	290,992
資本公積配發現金股利	-	(35,832)	-	-	-	-	-	-	(35,832)
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
股東逾時未領之現金股利轉列資本公積	-	1,180	-	-	-	-	-	-	1,180
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	173,701	289,163	350,000	718,648	1,357,811	7,467	(36,820)	2,696,559
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,194,400	173,701	289,163	350,000	718,648	1,357,811	7,467	(36,820)	2,696,559
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)
	-	-	29,235	-	(256,171)	(226,936)	-	-	(226,936)
本期淨利	-	-	-	-	132,020	132,020	-	-	132,020
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,066	3,066	340	-	3,406
本期綜合損益總額	-	-	-	-	135,086	135,086	340	-	135,426
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	-	7,820	-	-	-	-	-	-	7,820
股東逾時未領之現金股利轉列資本公積	-	92	-	-	-	-	-	-	92
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	181,613	318,398	350,000	597,563	1,265,961	7,807	(36,820)	2,612,961

董事長：楊育偉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



裕國冷凍冷藏股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 158,399	324,382
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	83,439	81,093
攤銷費用	1,445	507
利息費用	7,660	6,724
利息收入	(727)	(963)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(13,140)	(6,424)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(86)	(143)
收益費損項目合計	78,591	80,794
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：		
應收票據減少(增加)	19,582	(9,213)
應收票據—關係人減少(增加)	1,355	(1,445)
應收帳款減少	8,702	24,200
應收帳款—關係人減少	7	1,226
其他應收款(增加)減少	(4,795)	1,918
其他應收款—關係人減少	-	28
存貨(增加)減少	(12,333)	331,684
待售房地、營建用地及在建房地增加	(98,654)	(200,660)
其他金融資產減少	31,993	22,701
取得合約之增額成本減少(增加)	10,750	(23,044)
其他營業資產(增加)減少	(581)	4,069
與營業活動相關之資產之淨變動	(43,974)	151,464
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	231,344	83,304
應付票據(減少)增加	(33,919)	20,992
應付票據—關係人減少	(521)	(624)
應付帳款增加	20,107	70,892
應付帳款—關係人增加(減少)	1,512	(3,835)
其他應付款增加	5,249	12,236
淨確定福利負債減少	(3,385)	(367)
其他營業負債增加(減少)	11,136	(2,671)
與營業活動相關之負債之淨變動	231,523	179,927
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	187,549	331,391
調整項目合計	266,140	412,185
營運產生之現金流入	424,539	736,567
收取之利息	643	1,073
支付之利息	(7,561)	(6,810)
支付之所得稅	(34,097)	(2,049)
營業活動之淨現金流入	383,524	728,781
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(66,659)	(47,893)
處分及報廢不動產、廠房及設備	86	143
存出保證金增加	(3,548)	(5,166)
取得無形資產	(3,448)	(1,861)
其他非流動資產(增加)減少	(1,229)	2,398
收取之股利	7,987	9,585
投資活動之淨現金流出	(66,811)	(42,794)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,304,738	1,070,945
短期借款減少	(1,357,120)	(1,470,945)
應付短期票券增加	30,000	20,000
應付短期票券減少	(110,000)	(100,000)
存入保證金減少	(9,403)	(2)
發放現金股利	(226,936)	(35,832)
租賃負債本金償還	(20,480)	(20,828)
逾時未領之現金股利轉列資本公積	92	1,180
籌資活動之淨現金流出	(389,109)	(535,482)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(72,396)	150,505
期初現金及約當現金餘額	457,897	307,392
期末現金及約當現金餘額	\$ 385,501	\$ 457,897

董事長：楊育偉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：詹義郎

~7~



會計主管：陳麗妃



裕國冷凍冷藏股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

本個體財務報告已於民國一一二年三月二十三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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體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個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)淨確定福利負債（或資產）係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值淨額衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日），外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期未超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)營建會計

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」；投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「合約負債」。於完工交屋年度，「待售房地」及「合約負債」均按出售部份結轉為當期損益。

正在進行使在建工程達到可用或完工狀況前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售之成本分攤係以建坪比例為分攤基礎。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~56年
- (2)機器設備： 3~16年
- (3)運輸設備： 5~11年
- (4)其他設備： 2~16年

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)房屋及建築物與機器設備之重大組成項目及其耐用年限如：

組成項目	耐用年限	組成項目	耐用年限
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	21~56年	高架吊車設備	16年
自動倉儲工程	3~16年	肉品冷凍設備	7~15年
廠房興建工程	11~26年	切片機	9年
隔間工程	11年	殺菌釜設備	15年
其他	2~15年	其他	3~16年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十三) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 3~5年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係銷售冷凍肉品與蔬品，於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 冷凍冷藏租賃及管理服務

本公司提供冷凍冷藏租賃及管理服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(3) 土地開發及房地銷售

本公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶且已實際交付房地時，本公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，本公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶且已實際交付房地之時點認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

(4) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工股票酬勞之選擇權。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十六)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及零用金	\$ 218	218
支票存款	1	1
活期存款	302,831	281,720
外幣存款(含外幣定存)	82,451	6,758
約當現金－附買回債券投資	-	169,200
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 385,501</u>	<u>457,897</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 54,707	74,289
應收票據—關係人	713	2,068
	<u>55,420</u>	<u>76,357</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 251,018	259,720
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	802	809
減：備抵損失	<u>(7,287)</u>	<u>(7,287)</u>
	<u>244,533</u>	<u>253,242</u>
	<u>\$ 299,953</u>	<u>329,599</u>

本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，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<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	\$ 300,580	0.209 %	627
逾期90天以下	7	100 %	7
逾期91天以上	<u>6,653</u>	100 %	<u>6,653</u>
	<u>\$ 307,240</u>		<u>7,287</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<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	\$ 330,078	0.145 %	479
逾期90天以下	-	-	-
逾期91天以上	<u>6,808</u>	100 %	<u>6,808</u>
	<u>\$ 336,886</u>		<u>7,287</u>

本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：

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

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本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個體財務報告附註(續)

(三)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ <u>5,472</u>	<u>593</u>

信用風險請詳附註六(二十六)。

(四)存貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 11,869	7,001
製 成 品	18,987	11,364
在 製 品	2,878	2,339
原 料	448,595	449,411
物 料	<u>4,579</u>	<u>4,460</u>
	\$ <u>486,908</u>	<u>474,575</u>

存貨相關費損之明細如下：

	111年度	110年度
存貨報廢	\$ 10	20
存貨盤盈	(55)	(121)
存貨跌價損失(回升利益)	<u>27,934</u>	<u>(157,162)</u>
列入營業成本	\$ <u>27,889</u>	<u>(157,263)</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待售房地

	111.12.31		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	\$ 1,155	10,121	11,276
裕國豐盛	<u>151,803</u>	<u>416,639</u>	<u>568,442</u>
	\$ <u>152,958</u>	<u>426,760</u>	<u>579,718</u>
	110.12.31		
	<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>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之待售房地均無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之待售房地均未提供作質押擔保之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)營建用地

<u>地段名稱</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
沙鹿埔子段	\$ 94,969	94,969
龍井山腳段	277,235	277,235
烏日三民段等	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276
清水新興段	389	389
	<u>\$ 415,714</u>	<u>415,714</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之營建用地均無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日本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。

(七)在建房地

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

民國一一〇年十二月三十一日本公司之在建房地均無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

民國一一〇年十二月三十一日本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。

本公司民國一一年度及一一〇年度在建房地資本化利息分別為38千元及212千元。

民國一一〇年十二月三十一日預期超過十二個月以後回收之存貨為467,333千元。

(八)採用權益法投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司—裕鵬物流(股)公司	<u>111.12.31</u> \$ <u>175,997</u>	<u>110.12.31</u> <u>162,506</u>
---------------	---------------------------------------	------------------------------------

1. 子公司

請參閱民國一一年度合併財務報告。

2. 擔保

民國一一年及一一〇年十二月三十一日本公司採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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：							
民國111年1月1日餘額	\$ 587,220	749,268	584,554	33,528	127,764	5,543	2,087,877
增添	-	18,151	5,652	404	1,494	35,012	60,713
處分	-	-	(11,326)	(723)	-	-	(12,049)
重分類	-	-	499	-	153	-	652
民國111年12月31日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>767,419</u>	<u>579,379</u>	<u>33,209</u>	<u>129,411</u>	<u>40,555</u>	<u>2,137,193</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 587,220	693,942	533,427	28,537	107,573	90,506	2,041,205
增添	-	13,105	18,563	4,541	10,404	5,543	52,156
處分	-	(13,333)	(3,758)	-	(85)	-	(17,176)
重分類	-	55,554	36,322	450	9,872	(90,506)	11,692
民國110年12月31日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>749,268</u>	<u>584,554</u>	<u>33,528</u>	<u>127,764</u>	<u>5,543</u>	<u>2,087,877</u>
折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	477,850	456,601	22,838	72,863	-	1,030,152
折舊	-	29,656	16,803	2,188	8,418	-	57,065
處分	-	-	(11,326)	(723)	-	-	(12,049)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>507,506</u>	<u>462,078</u>	<u>24,303</u>	<u>81,281</u>	<u>-</u>	<u>1,075,168</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	463,493	443,653	20,777	65,398	-	993,321
折舊	-	27,690	16,706	2,061	7,550	-	54,007
處分	-	(13,333)	(3,758)	-	(85)	-	(17,176)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>477,850</u>	<u>456,601</u>	<u>22,838</u>	<u>72,863</u>	<u>-</u>	<u>1,030,152</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日	\$ <u>587,220</u>	<u>259,913</u>	<u>117,301</u>	<u>8,906</u>	<u>48,130</u>	<u>40,555</u>	<u>1,062,025</u>
民國110年1月1日	\$ <u>587,220</u>	<u>230,449</u>	<u>89,774</u>	<u>7,760</u>	<u>42,175</u>	<u>90,506</u>	<u>1,047,884</u>
民國110年12月31日	\$ <u>587,220</u>	<u>271,418</u>	<u>127,953</u>	<u>10,690</u>	<u>54,901</u>	<u>5,543</u>	<u>1,057,725</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一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(二十五)。

(十)使用權資產

本公司承租土地、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
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 103,196	80,265	15,825	199,286
增添	-	-	1,974	1,974
減少	-	-	(2,832)	(2,832)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>103,196</u>	<u>80,265</u>	<u>14,967</u>	<u>198,428</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	-	-	(5,842)	(5,842)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>103,196</u>	<u>80,265</u>	<u>15,825</u>	<u>199,286</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 34,337	19,899	8,712	62,948
折舊	11,446	10,337	4,281	26,064
減少	-	-	(2,832)	(2,832)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 45,783</u>	<u>30,236</u>	<u>10,161</u>	<u>86,180</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,892	9,902	8,949	41,743
折舊	11,445	9,997	5,334	26,776
減少	-	-	(5,571)	(5,571)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 34,337</u>	<u>19,899</u>	<u>8,712</u>	<u>62,948</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 57,413</u>	<u>50,029</u>	<u>4,806</u>	<u>112,248</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12月31日	<u>\$ 68,859</u>	<u>60,366</u>	<u>7,113</u>	<u>136,338</u>

(十一)投資性不動產

投資性不動產為本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。

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		
	土地及 改良物	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國111年12月31日餘額 (即民國111年1月1日餘額)	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
民國110年12月31日餘額 (即民國110年1月1日餘額)	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,207	3,207
折舊	-	310	310
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,517</u>	<u>3,517</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,897	2,897
折舊	-	310	310
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,207</u>	<u>3,207</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,345</u>	<u>17,511</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12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,655</u>	<u>17,821</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 59,727</u>
民國110年1月1日			<u>\$ 56,026</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 54,191</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產為出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期為5年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十八)。

投資性不動產之公允價值係以臨近地區市場價值為評價基礎。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 3,544
單獨取得	3,448
重分類	1,780
民國111年12月31日餘額	\$ 8,772
民國110年1月1日餘額	\$ 1,604
單獨取得	1,861
重分類	79
民國110年12月31日餘額	\$ 3,544
攤銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 1,194
攤銷	1,445
民國111年12月31日餘額	\$ 2,639
民國110年1月1日餘額	\$ 687
攤銷	507
民國110年12月31日餘額	\$ 1,194
帳面價值：	
民國111年12月31日	\$ 6,133
民國110年1月1日	\$ 917
民國110年12月31日	\$ 2,350

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 569	88
營業費用	\$ 876	419

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他金融資產—流動	\$ 23,806	55,799
其他流動資產：		
預付貨款	49	111
預付費用	26,543	25,900
取得合約之增額成本	39,895	50,645
存出保證金	16,092	12,544
其他金融資產—非流動	80	80
其他非流動資產	<u>1,229</u>	<u>2,432</u>
	<u>\$ 107,694</u>	<u>147,511</u>

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

本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，民國一一一年度及一一〇年度分別轉列11,892千元及0元。

3.其他金融資產—非流動係質押定期存款，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。

(十四)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>
應付商業本票	中華票券	0.52%
	兆豐票券	0.58%
減：應付短期票券折價		(21)
		<u>\$ 79,979</u>

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十五)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
信用狀借款	\$ 7,618	-
擔保銀行借款	<u>280,000</u>	<u>340,000</u>
	<u>\$ 287,618</u>	<u>340,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,748,382</u>	<u>1,896,000</u>
利率區間	<u>1.60%~6.25%</u>	<u>1.05%~1.10%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)其他流動負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
暫收款	\$ 13,021	1,958
代收款	<u>512</u>	<u>439</u>
	<u>\$ 13,533</u>	<u>2,397</u>

(十七)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>16,163</u>	<u>20,140</u>
非流動	\$ <u>53,637</u>	<u>68,166</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,115</u>	<u>1,373</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,913</u>	<u>2,402</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>774</u>	<u>938</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,282</u>	<u>25,541</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、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本公司內有所不同。該等選擇權僅本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

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

另，本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，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.12.31	110.12.31
一年內	\$ 629	629
一至五年	418	1,047
	\$ 1,047	1,676

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入均為629千元。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 12,148	14,610
計畫資產之公允價值	(7,398)	(3,587)
淨確定福利負債	\$ 4,750	11,023

本公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
帶薪假負債	\$ 6,258	7,323

本公司之確定福利計畫提撥至臺灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

本公司民國一一一年十二月三十一日台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,398千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 14,610	17,752
當期服務成本及利息	71	51
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,442)	419
— 因經驗調整所產生之精算損益	(1,091)	(935)
計畫支付之福利	-	(2,677)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 12,148</u>	<u>14,610</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,587	5,772
利息收入	18	17
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	355	76
已提撥至計畫之金額	3,438	399
計畫已支付之福利	-	(2,677)
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,398</u>	<u>3,587</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 53</u>	<u>34</u>
營業成本	\$ 29	18
營業費用	24	16
	<u>\$ 53</u>	<u>34</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.700 %	0.485 %
未來薪資增加率	1.750 %	1.75 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為400千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.7年。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
111年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (555)	595
未來薪資增加(變動0.5%)	581	(548)
110年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(745)	778
未來薪資增加(變動0.5%)	776	(727)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,971千元及4,892千元，已提撥至勞工保險局。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 25,625	30,688
未分配盈餘加徵	242	-
調整前期之當期所得稅	123	239
	<u>25,990</u>	<u>30,927</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	389	1,695
所得稅費用	<u>\$ 26,379</u>	<u>32,622</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>158,399</u>	<u>324,382</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 31,679	64,876
土地增值稅	993	-
依權益法認列之投資損益影響數	(2,628)	(1,285)
免稅所得	(22,941)	-
不可扣抵之費用	19	35
未認列暫時性差異之變動	5,587	(31,432)
未分配盈餘加徵	242	-
前期低估	123	239
其他依稅法規定調整數	<u>13,305</u>	<u>189</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,379</u>	<u>32,622</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>6,893</u>	<u>1,306</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 廣告費	帶薪假 負債	未實現 兌換損失	呆帳損失	合 計
遞延所得稅資產：					
民國111年1月1日	\$ 56	1,466	623	783	2,928
(借記)/貸記損益表	<u>-</u>	<u>(213)</u>	<u>(235)</u>	<u>59</u>	<u>(389)</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 56</u>	<u>1,253</u>	<u>388</u>	<u>842</u>	<u>2,539</u>
民國110年1月1日	\$ 56	1,325	2,074	1,168	4,623
(借記)/貸記損益表	<u>-</u>	<u>141</u>	<u>(1,451)</u>	<u>(385)</u>	<u>(1,695)</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 56</u>	<u>1,466</u>	<u>623</u>	<u>783</u>	<u>2,928</u>
	<u>土地增值稅準備</u>				
遞延所得稅負債：					
民國111年12月31日					
(即民國111年1月1日餘額)	<u>\$</u>	<u>34,082</u>			
民國110年12月31日					
(即民國110年1月1日餘額)	<u>\$</u>	<u>34,082</u>			

3. 所得稅核定情形

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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,100,000千元，每股面額10元，實收股本皆為210,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份皆為普通股119,440千股，每股面額10元。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

期末餘額(即期初餘額)	(以千股表達)	
	<u>普通股</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 115,154	115,154
庫藏股票交易	65,187	57,367
其他(股東逾期未領之現金股利轉列資本公積)	<u>1,272</u>	<u>1,180</u>
	<u>\$ 181,613</u>	<u>173,701</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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。

(1) 法定盈餘公積

本公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)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：

	110年度
分派予普通股業主之股利－現金	\$ 226,936

本公司於民國一一二年三月二十三日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度
分派予普通股業主之股利－現金	\$ 119,440

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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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及一一〇年十二月三十一日因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一一一年十二月三十日本公司之每股市價為22.0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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為65,267千及57,433千元，提列之資本公積分別為65,187千元及57,367千元。

4.其他權益

	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	340
民國111年12月31日餘額	\$ 7,807
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	(1,358)
民國110年12月31日餘額	\$ 7,467

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>132,020</u>	<u>291,760</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.14</u>	<u>2.53</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>132,020</u>	<u>291,760</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	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	<u>159</u>	<u>228</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>115,476</u>	<u>115,545</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.14</u>	<u>2.53</u>

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司收入明細如下：

	111年度			合 計
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	
主要地區市場				
臺灣	\$ <u>1,592,044</u>	<u>334,688</u>	<u>221,342</u>	<u>2,148,074</u>
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 1,592,044	-	-	1,592,044
冷凍冷藏租賃	-	334,688	-	334,688
出售不動產	-	-	221,342	221,342
	\$ <u>1,592,044</u>	<u>334,688</u>	<u>221,342</u>	<u>2,148,074</u>
	110年度			合 計
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	
主要地區市場				
臺灣	\$ <u>2,062,509</u>	<u>314,114</u>	<u>1,191</u>	<u>2,377,814</u>
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 2,062,509	-	-	2,062,509
冷凍冷藏租賃	-	314,114	-	314,114
出售不動產	-	-	1,191	1,191
	\$ <u>2,062,509</u>	<u>314,114</u>	<u>1,191</u>	<u>2,377,814</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債—房地產銷售	\$ <u>390,844</u>	<u>159,500</u>	<u>76,196</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度分別認列收入37,425千元及0元。

(二十四)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度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為2,450千元及4,990千元，董事酬勞估列金額分別為2,450千元及3,327千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ <u>727</u>	<u>963</u>

2.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ <u>10,915</u>	<u>11,309</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 692	(1,537)
處分不動產、廠房及設備利益	86	143
其他收入(損失)淨額	<u>7,632</u>	<u>1,172</u>
	\$ <u>8,410</u>	<u>(222)</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
—銀行借款	\$ 6,545	5,351
—租賃負債隱含利息	<u>1,115</u>	<u>1,373</u>
	<u>\$ 7,660</u>	<u>6,724</u>

(二十六)金融工具

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

由於本公司有廣大客戶群，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，本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(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日無提列備抵損失之情事。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日。

	<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>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 287,618	290,041	290,041	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	167,069	167,069	167,069	-	-	-
其他應付款	65,438	65,438	65,438	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>69,800</u>	<u>72,662</u>	<u>17,038</u>	<u>14,218</u>	<u>27,476</u>	<u>13,930</u>
	<u>\$ 589,925</u>	<u>595,210</u>	<u>539,586</u>	<u>14,218</u>	<u>27,476</u>	<u>13,930</u>
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)	179,890	179,890	179,890	-	-	-
其他應付款	66,057	66,057	66,057	-	-	-
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>
	<u>\$ 754,232</u>	<u>759,530</u>	<u>688,529</u>	<u>16,307</u>	<u>34,904</u>	<u>19,790</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	111.12.31			110.12.31		
	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 2,685	30.71	82,451	USD 2,543	27.68	70,379
歐元	EUR -	32.72	-	EUR 178	31.32	5,579
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 1,143	30.71	35,095	USD 1,629	27.68	45,102
歐元	EUR 29	32.72	963	EUR 139	31.32	4,357

(2) 敏感性分析

本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十二月三十一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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少186千元及106千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本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(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 669	29.8489	(1,048)	27.9983
歐元	23	31.3510	(489)	33.1142

4. 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依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。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將減少或增加1,150千元及1,680千元，主因係本公司之變動利率借款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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:

		111.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 385,501	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	299,953	-	-	-	-	
其他應收款	5,472	-	-	-	-	
其他金融資產—流動及非流動	23,886	-	-	-	-	
存出保證金	16,092	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 730,904</u>	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 167,069	-	-	-	-	
其他應付款	65,438	-	-	-	-	
短期借款	287,618	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	69,800	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 589,925</u>	-	-	-	-	
		110.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 457,897	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	329,599	-	-	-	-	
其他應收款	593	-	-	-	-	
其他金融資產—流動	55,879	-	-	-	-	
存出保證金	12,544	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 856,512</u>	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 179,890	-	-	-	-	
其他應付款	66,057	-	-	-	-	
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	<u>\$ 754,232</u>	-	-	-	-	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度金融工具並無任何公允價值等級之移轉。

(二十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年評估信用額度限額以控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司、子公司、母公司及承攬工程之同業。民國一一年及一一〇年十二月三十一日本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一年及一一〇年十二月三十一日本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,748,382千元及1,896,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要以新台幣為主，亦有美金及歐元。

(2) 利率風險

本公司之短期借款部分係簽訂固定利率，部分係浮動利率借款，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司透過不定期與往來銀行協商維持適當之利率組合以降低利率風險。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十八)資本管理

本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，本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。

本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、保留盈餘及其他權益)。

民國一一一年度本公司之資本管理策略及管理方式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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,044,452	1,001,406
權益總額	\$ 2,612,961	2,696,559
負債資本比率	39.97%	37.14%

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度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)。

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		111.12.31
			利息費用	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 340,000	(52,382)	-	-	287,618
應付短期票券	79,979	(80,000)	21	-	-
租賃負債(流動及非流動)	88,306	(20,480)	-	1,974	69,800
來自籌資活動之負債總額	\$ 508,285	(152,862)	21	1,974	357,418

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			利息費用	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 740,000	(400,000)	-	-	340,000
應付短期票券	159,955	(80,000)	24	-	79,979
租賃負債(流動及非流動)	101,578	(20,828)	-	7,556	88,306
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,001,533	(500,828)	24	7,556	508,285

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
裕鵬物流股份有限公司(裕鵬物流)	本公司之子公司
永臺運輸股份有限公司(永臺運輸)(註1)	裕鵬物流之子公司
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

(註1)：本公司之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。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司(含孫公司)	\$ 6,573	6,247
受主要管理人員控制之公司	513	2,807
	\$ 7,086	9,054

本公司售予關係人之銷貨價格除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；應收款項之預期信用損失請詳附註六(二)。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
受主要管理人員控制之公司	\$ 114	56

本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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收票據	子公司	\$ 671	694
應收票據	受主要管理人員控制之公司	32	1,358
應收帳款	子公司	774	775
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	17	18
		<u>\$ 1,494</u>	<u>2,845</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ -	13
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	97	102
		<u>\$ 97</u>	<u>115</u>

5. 物流費支出

本公司民國一一一年度及一一〇年度委任子公司(含孫公司)配送之物流費支出分別為7,919千元及10,097千元。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日尚未支付款分別為2,107千元及2,693千元，帳列應付票據及帳款—關係人項下。

6. 提供租賃服務

	交易金額		應收票據及帳款—關係人	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司(含孫公司)	\$ 1,029	988	21	32
受主要管理人員控制之公司	40	40	-	-
	<u>\$ 1,069</u>	<u>1,028</u>	<u>21</u>	<u>32</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度將部分車輛、辦公室出租予子公司，租期三年，租賃保證金分別為0元及10,000千元。租金之決定係參考市價價格及其坪數，且租賃保證金設算利息係按台銀等六家銀行之一年期定期儲蓄存款機動利率平均數計算。民國一一一年度及一一〇年度，因上述交易條件產生之利息支出皆為139千元。

本公司對子公司及受主要管理人員控制之公司之租金收入價格除因租用差異性致價格無法比較外，餘之收款並無重大差異；收款期間與一般客戶並無顯著不同。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.租賃

本公司民國一一一年度及一一〇年度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116千元及814千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日尚未支付款項分別為0元及72千元，帳列應付票據及帳款—關係人項下。本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

8.其他

本公司民國一一一年度及一一〇年度委由受主要管理人員控制之公司協助建築管理之服務費用皆為6,667千元，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日尚未支付款項分別為1,667千元及0元，帳列於應付票據及帳款—關係人項下。

本公司民國一一〇年度委由其他關係人協助人力支援之服務費用為52千元，民國一一〇年十二月三十一日該款項業已付訖。

本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，民國一一〇年十二月三十一日該款項業已付訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 17,911	19,091
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 17,911	19,091

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
存出保證金	申請假扣押之法院提存擔保金	\$ 8,006	8,006
不動產、廠房及設備	短期借款	564,105	574,665
其他金融資產—流動及非流動	建案信託專戶及履約保證	23,886	55,879
營建用地	短期借款及應付短期票券	408,712	408,712
在建房地	應付短期票券	-	193,561
		\$ 1,004,709	1,240,823

(註)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他金融資產—流動中係委託台中銀行以信託專戶管理「裕國豐盛」買受人之買屋價金分別為23,806千元及55,799千元。截至民國一一一年十二月三十一日止，「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，且本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個體財務報告附註(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.本公司已簽訂之設備合約：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約總價款	\$ <u>42,154</u>	<u>17,798</u>
尚未發生之設備款	\$ <u>1,797</u>	<u>12,262</u>

2.本公司已簽訂建設案之管理服務合約：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>16,667</u>	<u>16,667</u>
尚未發生之之管理服務費用	\$ <u>-</u>	<u>6,667</u>

3.本公司已簽訂建案外包工程合約：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>473,961</u>	<u>401,600</u>
尚未發生之外包工程款	\$ <u>-</u>	<u>170,680</u>

4.本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>72,659</u>	<u>170,329</u>

5.本公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>749,820</u>	<u>971,145</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>390,844</u>	<u>159,500</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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

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年度			110年度		
	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	69,409	46,067	115,476	65,797	52,369	118,166
勞健保費用	7,266	4,779	12,045	7,189	4,336	11,525
退休金費用	2,835	2,189	5,024	2,872	2,054	4,926
董事酬金	-	7,643	7,643	-	9,057	9,057
其他員工福利費用	2,695	1,340	4,035	2,482	1,212	3,694
折舊費用	71,170	12,269	83,439	68,250	12,843	81,093
攤銷費用	569	876	1,445	88	419	507

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工人數	<u>208</u>	<u>212</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 683</u>	<u>678</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 577</u>	<u>579</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(0.35)%</u>	<u>13.98 %</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1. 董事及經理人報酬政策

本公司董事之報酬授權薪資報酬委員會及董事會依其對本公司營運參與程度、貢獻價值並參酌同業通常之水準議定之。

經理人之薪酬，係依所擔任之職位及承擔之責任、對本公司貢獻度並參酌同業水準議定之，同時經薪資報酬委員會之審議，並經董事會決議核准。

2. 員工薪資報酬政策

本公司敘薪主要依人員工作資歷、學歷背景、專業技術等多面向考量，並致力於提供具有競爭力的薪酬福利，以吸引優秀人才加入，同時建立完善績效審查機制，透過每年期中、期末兩次的績效評核作業，了解現職同仁工作狀況並適時提供協助增進員工能力，亦作為晉升調整之依據且達到強化組織效能之作用。

裕國冷凍冷藏股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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	33,994	1.00	33,994	
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	90,706	3.45	90,706	

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本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 %	175,997	20,996	13,140	本公司之子公司

(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		11,261,000	9.42 %
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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零 用 金	\$ <u>218</u>
銀行存款	支 票 存 款	1
	活 期 存 款	302,831
	外 幣 存 款-美金2,684,843.61×30.71	<u>82,451</u>
	小 計	<u>385,283</u>
	合 計	<u>\$ 385,501</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據—非關係人：		
品業食品企業有限公司	營 業	\$ 9,099
長洺有限公司	"	3,553
其他(註)	"	<u>42,055</u>
		<u>54,707</u>
應收票據—關係人：		
裕鵬物流(股)公司	營 業	681
德昌食品(股)公司	"	<u>32</u>
小計		<u>713</u>
合 計		<u>\$ 55,420</u>
應收帳款—非關係人：		
萬鮮股份有限公司	營 業	\$ 18,567
其他(註)	"	232,451
減：備抵減損損失		<u>(7,287)</u>
小計		<u>243,731</u>
應收帳款—關係人：		
裕鵬物流(股)公司	營 業	785
德昌食品(股)公司	"	<u>17</u>
小計		<u>802</u>
合 計		<u>\$ 244,533</u>

註：金額未超過該科目百分之五以上者，不予單獨列示。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應收款	應收退稅款	\$ 4,552
	估列應收利息	137
	其他	783
	合 計	<u>\$ 5,472</u>

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>	
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
商 品	\$ 11,952	11,946	市價採淨變現價值
製 成 品	20,907	20,764	"
在 製 品	3,228	3,222	"
原 料	480,705	457,031	"
物 料	4,579	4,579	"
	521,371	<u>497,542</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(34,463)		
合 計	<u>\$ 486,908</u>		

裕國冷凍冷藏股份有限公司

營建用地變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加			本期減少	期末餘額	提供擔保金額
		土地成本	工程成本	利息資本化			
沙鹿埔子段	\$ 94,969	-	-	-	-	94,969	92,099
龍井山腳段	277,235	-	-	-	-	277,235	276,337
烏日三民段	1,878	-	-	-	-	1,878	-
北勢坑小段	967	-	-	-	-	967	-
沙鹿南勢坑	40,276	-	-	-	-	40,276	40,276
清水新興段	389	-	-	-	-	389	-
合 計	<u>\$ 415,714</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>415,714</u>	<u>408,712</u>

在建房地變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加			本期減少	期末餘額	提供擔保金額
		土地成本	工程成本	利息資本化			
裕國豐盛	<u>\$ 467,333</u>	<u>-</u>	<u>269,385</u>	<u>38</u>	<u>736,756</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項	預付營建用申請執照及管理服務費、 修繕費及保險費等	\$ 26,543
	預付貨款	<u>49</u>
	合 計	<u>\$ 26,592</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列 之投資收益	現金 股利	金融商品 未實現利益	其他(註) 金額	期末餘額			提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	比例%	金額	
裕鵬物流(股)公司	15,973	\$ 162,506	-	-	-	-	13,140	(7,987)	340	7,998	15,973	99.83 %	175,997	無

(註)：其他調整原因說明如下：

- 1.依持股比例調整IAS 1規定，子公司收到母公司所發放現金股利轉列資本公積—庫藏股交易。
- 2.本公司依IAS 28規定按持股比例同步調整因被投資公司股東權益調整項目。

裕國冷凍冷藏股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

投資性不動產變動明細表

「投資性不動產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十一)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	廠房、設備租賃保證金及法院提存保證金等	\$ 16,092
預付款項	預付工程及設備訂金款	1,229
其他金融資產-非流動	質押之定期存款	80
		<u>\$ 17,401</u>

短期借款明細表

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
合庫	抵押借款	\$ 50,000	111.08.02~112.06.30	1.601	132,000	不動產
彰銀	抵押借款	200,000	111.05.16~112.09.12	1.550~1.675	1,300,000	不動產
彰銀	L/C借款	7,618	111.12.29~112.06.27	6.250	300,000	不動產
土銀	抵押借款	<u>30,000</u>	111.12.02~112.03.02	1.800	<u>200,000</u>	不動產
		<u>\$ 287,618</u>			<u>1,932,000</u>	

註1：另期末未有借款餘額之可使用融資額度為104,000千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據—非關係人：		
台灣櫻花(股)公司	營 業	\$ 4,704
牧昌國際倉儲有限公司	"	4,252
嘉新資產管理開發(股)公司	"	3,698
其他(註)	"	<u>12,968</u>
小 計		<u>25,622</u>
應付票據—關係人：		
裕鵬物流(股)公司	營 業	<u>1,354</u>
合 計		<u>\$ 26,976</u>
應付帳款—非關係人：		
萬鮮餐飲(股)公司	營 業	\$ 27,944
成中恆營造(股)公司	"	59,635
其他(註)	"	<u>49,997</u>
小 計		<u>137,576</u>
應付帳款—關係人：		
德昌食品(股)公司	營 業	97
裕鵬物流(股)公司	"	753
德金營造(股)公司	"	<u>1,667</u>
小計		<u>2,517</u>
合 計		<u>\$ 140,093</u>

(註)：個別金額未超過該科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應付款	應付薪資及獎金	\$ 28,252
	應付薪資—未休假獎金	6,258
	應付員工及董事酬勞	4,900
	應納稅額	11,082
	其 他(註)	<u>14,946</u>
		<u>\$ 65,438</u>

(註)：個別金額未超過該科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業收入：	
肉品加工、蔬品收入	\$ 1,595,182
冷凍冷藏租賃收入	334,688
營建收入	<u>221,342</u>
合 計	2,151,212
減：銷貨退回及折讓	<u>(3,138)</u>
淨 額	<u>\$ 2,148,074</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本：	
原 物 料	
期初存料	\$ 459,127
加：本期進料	1,383,228
減：期末存料	(485,284)
出售原物料	(1,097,313)
其他	5,006
本期耗用原物料	264,764
直接人工	17,048
製造費用	35,746
製造成本	317,558
期初在製品	2,624
加：本期進貨	1,291
其他	256
減：期末在製品	(3,228)
其他	(420)
製成品成本	318,081
期初製成品	12,352
加：其他	391
減：期末製成品	(20,907)
加工成本	(4,154)
其他	(1,386)
自製產品銷貨成本	304,377
外購產品銷售成本：	
期初存貨	7,001
本期進貨	77,752
加：其他	2,437
減：期末存貨	(11,952)
其他	(7,370)
外購產品銷售成本	67,868
加工成本	4,154
出售原物料	1,097,313
銷貨成本合計	1,473,712
存貨回升利益	27,934
存貨報廢損失	10
存貨盤虧	(55)
	1,501,601
冷凍冷藏租賃成本	
直接人工	29,933
製造費用	182,584
	212,517
出售房地成本	170,770
營業成本總計	\$ 1,884,888

裕國冷凍冷藏股份有限公司

推銷及管理費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>
薪 資 支 出	\$ 19,809	34,385
運 費	13,107	45
保 險 費	2,853	3,129
折 舊	10,288	1,981
廣 告 費	10,585	34
勞 務 費	820	3,276
其 他 費 用(註)	17,751	12,256
合 計	<u>\$ 75,213</u>	<u>55,106</u>

註：個別金額未超過該科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120062 號

會員姓名：(1)張字信
(2)吳俊源

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：裕國冷凍冷藏股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段 201 號 7 樓 委託人統一編號：23641978

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號

(2)台省會證字第 4342 號


印鑑證明書用途：辦理 裕國冷凍冷藏股份有限公司

一一一年度 (自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳俊源	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國

112

年

月

3

日

