

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  
民國一十二年及一十一年第二季

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	11~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台中市407544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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為244,392千元及169,181千元，分別占合併資產總額之6.89%及4.70%；負債總額分別為13,978千元及19,937千元，分別占合併負債總額之1.72%及1.88%；民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為47,126千元、1,194千元、54,648千元及5,003千元，分別占合併綜合損益之36.96%、4.70%、22.68%及6.83%。



## 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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字次



會計師：

陳燕琴



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1110333933號  
民國一一二年八月九日

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 753,573	21	426,552	12	247,434	7	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 270,336	8	287,618	8	340,998	9
1150 應收票據淨額(附註六(三))	45,234	1	58,805	2	31,587	1	2110 應付短期票券(附註六(十四)及八)	-	-	-	-	50,000	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	191,590	6	261,458	7	153,832	4	2130 合約負債—流動(附註六(二十一)及九)	-	-	390,844	11	163,900	5
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	49	-	100	-	60	-	2150 應付票據	13,702	-	27,364	1	39,684	1
1200 其他應收款(附註六(四))	5,713	-	5,524	-	5,583	-	2170 應付帳款	79,415	2	137,576	4	55,002	2
1300 存貨(附註六(五))	537,696	15	486,908	13	689,581	19	2160 應付票據及帳款—關係人(附註七)	1,750	-	1,764	-	4	-
1321 待售房地(附註六(六))	11,276	-	579,718	16	13,117	-	2216 應付股利	119,547	3	94	-	227,036	6
1323 營建用地(附註六(七)及八)	415,714	12	415,714	11	415,714	12	2219 其他應付款	49,534	2	78,136	2	41,248	1
1324 在建房地(附註六(八)及八)	-	-	-	-	555,514	16	2230 本期所得稅負債	36,906	1	11,301	-	13,229	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	50,000	2	23,806	1	60,149	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十六))	23,346	1	16,163	-	18,140	1
1479 其他流動資產(附註六(十三))	30,117	1	33,041	1	45,184	1	2399 其他流動負債	5,297	-	14,208	-	3,070	-
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十三))	-	-	39,895	1	51,787	1	<b>流動負債合計</b>	<b>599,833</b>	<b>17</b>	<b>965,068</b>	<b>26</b>	<b>952,311</b>	<b>26</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>2,040,962</b>	<b>58</b>	<b>2,331,521</b>	<b>64</b>	<b>2,269,542</b>	<b>63</b>	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>													
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))	81,245	2	33,994	1	34,163	1	2570 遞延所得稅負債	34,082	1	34,082	1	34,082	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,098,920	31	1,129,567	31	1,129,551	32	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六))	170,975	5	53,637	1	60,403	2
1755 使用權資產(附註六(十))	231,498	7	112,248	3	123,720	4	2640 淨確定福利負債—非流動	3,949	-	3,949	-	10,469	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	17,355	-	17,511	-	17,666	-	2645 存入保證金	1,899	-	1,896	-	1,297	-
1780 無形資產(附註六(十二))	8,604	-	8,787	-	8,661	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>210,905</b>	<b>6</b>	<b>93,564</b>	<b>2</b>	<b>106,251</b>	<b>3</b>
1840 遞延所得稅資產	2,782	-	2,782	-	3,598	-	<b>負債總計</b>	<b>810,738</b>	<b>23</b>	<b>1,058,632</b>	<b>28</b>	<b>1,058,562</b>	<b>29</b>
1920 存出保證金(附註六(十三)及八)	21,114	1	16,197	-	12,633	-	<b>權益：</b>						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十三)及八)	38,950	1	18,020	1	80	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：</b>						
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	4,200	-	1,229	-	2,163	-	3100 股本	1,194,400	33	1,194,400	33	1,194,400	33
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,504,668</b>	<b>42</b>	<b>1,340,335</b>	<b>36</b>	<b>1,332,235</b>	<b>37</b>	3200 資本公積	181,735	5	181,613	5	173,793	5
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,545,630</b>	<b>100</b>	<b>3,671,856</b>	<b>100</b>	<b>3,601,777</b>	<b>100</b>	3300 保留盈餘	1,340,257	38	1,265,961	35	1,203,630	34
							3400 其他權益	54,978	2	7,807	-	7,976	-
							3500 庫藏股票	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<b>2,734,550</b>	<b>77</b>	<b>2,612,961</b>	<b>72</b>	<b>2,542,979</b>	<b>71</b>
							36xx 非控制權益	342	-	263	-	236	-
							<b>權益總計</b>	<b>2,734,892</b>	<b>77</b>	<b>2,613,224</b>	<b>72</b>	<b>2,543,215</b>	<b>71</b>
							<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,545,630</b>	<b>100</b>	<b>3,671,856</b>	<b>100</b>	<b>3,601,777</b>	<b>100</b>

董事長：楊育偉



經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃



(請詳閱後附合併財務報告附註)

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>營業收入淨額(附註六(二十一)及七)：</b>								
4110 銷貨收入	\$ 342,315	48	348,499	76	756,605	44	718,664	77
4300 冷凍冷藏租賃收入	121,068	17	106,982	24	232,807	14	212,386	23
4510 營建收入	245,802	35	1,238	-	727,936	42	1,238	-
4000 <b>營業收入淨額</b>	<u>709,185</u>	<u>100</u>	<u>456,719</u>	<u>100</u>	<u>1,717,348</u>	<u>100</u>	<u>932,288</u>	<u>100</u>
<b>營業成本(附註六(十七))：</b>								
5110 銷貨成本(附註六(五)及七)	288,923	41	325,778	71	657,748	38	652,592	70
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(十六)及七)	85,219	12	75,935	17	161,609	10	147,859	16
5510 營建成本	192,275	27	614	-	568,442	33	614	-
<b>營業成本</b>	<u>566,417</u>	<u>80</u>	<u>402,327</u>	<u>88</u>	<u>1,387,799</u>	<u>81</u>	<u>801,065</u>	<u>86</u>
<b>營業毛利</b>	<u>142,768</u>	<u>20</u>	<u>54,392</u>	<u>12</u>	<u>329,549</u>	<u>19</u>	<u>131,223</u>	<u>14</u>
<b>營業費用(附註六(十六)、(十七)及(二十二))：</b>								
6100 推銷費用	31,930	5	13,105	3	72,961	4	25,436	3
6200 管理費用	17,689	2	13,312	3	35,688	2	27,015	3
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	-	-	17	-	-	-
	<u>49,619</u>	<u>7</u>	<u>26,417</u>	<u>6</u>	<u>108,666</u>	<u>6</u>	<u>52,451</u>	<u>6</u>
<b>營業淨利</b>	<u>93,149</u>	<u>13</u>	<u>27,975</u>	<u>6</u>	<u>220,883</u>	<u>13</u>	<u>78,772</u>	<u>8</u>
<b>營業外收入及支出(附註六(二十三))：</b>								
7100 利息收入	3,148	1	145	-	4,751	-	326	-
7010 其他收入(附註七)	2,731	-	2,386	1	5,676	-	4,998	1
7020 其他利益及損失	2,828	-	2,781	1	3,204	-	4,984	1
7050 財務成本(附註六(十六))	(1,637)	-	(1,532)	(1)	(3,196)	-	(2,923)	(1)
	<u>7,070</u>	<u>1</u>	<u>3,780</u>	<u>1</u>	<u>10,435</u>	<u>-</u>	<u>7,385</u>	<u>1</u>
<b>稅前淨利</b>	<u>100,219</u>	<u>14</u>	<u>31,755</u>	<u>7</u>	<u>231,318</u>	<u>13</u>	<u>86,157</u>	<u>9</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	16,158	2	5,149	1	37,570	2	13,394	1
<b>本期淨利</b>	<u>84,061</u>	<u>12</u>	<u>26,606</u>	<u>6</u>	<u>193,748</u>	<u>11</u>	<u>72,763</u>	<u>8</u>
<b>其他綜合損益：</b>								
<b>不重分類至損益之項目</b>								
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	43,455	6	(1,190)	-	47,251	3	510	-
8300 <b>本期其他綜合損益(稅後淨額)</b>	<u>43,455</u>	<u>6</u>	<u>(1,190)</u>	<u>-</u>	<u>47,251</u>	<u>3</u>	<u>510</u>	<u>-</u>
<b>本期綜合損益總額</b>	<u>\$ 127,516</u>	<u>18</u>	<u>25,416</u>	<u>6</u>	<u>240,999</u>	<u>14</u>	<u>73,273</u>	<u>8</u>
<b>本期淨利歸屬於：</b>								
8620 母公司業主	\$ 84,056	12	26,602	6	193,736	11	72,755	8
非控制權益	5	-	4	-	12	-	8	-
<b>本期淨利</b>	<u>\$ 84,061</u>	<u>12</u>	<u>26,606</u>	<u>6</u>	<u>193,748</u>	<u>11</u>	<u>72,763</u>	<u>8</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>								
8710 母公司業主	\$ 127,437	18	25,414	6	240,907	14	73,264	8
8720 非控制權益	79	-	2	-	92	-	9	-
<b>本期綜合損益總額</b>	<u>\$ 127,516</u>	<u>18</u>	<u>25,416</u>	<u>6</u>	<u>240,999</u>	<u>14</u>	<u>73,273</u>	<u>8</u>
<b>基本每股盈餘(元)(附註六(二十))</b>								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.73		0.23		1.68		0.63	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.73		0.23		1.68		0.63	

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



裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股		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
	股本	資本公積	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	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)
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 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
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,194,400	181,613	318,398	350,000	597,563	1,265,961	7,807	(36,820)	2,612,961	263	2,613,224
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,509	-	(13,509)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,440)	(119,440)	-	-	(119,440)	-	(119,440)
	-	-	13,509	-	(132,949)	(119,440)	-	-	(119,440)	-	(119,440)
本期淨利	-	-	-	-	193,736	193,736	-	-	193,736	12	193,748
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	47,171	-	47,171	80	47,251
本期綜合損益總額	-	-	-	-	193,736	193,736	47,171	-	240,907	92	240,999
股東逾時未領之現金股利轉列資本公積	-	122	-	-	-	-	-	-	122	-	122
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 1,194,400	181,735	331,907	350,000	658,350	1,340,257	54,978	(36,820)	2,734,550	342	2,734,892

董事長：楊育偉



經理人：詹義郎

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳麗妃



裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 231,318	86,157
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	50,458	45,715
攤銷費用	1,028	818
預期信用減損損失	17	-
利息費用	3,196	2,923
利息收入	(4,751)	(326)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(323)	(38)
收益費損項目合計	49,625	49,092
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	13,571	47,734
應收票據一關係人減少	38	1,355
應收帳款減少	69,851	113,774
應收帳款一關係人減少	13	16
其他應收款減少(增加)	131	(5,024)
存貨增加	(50,788)	(215,006)
待售房地、營建用地及在建房地減少(增加)	568,442	(87,567)
取得合約之增額成本減少(增加)	39,895	(1,142)
其他營業資產減少(增加)	2,924	(14,376)
與營業活動相關之資產之淨變動	644,077	(160,236)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(390,844)	4,400
應付票據減少	(13,662)	(21,682)
應付票據一關係人減少	-	(81)
應付帳款減少	(58,161)	(62,467)
應付帳款一關係人減少	(14)	(102)
其他應付款減少	(27,046)	(28,829)
淨確定福利負債增加	-	2
其他營業負債減少	(8,911)	(148)
與營業活動相關之負債之淨變動	(498,638)	(108,907)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	145,439	(269,143)
調整項目合計	195,064	(220,051)
營運產生之現金流入(流出)	426,382	(133,894)
收取之利息	4,431	360
支付之利息	(3,041)	(2,866)
支付之所得稅	(11,965)	(17,834)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>415,807</b>	<b>(154,234)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(5,268)	(65,118)
處分及報廢不動產、廠房及設備	356	38
存出保證金增加(減少)	(4,917)	12
取得無形資產	(507)	(2,300)
其他金融資產增加(減少)	(47,124)	10,154
其他非流動資產增加	(3,880)	(1,663)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(61,340)</b>	<b>(58,877)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	397,387	760,074
短期借款減少	(414,669)	(759,076)
應付短期票券減少	-	(30,000)
存入保證金增加(減少)	3	(2)
租賃負債本金償還	(10,289)	(10,124)
逾時未領之現金股利轉列資本公積	122	92
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(27,446)</b>	<b>(39,036)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	327,021	(252,147)
期初現金及約當現金餘額	426,552	499,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 753,573	247,434

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





裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一一二年及一一一年第二季  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年八月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	裕鵬物流(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)

(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%。

#### 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一一一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一一一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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
現金及零用金	\$ 318	318	318
支票存款	2,123	1,867	2,134
活期存款	91,738	318,518	132,138
定期存款	-	-	8,970
外幣存款(含外幣定存)	86,801	83,615	22,357
約當現金—附買回債券投資	<u>572,593</u>	<u>22,234</u>	<u>81,517</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 753,573</u>	<u>426,552</u>	<u>247,434</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：</b>			
國內上市(櫃)公司股票			
-德昌營造(股)公司	\$ <u>81,245</u>	<u>33,994</u>	<u>34,163</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。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

民國一一二年六月三十日、一一一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。

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)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 45,234	58,805	31,587
應收票據—關係人	<u>32</u>	<u>70</u>	<u>25</u>
	45,266	58,875	31,612
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 198,962	268,813	161,187
應收帳款—關係人—按攤銷後 成本衡量	17	30	35
減：備抵損失	<u>(7,372)</u>	<u>(7,355)</u>	<u>(7,355)</u>
	191,607	261,488	153,867
	<u>\$ 236,873</u>	<u>320,363</u>	<u>185,479</u>

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：

	<u>112.6.30</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	\$ 237,456	0.25 %	583
逾期90天以下	80	100 %	80
逾期91天以上	<u>6,709</u>	100 %	<u>6,709</u>
	<u>\$ 244,245</u>		<u>7,372</u>
	<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	\$ 321,024	0.21 %	661
逾期90天以下	41	100 %	41
逾期91天以上	<u>6,653</u>	100 %	<u>6,653</u>
	<u>\$ 327,718</u>		<u>7,355</u>
	<u>111.6.30</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	\$ 186,101	0.33 %	622
逾期91天以上	<u>6,733</u>	100 %	<u>6,733</u>
	<u>\$ 192,834</u>		<u>7,355</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 7,355	7,357
認列之減損損失	17	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2)
期末餘額	<u>\$ 7,372</u>	<u>7,355</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
其他應收款	\$ 5,713	5,724	5,783
減：備抵損失	-	(200)	(200)
	<u>\$ 5,713</u>	<u>5,524</u>	<u>5,583</u>

信用風險請詳附註六(二十四)。

(五)存貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
商 品	\$ 15,244	11,869	7,559
製 成 品	12,735	18,987	7,754
在 製 品	2,678	2,878	1,360
原 料	502,748	448,595	667,998
物 料	4,291	4,579	4,910
	<u>\$ 537,696</u>	<u>486,908</u>	<u>689,581</u>

存貨相關費損之明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
存貨盤虧(盈)	\$ (5)	15	(21)	9
存貨跌價損失(回升利益)	(7,648)	6,440	(24,371)	16,265
列入營業成本	<u>\$ (7,653)</u>	<u>6,455</u>	<u>(24,392)</u>	<u>16,274</u>

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

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)

(六)待售房地

112.6.30			
	待售土地	待售房屋	合 計
裕國豐展	\$ 1,155	10,121	11,276
111.12.31			
	待售土地	待售房屋	合 計
裕國豐展	\$ 1,155	10,121	11,276
裕國豐盛	151,803	416,639	568,442
	\$ 152,958	426,760	579,718
111.6.30			
	待售土地	待售房屋	合 計
裕國豐展	\$ 1,155	11,962	13,117

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日，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。

民國一十二年六月三十日、一十一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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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
	\$ 415,714	415,714	415,714

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日，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。

民國一十二年六月三十日、一十一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。

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)

(八)在建房地

工程名稱	111.6.30			投資興建方法	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合計		
裕國豐盛	\$ 196,421	359,093	555,514	自地自建	111

民國一一一年六月三十日，合併公司之在建房地無認列跌價損失及沖減迴轉之情形。

民國一一一年六月三十日，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。

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日在建房地資本化利息為38千元。

(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：							
民國112年1月1日餘額	\$ 587,220	767,419	579,379	169,549	134,005	40,555	2,278,127
增添	-	175	833	1,479	666	404	3,557
處分	-	-	(510)	(1,803)	(48)	-	(2,361)
重分類	-	-	-	571	-	-	571
民國112年6月30日餘額	\$ 587,220	767,594	579,702	169,796	134,623	40,959	2,279,894
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	\$ 587,220	751,974	579,991	141,710	133,258	53,124	2,247,277
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	507,506	462,078	94,055	84,921	-	1,148,560
折舊	-	15,555	8,591	6,260	4,336	-	34,742
處分	-	-	(510)	(1,803)	(15)	-	(2,328)
民國112年6月30日餘額	\$ -	523,061	470,159	98,512	89,242	-	1,180,974
民國111年1月1日餘額	\$ -	477,850	456,601	83,567	76,147	-	1,094,165
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	\$ -	492,405	456,697	88,112	80,512	-	1,117,726
帳面金額：							
民國112年1月1日	\$ 587,220	259,913	117,301	75,494	49,084	40,555	1,129,567
民國112年6月30日	\$ 587,220	244,533	109,543	71,284	45,381	40,959	1,098,920
民國111年1月1日	\$ 587,220	271,418	127,953	58,866	56,211	5,543	1,107,211
民國111年6月30日	\$ 587,220	259,569	123,294	53,598	52,746	53,124	1,129,551

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日已作為短期借款之質押擔保，請詳附註八。

處分不動產、廠房及設備損益請詳附註六(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所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 103,196	80,265	14,967	198,428
增添	126,696	8,114	-	134,810
減少	-	(7,827)	-	(7,827)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 229,892</u>	<u>80,552</u>	<u>14,967</u>	<u>325,411</u>
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>
折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 45,783	30,236	10,161	86,180
折舊	8,362	5,155	2,043	15,560
減少	-	(7,827)	-	(7,827)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 54,145</u>	<u>27,564</u>	<u>12,204</u>	<u>93,913</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 34,337	19,899	8,712	62,948
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>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 57,413</u>	<u>50,029</u>	<u>4,806</u>	<u>112,248</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 175,747</u>	<u>52,988</u>	<u>2,763</u>	<u>231,498</u>
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>

(十一)投資性不動產

投資性不動產為合併公司以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。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
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,345</u>	<u>17,511</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>7,189</u>	<u>17,355</u>
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>

## 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一一二年及一一一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(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一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一一一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

	電腦軟體	執照特許權	總 計
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ <u>6,480</u>	<u>2,307</u>	<u>8,787</u>
民國112年6月30日	\$ <u>6,368</u>	<u>2,236</u>	<u>8,604</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,947</u>	<u>2,453</u>	<u>5,400</u>
民國111年6月30日	\$ <u>6,280</u>	<u>2,381</u>	<u>8,661</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一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(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產—流動	\$ 50,000	23,806	60,149
其他流動資產：			
預付貨款	31	49	28
預付費用	26,564	32,962	29,158
留抵稅額	3,491	-	13,649
暫付款	31	30	2,349
取得合約之增額成本	-	39,895	51,787
存出保證金	21,114	16,197	12,633
其他金融資產—非流動	38,950	18,020	80
其他非流動資產	4,200	1,229	2,163
	<u>\$ 144,381</u>	<u>132,188</u>	<u>171,996</u>

1.其他金融資產—流動係三個月以上之定期存款、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，該等受限信託專戶之情形，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地所支付予包銷公司之廣告企劃費及佣金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別轉列39,895千元及0元。

3.其他金融資產—非流動係一年以上之定期存款及履約保證金，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

應付商業本票	111.6.30 <u>\$ 50,000</u>
--------	------------------------------

合併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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
信用狀借款	\$ 90,336	7,618	10,998
擔保銀行借款	180,000	280,000	330,000
	<u>\$ 270,336</u>	<u>287,618</u>	<u>340,998</u>
尚未使用額度	\$ 1,765,664	1,748,382	1,695,002
利率區間	<u>1.80%~6.7496%</u>	<u>1.60%~6.25%</u>	<u>1.25%~3.77%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為397,387千元及760,074千元，利率分別為1.80%~6.7496%及1.25%~3.77%，到期日分別為民國一一二年五月至一一三年六月及一一一年七月至一一二年六月；償還之金額分別為414,669千元及759,076千元。

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ <u>23,346</u>	<u>16,163</u>	<u>18,140</u>
非流動	\$ <u>170,975</u>	<u>53,637</u>	<u>60,403</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>255</u>	<u>285</u>	<u>527</u>	<u>586</u>
短期租賃之費用	\$ <u>948</u>	<u>986</u>	<u>1,958</u>	<u>1,910</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>278</u>	<u>261</u>	<u>572</u>	<u>492</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,346</u>	<u>13,112</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)

### 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二十年，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年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 7	7	14	13
推銷費用	4	3	7	5
管理費用	5	3	11	7
	<b>\$ 16</b>	<b>13</b>	<b>32</b>	<b>25</b>

### 2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,183	1,169	2,390	2,303
推銷費用	272	244	539	481
管理費用	310	337	623	663
	<b>\$ 1,765</b>	<b>1,750</b>	<b>3,552</b>	<b>3,447</b>

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)

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 16,164	5,012	37,576	13,257
調整前期之當期所得稅	(6)	137	(6)	137
當期產生	<u>\$ 16,158</u>	<u>5,149</u>	<u>37,570</u>	<u>13,394</u>

2.所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	<u>已核定年度</u>
本公司	110
裕鵬物流(股)公司	110

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 115,154	115,154	115,154
庫藏股票交易	65,187	65,187	57,367
其他(股東逾期未領之現金 股利轉列資本公積)	1,394	1,272	1,272
	<u>\$ 181,735</u>	<u>181,613</u>	<u>173,793</u>

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

本公司分別於民國一一二年六月十七日及一一一年六月二十二日經股東會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
分派予普通股業主之股利－現金	\$ <u>119,440</u>	<u>226,936</u>

### 3.庫藏股

本公司將具實質控制力之被投資公司持有本公司股票視為庫藏股票處理。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司具有實質控制力之子公司裕鵬物流(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，本公司因前述子公司持有本公司股票於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日本公司之每股市價分別為30.70元、22.00元及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。民國一一二年六月三十日、一一一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65,267千元、65,267千元及57,433千元，提列之資本公積分別為65,187千元、65,187千元及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112年1月1日餘額	\$ 7,807
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>47,171</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>54,978</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>509</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>7,976</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)

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
<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	\$ <u>84,056</u>	<u>26,602</u>	<u>193,736</u>	<u>72,755</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.23</u>	<u>1.68</u>	<u>0.63</u>
<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	\$ <u>84,056</u>	<u>26,602</u>	<u>193,736</u>	<u>72,755</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	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	50	22	159	156
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>115,367</u>	<u>115,339</u>	<u>115,476</u>	<u>115,473</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.23</u>	<u>1.68</u>	<u>0.63</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合 計
<b>民國112年4月至6月</b>				
<b>主要地區市場</b>				
臺灣	\$ <u>342,315</u>	<u>121,068</u>	<u>245,802</u>	<u>709,185</u>
<b>主要商品及服務</b>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 342,315	-	-	342,315
冷凍冷藏租賃	-	90,650	-	90,650
託運服務	-	30,418	-	30,418
出售不動產	-	-	245,802	245,802
	\$ <u>342,315</u>	<u>121,068</u>	<u>245,802</u>	<u>709,185</u>
<b>民國111年4月至6月</b>				
<b>主要地區市場</b>				
臺灣	\$ <u>348,499</u>	<u>106,982</u>	<u>1,238</u>	<u>456,719</u>
<b>主要商品及服務</b>				
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>

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)

<u>民國112年1月至6月</u>	<u>肉品部門</u>	<u>倉儲部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>合 計</u>
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ <u>756,605</u>	<u>232,807</u>	<u>727,936</u>	<u>1,717,348</u>
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 756,605	-	-	756,605
冷凍冷藏租賃	-	170,757	-	170,757
託運服務	-	62,050	-	62,050
出售不動產	-	-	727,936	727,936
	\$ <u>756,605</u>	<u>232,807</u>	<u>727,936</u>	<u>1,717,348</u>
<u>民國111年1月至6月</u>	<u>肉品部門</u>	<u>倉儲部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>合 計</u>
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ <u>718,664</u>	<u>212,386</u>	<u>1,238</u>	<u>932,288</u>
<u>主要商品及服務</u>				
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
	\$ <u>718,664</u>	<u>212,386</u>	<u>1,238</u>	<u>932,288</u>

2. 合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
合約負債	\$ <u>-</u>	<u>390,844</u>	<u>163,900</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列收入390,844千元及0元。

(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。



## 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)

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,540千元、488千元、3,551千元及1,319千元，董事酬勞提列金額分別為1,540千元、765千元、3,551千元及1,319千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額為2,450千元及4,990千元，董事酬勞提列金額為2,450千元及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。

### (二十三)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息收入	\$ <u>3,148</u>	<u>145</u>	<u>4,751</u>	<u>326</u>

#### 2.其他收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租金收入	\$ <u>2,731</u>	<u>2,386</u>	<u>5,676</u>	<u>4,998</u>

#### 3.其他利益及損失

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 323	2	323	38
外幣兌換利益淨額	978	2,140	266	3,636
其他	<u>1,527</u>	<u>639</u>	<u>2,615</u>	<u>1,310</u>
	<u>\$ 2,828</u>	<u>2,781</u>	<u>3,204</u>	<u>4,984</u>

#### 4.財務成本

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用				
—銀行借款	\$ 1,382	1,247	2,669	2,337
—租賃負債隱含利息	<u>255</u>	<u>285</u>	<u>527</u>	<u>586</u>
	<u>\$ 1,637</u>	<u>1,532</u>	<u>3,196</u>	<u>2,923</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一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

## 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)

### 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及定期存單等。

上開均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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一一年度合併財務報告附註四(七))。

民國一二二年及一一一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：

	其他應收款
民國112年1月1日餘額	\$ 200
本年度因無法回收而沖銷之金額	(200)
民國112年6月30日餘額	\$ -
民國111年6月30日餘額 (即民國111年1月1日餘額)	\$ 200

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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>112年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 270,336	273,742	273,742	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	94,867	94,867	94,867	-	-	-
其他應付款	169,081	169,081	169,081	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	194,321	220,146	26,156	22,960	44,462	126,568
	<b>\$ 728,605</b>	<b>757,836</b>	<b>563,846</b>	<b>22,960</b>	<b>44,462</b>	<b>126,568</b>
<b>111年12月31日</b>						
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)	166,704	166,704	166,704	-	-	-
其他應付款	78,230	78,230	78,230	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	69,800	72,662	17,038	14,218	27,476	13,930
	<b>\$ 602,352</b>	<b>607,637</b>	<b>552,013</b>	<b>14,218</b>	<b>27,476</b>	<b>13,930</b>

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)

	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6月30日</b>						
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	-	-	-
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
	<b>\$ 832,515</b>	<b>839,070</b>	<b>776,288</b>	<b>15,022</b>	<b>31,623</b>	<b>16,137</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。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

外幣單位：千元

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	USD3,511	31.14	109,346	USD3,447	30.71	105,849	USD 1,487	29.72	44,186
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	USD3,455	31.14	107,581	USD1,143	30.71	35,095	USD 749	29.72	22,248
歐元	EUR 407	33.81	13,749	EUR 29	32.72	963	EUR 236	31.05	7,331

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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少及增加48千元及58千元。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：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 265	30.5584	3,262	28.7553
歐元	1	33.0263	374	31.3918

(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。

## 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)

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少541千元及782千元，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	112年1月至6月		111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%	\$ 812	-	342	-
下跌1%	\$ (812)	-	(342)	-

## 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：

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 81,245	81,245	-	-	81,245
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 753,573	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	236,873	-	-	-	-
其他應收款	5,713	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	88,950	-	-	-	-
存出保證金	21,114	-	-	-	-
合計	\$ 1,106,223	-	-	-	-
<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)	\$ 94,867	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	169,081	-	-	-	-
短期借款	270,336	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	194,321	-	-	-	-
合計	\$ 728,605	-	-	-	-

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)

		111.12.31			
		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	\$ 33,994	33,994	-	-	33,994
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 426,552	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	320,363	-	-	-	-
其他應收款	5,524	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	41,826	-	-	-	-
存出保證金	16,197	-	-	-	-
合計	\$ 810,462	-	-	-	-
<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)	\$ 166,704	-	-	-	-
應付股利及其他應付款	78,230	-	-	-	-
短期借款	287,618	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	69,800	-	-	-	-
合計	\$ 602,352	-	-	-	-
		111.6.30			
		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	\$ 34,163	34,163	-	-	34,163
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	60,229	-	-	-	-
存出保證金	12,633	-	-	-	-
合計	\$ 511,358	-	-	-	-
<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)	\$ 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	-	-	-	-

## 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

於民國一一二年及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一一一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

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露一致，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。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之負債資本比率如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
負債總額	\$ <u>810,738</u>	<u>1,058,632</u>	<u>1,058,562</u>
權益總額	\$ <u>2,734,892</u>	<u>2,613,224</u>	<u>2,543,215</u>
負債資本比率	<u>29.64%</u>	<u>40.51%</u>	<u>41.62%</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)

### (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日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)。

合併公司於民國一一二年及一一一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：

			非現金之變動		
	112.1.1	現金流量	利息費用	租賃給付 之變動	112.6.30
短期借款	\$ 287,618	(17,282)	-	-	270,336
租賃負債(流動及非流動)	69,800	(10,289)	-	134,810	194,321
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 357,418</u>	<u>(27,571)</u>	<u>-</u>	<u>134,810</u>	<u>464,657</u>

			非現金之變動		
	111.1.1	現金流量	利息費用	租賃給付 之變動	111.6.30
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>361</u>	<u>469,541</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

### (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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>81</u>	<u>104</u>	<u>162</u>	<u>235</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
受主要管理人員控制之公司	\$ 8	10	15	14

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 32	70	25
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	17	30	35
		\$ 49	100	60

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ -	-	4
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	-	97	-
		\$ -	97	4

### 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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日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。民國一一二年及一一一年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7千及116千元，民國一一一年六月三十日因前述交易產生之應付款項業已付訖。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，民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日管理服務支出分別為1,666千元及3,333千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日尚未支付款項分別為1,750千元、1,667千元及0元，帳列於應付票據及帳款－關係人項下。



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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,332	3,476	9,009	6,671
退職後福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 4,332</u>	<u>3,476</u>	<u>9,009</u>	<u>6,671</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	564,105	569,385
其他金融資產—流動 及非流動	建案信託專戶及履約保證	80	23,886	60,229
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
		<u>\$ 986,250</u>	<u>1,004,776</u>	<u>1,239,960</u>

(註)民國一一一年十二月三十一日及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」買受人之買屋價金分別為23,806千元及60,149千元。截至民國一一一年十二月三十一日及六月三十日止，「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。

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：

合約總價款	<u>\$ 42,683</u>	<u>42,154</u>	<u>51,556</u>
尚未發生之設備款	<u>\$ 1,810</u>	<u>1,797</u>	<u>11,392</u>

2.合併公司已簽訂建設案之管理服務合約：

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>3,333</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>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>473,961</u>	<u>466,720</u>
尚未發生之外包工程款	\$ <u>-</u>	<u>148,613</u>

4.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>53,262</u>	<u>72,659</u>	<u>42,686</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>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>749,820</u>	<u>972,445</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>390,844</u>	<u>163,900</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	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	25,585	15,907	41,492	24,687	13,517	38,204
勞健保費用	2,842	1,235	4,077	2,735	1,203	3,938
退休金費用	1,190	591	1,781	1,176	587	1,763
其他員工福利費用	995	331	1,326	997	447	1,444
折舊費用	22,509	2,999	25,508	19,719	3,076	22,795
攤銷費用	294	227	521	255	221	476

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	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	51,734	32,225	83,959	49,581	25,876	75,457
勞健保費用	5,941	2,707	8,648	5,509	2,590	8,099
退休金費用	2,404	1,180	3,584	2,316	1,156	3,472
其他員工福利費用	1,994	748	2,742	1,912	852	2,764
折舊費用	44,441	6,017	50,458	39,555	6,160	45,715
攤銷費用	574	454	1,028	435	383	818

(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

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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	81,245	1.00	81,245	
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	126,576	3.45	126,576	(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	裕騰物流	1	長期投資	230,241	不適用	6.49 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	3,608	一般價格與收付款條件	0.21 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及租金收入	3,873	(註)	0.23 %
0	本公司	裕騰物流	1	應收票據及帳款	1,399	一般價格與收付款條件	0.04 %
0	本公司	裕騰物流	1	應付票據及帳款	1,569	一般價格與收付款條件	0.04 %

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：

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

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	裕騰物流	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 %	230,241	7,084	7,072	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		11,148,000	9.33 %
德昌食品股份有限公司		8,939,000	7.48 %
裕立投資股份有限公司		8,883,860	7.43 %
楊得根		6,353,495	5.31 %

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整 及銷除	合計
<b>112年4月至6月</b>						
來自外部客戶收入	\$ 121,068	342,315	245,802	-	-	709,185
部門間收入	6,836	-	-	-	(6,836)	-
收入之合計	<u>\$ 127,904</u>	<u>342,315</u>	<u>245,802</u>	<u>-</u>	<u>(6,836)</u>	<u>709,185</u>
應報導部門損益	<u>\$ 41,067</u>	<u>35,616</u>	<u>34,343</u>	<u>(23,776)</u>	<u>(3,189)</u>	<u>84,061</u>
<b>111年4月至6月</b>						
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>
<b>112年1月至6月</b>						
來自外部客戶收入	\$ 232,807	756,605	727,936	-	-	1,717,348
部門間收入	14,054	-	-	-	(14,054)	-
收入之合計	<u>\$ 246,861</u>	<u>756,605</u>	<u>727,936</u>	<u>-</u>	<u>(14,054)</u>	<u>1,717,348</u>
應報導部門損益	<u>\$ 80,605</u>	<u>62,229</u>	<u>111,518</u>	<u>(53,532)</u>	<u>(7,072)</u>	<u>193,748</u>
<b>111年1月至6月</b>						
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>
應報導部門資產：						
民國112年6月30日	<u>\$ 1,336,029</u>	<u>850,498</u>	<u>479,953</u>	<u>1,238,935</u>	<u>(359,785)</u>	<u>3,545,630</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,149,173</u>	<u>846,781</u>	<u>1,120,100</u>	<u>826,078</u>	<u>(270,276)</u>	<u>3,671,856</u>
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>
應報導部門負債：						
民國112年6月30日	<u>\$ 222,159</u>	<u>147,460</u>	<u>43,798</u>	<u>408,275</u>	<u>(10,954)</u>	<u>810,738</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 101,286</u>	<u>91,265</u>	<u>482,946</u>	<u>386,708</u>	<u>(3,573)</u>	<u>1,058,632</u>
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>