



裕國集團  
THE EAGLE GROUP

股票代號8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司

EAGLE COLD STORAGE ENTERPRISE CO.,LTD.

# 111年度年報

ANNUAL REPORT

## 年報查詢網址

公開資訊觀測站

<http://newmops.tse.com.tw>

本公司查詢網址

<https://www.eaglegroup.com.tw>

刊印日期 中華民國112年5月23日

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話

發言人：

姓名：詹義郎

職稱：總經理

電話：(04)2359-1313

電子郵件信箱：stone@cooleagle.com.tw

代理發言人：

姓名：陳麗妃

職稱：協理

電話：(04)2359-1313

電子郵件信箱：judychen@cooleagle.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

公司：台中市西屯區工業二路3號

電話：(04)2359-1313

五股廠：新北市新北產業園區五工一路131號

電話：(02)2299-6731

新北廠：新北市林口區宏昌街2號

電話：(02)8601-9961

林口廠：桃園縣龜山鄉忠義路2段240巷9號

電話：(03)318-2822

南投廠：南投市南崗工業區工業北路2號

電話：(049)225-7500

仁武廠：高雄市仁武區鳳仁路265號

電話：(07)372-7300

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：臺北市敦化南路二段97號地下二樓

網址：www.capital.com.tw

電話：(02) 2702-3999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

姓名：張字信會計師、吳俊源會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義路五段7號68樓

網址：http://www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有證券資訊之方式：無

六、公司網址

http://www.eaglegroup.com.tw

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
參、公司治理報告.....	4
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料...	5
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	10
四、公司治理運作情形.....	14
五、簽證會計師公費資訊.....	28
六、更換會計師資訊.....	28
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	29
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權轉移及股權質押變動情形.....	29
九、持股比例占前十名之股東其相互間關係之資訊.....	30
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	30
肆、募資情形.....	32
一、資本及股份.....	32
二、公司債辦理情形.....	35
三、特別股辦理情形.....	35
四、海外存託憑證辦理情形.....	35
五、員工認股權憑證辦理及限制員工權利新股情形.....	35
六、併購辦理情形.....	35
七、資金運用計劃執行情形.....	35
伍、營運概況.....	36
一、業務內容.....	36
二、市場及產銷概況.....	39
三、從業員工.....	44
四、環保支出資訊.....	44
五、勞資關係.....	44
六、資通安全管理.....	45
七、重要契約.....	46
陸、財務概況.....	47
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	47
二、最近五年度財務分析.....	50
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	52
四、最近年度財務報告.....	52
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	52
六、公司及關係企業發生財務週轉困難情事及對公司財務之影響.....	52

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	54
一、財務狀況.....	54
二、財務績效.....	54
三、現金流量.....	55
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	55
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	55
六、風險事項分析.....	56
七、其他重要事項.....	56
捌、特別記載事項.....	57
一、關係企業相關資料.....	57
二、私募有價證券辦理情形.....	58
三、子公司持有或處分本公司股票情形.....	58
四、其他必要補充說明事項.....	58
玖、依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	58

## 壹、致股東報告書

### 一、一一一年度營業結果

(一)111年度營業計劃實施成果如下：

單位：新台幣千元

項目	年度	111年度	110年度	增(減)金額	變動%
營業收入		2,258,749	2,472,514	(213,765)	(9)
營業毛利(損)		272,573	445,771	(173,198)	(39)
營業淨利(損)		144,596	318,824	(174,228)	(55)
稅前淨利(損)		161,182	325,310	(164,128)	(50)
本期淨利(損)		132,055	291,773	(159,718)	(55)
每股盈餘(元)		1.14	2.53		

近兩年度之肉品市場受新冠病毒疫情影響，市場供給與需求變化劇烈，致價格起伏震盪。一一〇年度因國際船運交期延後，市場價格提高，毛利增加，然一一一年度則因牛肉進口量供過於求使價格回跌，故毛利下降。另一一〇年度認列備抵存貨跌價損失迴轉利益157,162千元，而一一一年度提列備抵存貨跌價損失27,934千元，致一一一年度肉品獲利較去年大幅減少。

因市場對冷凍冷藏倉儲物流需求依然強勁，本公司倉儲物流業務一一一年度營業收入較去年增加36,508千元，倉儲物流獲利增加約27,289千元。

一一一年度「裕國豐盛」完工交屋入帳，營業收入增加221,342千元，獲利增加30,482千元。

(二)預算執行情形：依據公開發行公司公開財務預測資訊處理準則規範，本公司111年度毋需編製財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

項 目	111年度	110年度
資產報酬率(%)	3.74	8.00
權益報酬率(%)	4.97	11.36
稅前純益占實收資本比率(%)	13.49	27.24
純益率(%)	5.85	11.80
每股盈餘(元)	1.14	2.53

單位：新台幣千元

項 目		111年度	110年度
利息收入		1,158	1,066
其他收入	租金收入	9,885	10,321
	股利收入	2,280	2,268
其他利益 及損失	外幣兌換(損)益淨額	2,981	(2,138)
	處分不動產、廠房及設備(損)益	38	(177)
	其他	7,765	1,731
財務成本		(7,521)	(6,585)

## 二、一一二年度營業計劃概要

- 1.南部增建倉儲凍庫：因應冷凍倉儲未來市場的成長趨勢，本公司業於高雄岡山承租土地，將興建一座容納萬板之倉儲凍庫，預計112年第二季動工，113年第三季投入營運。
- 2.擴大子公司物流車隊：隨裕國高雄岡山凍庫的增建，子公司裕鵬物流亦將增購車輛5-10台，擴大營運據點。
- 3.積極覓地擴建南投廠，以提昇產能及增加利潤。
- 4.林口廠凍庫土地租期將屆，積極尋覓新廠地並擴大營運規模，以提升業績及利潤。

## 三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

- 1.公司將專注倉儲物流本業發展，增建倉儲凍庫，擴大物流車隊，維持穩定成長與獲利。
- 2.建立公司自有食品品牌，進行多角化行銷策略提高公司品牌知名度，輔以搭配集團自有物流通路及其他物流廠商，強化一條龍冷鏈綜合服務網絡。

董事長：楊育偉



## 貳、公司簡介

### 公司簡介

一、設立日期：民國七十九年五月三十日

二、公司沿革：

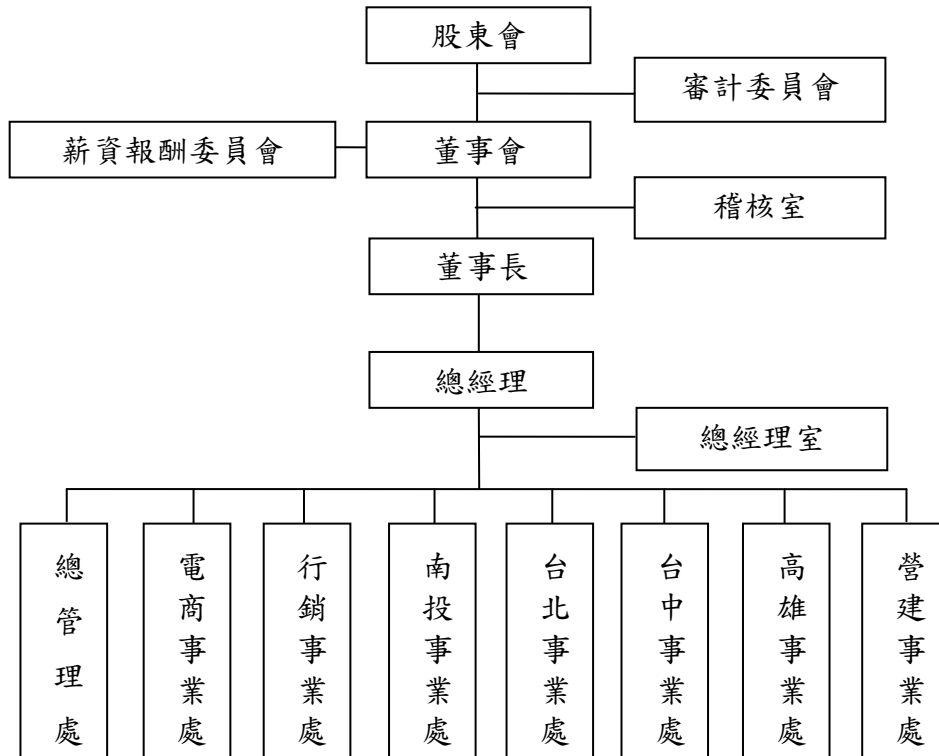
#### 重 要 記 事

- 79年 3月：募集資金新台幣壹億柒仟捌佰伍拾萬元購買土地廠房。
- 81年 6月：現金增資新台幣參仟萬元，並獲證管會核准為公開發行公司。
- 82年 8月：現金增資新台幣玖仟參佰萬元，增資後實收資本額新台幣參億零壹佰伍拾萬元。
- 84年12月：盈餘轉增資新台幣肆仟陸佰伍拾萬元，增資後實收資本額新台幣參億肆仟捌佰萬元。
- 85年 1月：股票在中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌買賣。
- 85年 6月：購買南投廠為肉品及食品罐頭之製造加工廠。
- 85年 6月：盈餘轉增資新台幣柒仟零柒拾萬元及現金增資捌仟柒佰萬元，增資後實收資本額新台幣伍億零伍佰柒拾萬元。
- 85年12月：購買重江實業股份有限公司股權99.76%，以取得其土地928.3坪所有權。
- 86年06月：盈餘暨資本公積轉增資新台幣壹億貳仟捌佰玖拾萬元及現金增資拾參億貳仟伍佰肆拾萬元，增資後實收資本額新台幣玖億陸仟萬元。
- 87年 3月：購買高雄天新冷凍企業(股)公司股權99.7%，以取得其土地1,439.3坪所有權。
- 87年 5月：轉投資裕鵬物流(股)公司股權92.27%，以建構物流配送網路。
- 87年10月：盈餘暨資本公積轉增資新台幣壹億參仟肆佰肆拾萬元，增資後實收資本額新台幣壹拾億玖仟肆佰肆拾萬元。
- 89年 6月：臺北廠低溫自動倉儲正式營運。
- 94年 2月：轉投資裕富餐飲(股)公司股權100%，以拓展餐飲通路。
- 96年 6月：現金增資私募新台幣壹億元，增資後實收資本額新台幣壹拾壹億玖仟肆佰肆拾萬元
- 97年 9月：與子公司天新冷凍企業(股)公司及重江實業(股)公司進行簡易合併，由本公司為存續公司，天新冷凍企業(股)公司及重江實業(股)公司為消滅公司。
- 100年 3月：林口廠低溫倉儲正式營運。
- 103年 3月：新北廠低溫倉儲正式營運。
- 103年 4月：仁武廠低溫倉儲正式營運。
- 108年 6月：仁武廠二期低溫倉儲正式營運。
- 110年 2月：台中廠一期低溫倉儲改建正式營運。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



#### (二)各主要部門所營業務

主要部門	職 掌 業 務
稽核室	掌理公司各項業務之稽核
總經理室	公司制度之規劃擬定、預算及營運策略之規劃
總管理處	負責公司之帳務處理、財務收支、人事、股務及總務行政等
電商事業處	負責電商平台規劃建置及門市銷售等
行銷事業處	負責肉品蔬品之銷售業務、採購及市場推廣與開拓等事宜
南投事業處	負責冷凍肉品銷售及其製造加工、新品之研發等
台北事業處	負責北區冷藏、冷凍庫房之租賃業務及貨品之進出與管理等
台中事業處	負責中區冷藏、冷凍庫房之租賃業務及貨品之進出與管理等
高雄事業處	負責南區冷藏、冷凍庫房之租賃業務及貨品之進出與管理等
營建事業處	負責土地開發、房屋住宅興建及租售業務等



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料：

112年4月19日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	楊育偉	21-30歲	109.9.23	3	106.6.22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	本公司協理 中州科大碩士	德昌食品(股)公司 董事長	無	無	無	
董事	中華民國	詹義郎	男 61-70歲	109.9.23	3	106.6.22	1,609,475	1.35	1,809,475	1.51	997,040	0.83	0	0	0	本公司董事長 本公司總經理 新營商工	勤匯實業(股)公司 董事長	無	無	無	
董事	中華民國	德霖投資(股)公司		109.9.23	3	91.6.23	17,145,855	14.35	17,145,855	14.35	0	0	0	0	0	東亮製冰冷凍有限 公司董事長 台灣區製冰冷凍冷 藏工業同業公會理 事長	東亮製冰冷凍有限 公司董事	無	無	無	
	中華民國	代表人：曾健華	男 71-80歲	109.9.23	3	97.6.13	1,321,000	1.10	1,321,000	1.10	0	0	0	0							
董事	中華民國	德霖投資(股)公司		109.9.23	3	91.6.23	17,145,855	14.35	17,145,855	14.35	0	0	0	0	0	豐逸國際法律事務 所所長 台灣台中、新竹、士 林地方法院法官 政大法研所	豐逸國際法律事務 所所長	無	無	無	
	中華民國	代表人：羅閻逸	男 61-70歲	109.9.23	3	99.6.17	0	0	0	0	0	0	0	0							
董事	中華民國	裕立投資(股)公司		109.9.23	3	109.9.23	8,883,860	7.43	8,883,860	7.43	0	0	0	0	0	台中高分院庭長 台灣大學法律系	無	無	無	無	
	中華民國	代表人：胡森田	男 81-90歲	109.9.23	3	106.6.22	300,000	0.25	300,000	0.25	0	0	0	0	0						
董事	中華民國	裕立投資(股)公司		109.9.23	3	109.9.23	8,883,860	7.43	8,883,860	7.43	0	0	0	0	0	酒壺天有限公司董 事長 立人高中	酒壺天有限公司董 事	無	無	無	
	中華民國	代表人：常立文	男 61-70歲	109.9.23	3	109.9.23	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
獨立董事	中華民國	黃盟祥	男 51-60歲	109.9.23	3	106.6.22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	本公司總經理 逢甲大學國貿系	無	無	無	無	
獨立董事	中華民國	黃凱臨	男 31-40歲	109.9.23	3	109.9.23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	威瑞聯合會計師事 務所會計師 台北大學財政系	威瑞聯合會計師事 務所會計師	無	無	無	
獨立董事	中華民國	張文譯	男 51-60歲	109.9.23	3	109.9.23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	美視達反光科技 (股)公司總經理 中興大學管理學碩 士	美視達反光科技 (股)公司董事	無	無	無	

## 1.法人股東之主要股東：

112年4月19日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
德霖投資股份有限公司	楊華誌(37.94%)、楊育偉(21.53%)、楊詠諺(21.52%)、詹義郎(8.10%)、楊連發(5.10%)、楊淑朱(4.00%)、林沛晴(0.94%)、鍾振義(0.52%)、馬臺雄(0.21%)、楊得根(0.08%)
裕立投資股份有限公司	馬臺雄(22.08%)、德霖投資(18.85%)、德昌國際投資(18.75%)、詹義郎(18.13%)、楊寶宸(10.42%)、楊姍錡(10.42%)、楊淑朱(0.63%)、張文祥(0.21%)、鍾振義(0.21%)、楊吳奈美(0.10%)

## 2.法人股東之主要股東屬法人股東代表者：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
德霖投資股份有限公司	楊華誌(37.94%)、楊育偉(21.53%)、楊詠諺(21.52%)、詹義郎(8.10%)、楊連發(5.10%)、楊淑朱(4.00%)、林沛晴(0.94%)、鍾振義(0.52%)、馬臺雄(0.21%)、楊得根(0.08%)
德昌國際投資股份有限公司	楊姍錡(24.53%)、楊寶宸(22.87%)、楊育偉(22.48%)、楊詠諺(20.82%)、楊長杰(4.17%)、楊淑惠(1.33%)、詹義郎(1.25%)、楊華誌(0.88%)、鍾振義(0.67%)、馬臺雄(0.67%)

## 3.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
楊育偉		主要現職為本公司、裕鵬物流(股)公司及德昌食品(股)公司之董事長，富產業及行銷專業，具備公司經營管理、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
詹義郎		主要現職為本公司董事/總經理、裕鵬物流(股)公司董事、勤匯實業(股)公司董事長。擔任本公司董事多年亦曾任本公司董事長，深具公司各項營運、產業專業及經營管理、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
曾健華		主要現職為本公司董事、東亮製冰冷凍有限公司董事長、台灣區製冰冷凍冷藏工業同業公會理事長，專精於冷凍冷藏業技術，亦累積經驗具備公司經營管理、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事 家數
羅閱逸	主要現職為本公司董事、豐逸國際法律事務所長、七和冷凍企業(股)公司董事長，擁有法律專業背景，具備產業經驗、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
胡森田	曾任台灣高等法院台中分院庭長，擁有法律專業背景，自106年6月任本公司董事，具備經營管理、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
常立文	主要現職為本公司董事、酒壺天有限公司董事長，擁有產業經驗，具備市場行銷、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
黃盟祥	主要現職為本公司獨立董事，曾任金鼎綜合證券中區副總經理，擁有財務金融產業專業，具備營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
黃凱臨	主要現職為本公司獨立董事、威瑞聯合會計師事務所執業會計師，曾任勤業眾信聯合會計師事務所經理、經濟部中小企業處新創總會榮譽會計師、本公司審計委員會及薪資報酬委員會召集人，深具會計、財務、及公司治理等專長，並累積營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0
張文譚	主要現職為本公司獨立董事、美視違反光科技股份有限公司董事/總經理，曾任高互企業有限公司董事長、國立臺中科技大學兼任副教授、國立中興大學EMBA校友會副理事長，具經營者所具備之經營管理、營運判斷、領導決策及危機處理等能力。 未有公司法第30條各款情事。	詳"董事會獨立性"說明	0

董事會多元化及獨立性：

一、董事會多元化：

1.本公司於「公司治理實務守則」第20條訂有董事會組成多元化之方針：

董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

(1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

(2)專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

(1)營運判斷能力、(2)會計及財務分析能力、(3)經營管理能力、(4)危機處理能力、(5)產業知識、(6)國際市場觀、(7)領導能力、(8)決策能力。

2.多元化落實情形：

(1)性別：本屆董事會成員計9席，包含獨立董事3席，均為男性。

(2)國籍：本公司因產業特性故，董事會成員均為本國籍。

(3)年齡：2席董事年齡在21-40歲(含1席獨立董事)，2席在41-60歲(含2席獨立董事)，5席在61-81歲。

(4)兼任公司經理人之董事計1席。

(5)專業知識與技能：董事成員均為各產業精英、經營者，其中有1位具律師專業資格，1位(獨立董事)具會計師專業資格，整體成員專業與技能涵蓋經管、會計、財務、法律、產業面，對提升公司經營績效有莫大助益。

二、董事會獨立性：

1.本公司董事成員間(包含獨立董事3席)並無具有配偶及二親等內之親屬關係之情事，符合證券交易法第26條之3第3項及第4項規定。

2.本公司獨立董事計3席佔33%，全數符合金管會所訂有關獨立董事之規範，獨立性情形如下：

姓名	本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人	本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數量及比重	是否擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人	最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額
黃盟祥	否	無	否	無
黃凱臨	否	無	否	無
張文譯	否	無	否	無

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月19日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	詹義郎	男	109.6.3	1,809,475	1.51	997,040	0.83	0	0	本公司董事長 本公司總經理 新營商工	勤匯實業(股)公司董事長	無	無	無	
副總經理	中華民國	陳士元	男	101.4.1	0	0	0	0	0	0	今園排骨廠長 海洋大學水產食品科學所	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	吳武郎	男	109.6.4	0	0	0	0	0	0	台泥化工 逢甲大學會計系	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	鄒和笙	男	101.7.1	609	0	0	0	0	0	本公司廠長 勤益工專企管科	無	無	無	無	
總管理處 協理	中華民國	陳麗妃	女	110.1.1	6,942	0	0	0	0	0	本公司經理 逢甲大學會計系	無	無	無	無	

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) 註1		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
														現金金額	股票金額	現金金額	股票金額					
董事長	楊育偉	3,993	3,993	0	0	1,634	1,634	760	800	6,387	6,427	2,964	2,964	0	0	78	0	78	0	9,429	9,469	0
董事	詹義郎																					
董事	曾健華(註2)																					
董事	羅閱逸(註2)																					
董事	胡森田(註3)																					
董事	常立文(註3)																					
獨立董事	黃盟祥	0	0	0	0	816	816	440	440	1,256	1,256	0	0	0	0	0	0	0	0	1,256	1,256	0
獨立董事	黃凱臨																					
獨立董事	張文譯																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬勞之發放，係依公司章程規定，考量公司獲利狀況及未來營運需求，由薪資報酬委員會提案後，經董事會討論通過施行。  
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：董事任專業顧問酬金600千元

註1：董事酬勞為預估數。  
註2：係德霖投資(股)公司之代表人。  
註3：係裕立投資(股)公司之代表人。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董 事 姓 名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於1,000,000元	曾健華、羅閔逸、胡森田、常立文、黃盟祥、黃凱臨、張文譯、詹義郎	曾健華、羅閔逸、胡森田、常立文、黃盟祥、黃凱臨、張文譯、詹義郎	曾健華、羅閔逸、胡森田、常立文、黃盟祥、黃凱臨、張文譯	曾健華、羅閔逸、胡森田、常立文、黃盟祥、黃凱臨、張文譯
1,000,000元 (含)~2,000,000元 (不含)	0	0	0	0
2,000,000元 (含)~3,500,000元 (不含)	0	0	詹義郎	詹義郎
3,500,000元 (含)~5,000,000元 (不含)	楊育偉	楊育偉	楊育偉	楊育偉
5,000,000元 (含)~10,000,000元 (不含)	0	0	0	0
10,000,000元 (含)~15,000,000元 (不含)	0	0	0	0
15,000,000元 (含)~30,000,000元 (不含)	0	0	0	0
30,000,000元 (含)~50,000,000元 (不含)	0	0	0	0
50,000,000元 (含)~100,000,000元 (不含)	0	0	0	0
100,000,000元以上	0	0	0	0
總計	9人	9人	9人	9人

2. 公司有下列情事之一者，應揭露個別董事及監察人之酬金：

- (1) 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損：本公司109年度為稅後虧損，惟110及111年度個體財報皆已為稅後淨利，且足以彌補累積虧損。
- (2) 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者：不適用。
- (3) 最近年度任三個月份董事或監察人平均設質比率大於50%者：不適用。
- (4) 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者：不適用。
- (5) 上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者：不適用。
- (6) 上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者：不適用。

### 3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	詹義郎	5,436	5,436	293	293	4,273	4,273	266	0	266	0	10,268	10,268	0
副總經理	陳士元													
副總經理	鄒和笙													
副總經理	吳武郎													

註1：退職退休金為提撥數

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	0	0
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	0	0
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	詹義郎、鄒和笙、陳士元、吳武郎	詹義郎、鄒和笙、陳士元、吳武郎
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	0	0
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	4人	4人



4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元

經 理 人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例%
	總經理	詹義郎	0	311	311	0.24
	副總經理	陳士元				
	副總經理	鄒和笙				
	副總經理	吳武郎				
	協理	陳麗妃				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣千元

項目	年度	111年度		110年度	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董 事	酬金總額	10,686	10,726	11,438	11,560
	佔稅後純益比例(%)	8.09	8.12	3.92	3.96
總經理及 副總經理	酬金總額	10,268	10,268	10,034	10,034
	佔稅後純益比例(%)	7.78	7.78	3.44	3.44

- (2)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、貢獻價值並參同業通常之水準議定之。
- (3)總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞等，係依所擔任之職位及承擔之責任、對本公司貢獻度並參同業通常之水準議定之。
- (4)本公司章程明訂，公司年度如有獲利，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。
- (5)111年度董事酬金總額較110年度減少，主要係獲利減少致董事酬勞金額亦下降。總經理及副總經理酬金總額則因薪資調整而增加。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形：

最近年度(111)董事會開會 7 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	楊育偉	7	0	100	
董事	詹義郎	7	0	100	
董事	德霖投資(股)公司代表人：曾健華	7	0	100	
董事	德霖投資(股)公司代表人：羅閱逸	5	0	71	
董事	裕立資(股)公司代表人：胡森田	7	0	100	
董事	裕立資(股)公司代表人：常立文	7	0	100	
獨立董事	黃盟祥	7	0	100	
獨立董事	黃凱臨	7	0	100	
獨立董事	張文譯	6	0	86	

註：本公司111年度董事會共召開 7 次，所有董事應出席次數合計63次，實際出席次數合計60次。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

111年度及截至年報刊印日止，共召開10次董事會會議，決議事項內容詳第26-28頁，全體獨立董事對於證交法第14條之3所列事項，除張文譯獨董對112.3.23董事會第12案-本公司岡山廠興建案於議決時不表示意見外，均無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1.111.3.24董事會討論聘任曾健華董事為本公司顧問案，曾健華董事因本身利害關係迴避表決，經其餘出席董事決議通過。

2. 111.12.27董事會討論曾健華董事之報酬案，曾健華董事因本身利害關係迴避表決，經其餘出席董事決議通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

1.本公司業已訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」。

2.111年董事會評鑑執行如下：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一年	111年1月1日 至 111年12月31日	董事會	董事會內部自評	(1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事的選任及持續進修。 (5)內部控制。

		個別董事成員	董事會成員自評	(1)公司目標與任務之掌握。 (2)董事職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事之專業及持續進修。 (6)內部控制。
		功能性委員會	委員會成員自評	(1)對公司營運之參與程度。 (2)功能性委員會職責認知。 (3)提升功能性委員會決策品質。 (4)功能性委員會組成及成員選任。 (5)內部控制

3.111年董事會評鑑結果：

董事會績效評估	董事成員績效評估	功能性委員會績效評估	
		審計委員會	薪酬委員會
評分結果 4.71 分	評分結果 4.70 分	評分結果 4.86 分	評分結果 5.0 分

(1)綜上彙總評估結果，整體董事會及其成員、功能性委員會之績效考核均符合考評標準，顯示整體運作情況尚稱完善；期待本公司之董事會及其成員、功能性委員會能更發揮其職能，帶領公司邁向更好之公司治理境界。

(2)本次評估報告業於112.3.23董事會提報。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)本公司於109.9.23設置審計委員會，由3位獨立董事組成，並依「審計委員會組織規程」運行。

(二)本公司111年度依證券交易法第14條之3、第14條之5等規定應先提交審計委員會同意後再提交董事會決議之議案，均已提報審計委員會同意後，再送交董事會決議通過並執行。

五、獨立董事參與董事會情形：

(一)獨立董事出席董事會情形：

本公司獨立董事計3席，111年度開會次數為7次，黃凱臨及黃盟祥獨立董事親自出席7次，張文譯獨立董事親自出席6次。

(二)應提董事會決議事項出席情形：詳第16-17頁。

(二)審計委員會運作情形：

1.審計委員會職權：

(1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。

(2)內部控制制度有效性之考核。

(3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

(4)涉及董事自身利害關係之事項。

(5)重大之資產或衍生性商品交易。

(6)重大之資金貸與、背書或提供保證。

(7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

(8)簽證會計師之委任、解任或報酬。

(9)財務、會計或內部稽核主管之任免。

(10)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。

(11)其他公司或主管機關規定之重大事項。

2.審計委員會運作情形：

最近年度(111)審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	黃凱臨	7	0	100%	
獨立董事	黃盟祥	7	0	100%	
獨立董事	張文譯	6	0	86%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

111年度及截至年報刊印日止，共召開9次審計委員會會議，決議事項內容詳四所述，全體獨立董事對於證交法第14條之5所列事項，除張文譯獨董對112.3.23審委會第6案-本公司岡山廠興建案於議決時不表示意見外，均無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1.稽核單位於稽核報告及追蹤報告陳核董事長後，當面或書面寄送陳報各獨立董事查閱。稽核主管亦列席審計委員會及董事會，並提出內部稽核業務報告，對於稽核業務執行情形、查核缺失改善追蹤情形及其成效皆已充分溝通，各獨立董事亦適時掌握公司內部稽核狀況。

2.會計師定期做公司治理單位的溝通報告：已於111年12月及112年3月分別就111年度查核規劃及111年查核情形，與公司治理單位溝通報告。

四、111年度及截至年報刊印止審計委員會會議決議事項：

屆次	日期	決議結果	審議結果	公司對審委會意見之處理
第1屆 第9次	111.3.24	1.決議110年度財務報表(含個體及合併財務報告) 2.決議110年度盈餘分配案 3.決議110年度內部控制制度有效性考核及「內部控制制度聲明書」案 4.決議修正「取得或處分資產處理程序」案	經出席獨董同意通過	無
第1屆 第10次	111.5.11	1.通過111年第1季合併財務報表	經出席獨董同意通過	無
第1屆 第11次	111.6.22	1.簽證會計師之委任、報酬、獨立性及適任性評估案 2.審議金融機構申請融資貸款額度案	經出席獨董同意通過	無
第1屆	111.8.9	1.決議111年上半年度合併財務報表 2.審議金融機構申請融資貸款額度案	經出席獨董同意通過	無

第12次				
第1屆 第13次	111.9.23	1. 決議過承租高雄市岡山區嘉新段1163號及五甲尾段1001地號土地案	經出席獨董同意通過	無
第1屆 第14次	111.11.8	1. 決議111年第3季合併財務報表 2. 審議金融機構申請融資貸款額度案	經出席獨董同意通過	無
第1屆 第15次	111.12.27	1. 通過112年營運計劃案 2. 通過112年度內部稽核計劃 3. 審議金融機構申請融資貸款額度案	經出席獨董同意通過	無
第1屆 第16次	112.3.23	1. 通過111年營業報告書案 2. 通過111年度財務報表 3. 通過議111年度盈餘分配案 4. 通過議111年度「內部控制制度聲明書」 5. 通過制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案 6. 通過高雄岡山廠興建案 7. 南投縣「草屯手工藝產業園區」土地投標授權案 8. 通過向金融機構申請融資額度案	除第6案張文譯獨董不表示意見外，經出席獨董同意通過。其餘各案均經全體出席獨董同意通過	無
第1屆 第17次	112.5.10	1. 通過安侯建業聯合會計師事務所會計師業務調整，變更會計師簽證案 2. 通過112年第1季合併財務報表	經出席獨董同意通過	無

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		已訂定「公司治理實務守則」並於公開資訊觀測站及公司網站上揭露。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 依股東詢問事項性質，指定由發言人、代理發言人或相關單位主管為聯繫窗口，以電話方式答覆。	(一) 無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司聘有專業之股務代理機構，可握公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	(二) 無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司與關係企業之財務、業務均各自獨立運立，對單一企業之背書保證訂有保證範圍及額度限制。	(三) 無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 已訂定「重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」並揭露於公司官網及內部網站。	(四) 無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 已於本公司之「公司治理實務守則」訂有董事會組成多元化方針詳第8頁。	(一) 無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二) 除薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未設其他各類功能性委員會。	(二) 其他功能性委員會將視法令及實務需要而設置
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 已訂「董事會績效評估辦法」並實施詳第14-15頁。	(三) 無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 會計部每年自行評估會計師獨立性及其適任性，並將結果提報董事會決議通過。評估標準及結果詳第20頁(註1)。	(四) 無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司業已配置公司治理主管，負責提供董事、審計委員會執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等事務。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司與客戶、供應商、銀行皆由相關業務單位負責；另由股務專責人員及委託之股務代理機構處理股東相關事項；亦於公司網站上設立「利害關係人專區」，供利害關係人表達意見，建立溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		委任群益金鼎證券股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？  (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？  (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓  ✓		(一)本公司已架設網站，揭露有關本公司財務、業務及公司治理之相關資訊，並適時更新之。  (二)公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並落實發言人制度。  (三)本公司係依相關法令規定於會計年度終了後3個月內公告並申報年度財務報告，第一、二、三季財報則於法令規定時限內公告並申報。	(一)無重大差異  (二)無重大差異  (三)依法規規定時程辦理
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		1.董事進修之情形：本公司並未強制要求董事進修專業知識課程，但以積極態度鼓勵董事參與。111年度董事參加進修情形詳第26頁。 2.本公司對員工權益所採行之制度、措施及施行情形詳第44-45頁。 3.本公司111年度已為董事及監察人購買責任保險。	無重大異異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 就112年公布之111年度公司治理評鑑結果，本公司列優先加強事項與措施：積極參加法人說明會、強化公司網站各項資訊揭露等。			

註1：會計師獨立性及適任性評估標準：

項次	評估項目	是	否
1	截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	✓	
2	與委託人無大財務利害關係。	✓	
3	未持有本公司及關係企業之股份。	✓	
4	未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	✓	
5	未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定報酬。	✓	
6	未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	✓	
7	未收取任何與業務有關之佣金。	✓	
8	與本公司管理階層人員無配偶或二親等以內之親屬關係。	✓	
9	是否具會計師資格，得以執行會計師業務。	✓	
10	財務簽證報告是否及時完成。	✓	
11	財務與稅務等諮詢服務品質及時效是否符合需求。	✓	
12	受評年度會計師事務所規模與聲譽是否受有重大損害。	✓	
13	是否對本公司具有相關產業之知識。	✓	

評估結果：經評估後，委任簽證會計師皆未有以上評估項目所述情事，會計師之獨立性及適任性符合相關規定。會計師並已提供聲明書。

提報董事會：111.6.22董事會通過。

(四)如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，其組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會

本委員會成員三人，由董事會決議委任之，其中一人為召集人。

本委員會旨在訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(1)薪資報酬委員會成員資料：

身份別	條件	姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事(召集人)		黃凱臨	註1	註1	0
獨立董事		黃盟祥	註1	註1	0
其他		楊盛昌	目前擔任太昌開發有限公司總經理，熟稔營建產業，具產業發展規劃、領導決策等能力。	註2	0

註1：獨立董事之專業資格與經驗及獨立性情形，詳第6-8頁。



註2：符合金管會所訂有關獨立董事之規範，獨立性情形如下：

- (1)本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：否。
- (2)本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數量及比重：無。
- (3)是否擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：否。
- (4)最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額：無。

(2)薪資報酬委員會運作情形：

- 1.本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- 2.本屆委員任期：109年10月05日至112年9月22日
- 3.最近年度(111)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人(獨立董事)	黃凱臨	2	0	100%	
委員(獨立董事)	黃盟祥	2	0	100%	
委員	楊盛昌	1	0	50%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

2.提名委員會：尚未設置。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司已訂定「永續發展實務守則」並依相關規定辦理。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		✓	本公司未設置推動永續發展專(兼)職單位，未來視需求設置專(兼)職單位。	本公司未來將視公司法展需求及法令規定設置推動永續發展專(兼)職單位，其餘尚無不符。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司環境政策如下： 1.善用有限資源減少浪費。 2.資源分類回收及再利用。 3.減少或取代污染破壞環境能源。 4.響應政府綠色法規。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		針對不同產業特性之環境管理： 1.倉儲物流：機組汰舊換新提升效能、保溫效果、減少氨氣使用量、採用CO2載冷最新技術、汰換老舊車輛等。 2.食品加工：鍋爐改用天然瓦斯、燈具汰換為LED型、殺菌水回收處理等。	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？		✓	本公司持續評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，尚未訂定相關辦法。	未符合。將視法令及實務制訂
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司遵循相關法規規定辦理，每年並統計廢(汙)水度數及廢棄物類別與處理方式並揭露於「永續報告書」。	無重大差異
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		1.本公司遵守各項勞工法規，保障員工合法權益。 2.本公司業已訂定「人權政策」並揭露於公司官網。。	無重大差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司遵守各項勞工法規，保障員工合法權益。章程並訂定公司年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司定期舉辦員工健檢及工作場所消防演練，並訂有「勞工安全衛生管理辦法」。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司有訂定「教育訓練管理辦法」做為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫依據。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		對產品與服務之行銷及標示，本公司遵循相關法規規定，並設置0800服務專線予消費者使用。	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司已訂定「採購作業辦法」及「供應商評鑑標準」作業程序。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		1.本公司已依照「全球永續性報告書指標 GRI 準則 (GRI Standards)」編制永續報告書。 2.本公司110年度之永續報告書業已取得勤業眾信聯合會計師事務所會計師獨立確信報告。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已制定永續發展實務守則。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司業已編製永續報告書並公布於公開資訊觀測站。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>(一)已訂定「誠信經營守則」，對內於各管理會議宣導誠信經營觀念，另列示於公司官網。</p> <p>(二)本公司尚未獨立訂定防範不誠信行為方案。</p> <p>(三)同上。</p>	<p>無重大差異</p> <p>未符合。未來將依公司發展需求評估。</p> <p>未符合。未來將依公司發展需求評估。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司會依歷史往來情形評估往來對象之誠信紀錄，惟目前尚未於與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。</p> <p>(二)本公司尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>(三)本公司訂有「道德行為準則」防止利益衝突政策，同時設置利害關係人聯絡窗口提供適當陳述管道。</p> <p>(四)為確保誠信經營之落實，本公司已建立有效的會計制度及內部控制制度，並由稽核人員依排定稽核項目查核遵循情形。</p> <p>(五)本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。</p>	<p>未符合。未來將依公司發展需求評估。</p> <p>未符合。未來將依公司發展需求評估。</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>未符合。未來將依公司發展需求評估。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)已訂定檢舉辦法，並已公告於公司內部網路及公司網站。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)同上。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)同上。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已將誠信經營守則揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已於104.12.28經董事會通過制定「誠信經營守則」。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：本公司業已編制企業社會責任報告書並公布於公開資訊觀測站。				

(七)如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露查詢方式：

1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1)股東會議事規則
- (2)董事會議事規範
- (3)董事選舉辦法
- (4)背書保證處理辦法
- (5)資金貸與他人作業程序
- (6)取得或處分資產處理程序
- (7)道德行為準則
- (8)誠信經營守則
- (9)薪資報酬委員會組織規程
- (10)審計委員會組織規程
- (11)內部重大訊息處理暨防範內線交易管理作業程序
- (12)公司治理實務守則
- (13)檢舉作業辦法
- (14)永續發展實務守則

2.查詢方式：本公司網站(<http://www.eaglegroup.com.tw>)

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

- 1.為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大訊息處理暨防範內線交易管理作業程序」，業已公告於公司內部網路。
- 2.董事及經理人等內部人於就任時，本公司均分發櫃買中心編製最新版之「上櫃興櫃公司內線交易暨內部人股權相關法令及應行注意事項」，以利內部人遵循之，內部人並出具聲明書確知證券交易法所規範事項及遵守各項規定。

另公司亦不定期將櫃買中心提供之”內部人持股變動申報違反證券交易法規定之常見態樣”轉知內部人。

### 3.董事進修情形：

姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
胡森田	111/8/25	櫃買中心	上興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
曾健華	111/8/25	櫃買中心	上興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
詹義郎	111/7/27	櫃買中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
黃凱臨	111/7/27	櫃買中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
黃凱臨	111/10/6	櫃買中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3

### 4.經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形：

職務	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計主管	陳麗妃	111/10/24 ~ 10/25	會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
會計主管	陳麗妃	111/10/6	櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3
稽人主管	吳豔卿	111/9/14	內部稽核協會	內稽內控個資法實戰作業	6
稽人主管	吳豔卿	111/10/28	內部稽核協會	「資安防護」與「雲端安全」稽核實務研討	6

#### (九)內部控制制度執行狀況：

- 1.內部控制聲明書:詳第31頁。
- 2.會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

#### (十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

#### (十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

##### 1.股東常會：

日期	重 要 決 議	執 行 情 形
111.6.22	1.通過承認110年營業報告書及財務報表。 2.通過承認110年度盈餘分配案。 3.通過修訂「公司章程」案。 4.通過修訂「取得或處分資產處理程序」案	1.已完成公告。 2.已訂111.7.18為除息基準日，111.8.8為現金股利發放日，執行完成。 3.據以執行，並於111.7.27完成變更登記程序。 4.已完成公告，據以執行

##### 2.董事會重要決議

日 期	重 要 決 議	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
第11屆第12次 111.3.24	1.通過110年度董事酬勞及員工酬勞提列金額及發放方式。 2.通過110年度營業報告書案。 3.通過110年度財務報表(含個體及合併財務報告)案。	無	無

日期	重要決議	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處
	4.通過110年度盈餘分配案。 5.通過110年度內部控制制度有效性考核及「內部控制制度聲明書」案。 6.通過修訂公司「章程」案。 7.通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 8.通過召集111年股東常會案。 9.通過聘任曾健華董事為本公司顧問案。		
第11屆第13次 111.5.11	1.通過111年第一季合併財務報表。 2.通過承租南投市林子段南崗小段172、172-3及地上建物案。	無	無
第11屆第14次 111.6.22	1.通過分派現金股利之除息基準日及相關事宜 2.通過簽證會計師之委任、報酬、獨立性及適任性評估案 2.通過向金融機構申請融資貸款額度案。	無	無
第11屆第15次 111.8.9	1.通過111年上半年度合併財務報表。 2.通過向金融機構申請融資貸款額度案。 3.通過裕國豐盛建案營造工程成本補貼案	無	無
第11屆第16次 111.9.23	1.通過承租高雄市岡山區嘉新段1163號及五甲尾段1001地號	無	無
第11屆第17次 111.11.8	1.通過111年第三季合併財務報表。 2.通過向金融機構申請融資貸款額度案。	無	無
第11屆第18次 111.12.27	1.通過112年度營運計劃報告案。 2.通過「112年度內部稽核計劃」案。 3.通過發言人任命案。 4.通過111年度員工及董事酬勞提撥比率。 5.通過修訂「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」。 6.通過修訂「董事會議事規範」。 7.通過修訂「董事會績效評估辦法」。 8.通過評估檢討董事長、經理人薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 9.通過曾健華董事之報酬案。 10.通過向金融機構申請融資貸款額度案。	無	無
第11屆第19次 112.3.23	1.通過111年度董事酬勞及員工酬勞提列金額及發放方式。 2.通過111年度營業報告書案。 3.通過111年度財務報表案。 4.通過111年度盈餘分配案。 5.通過111年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 6.通過制定預先核准非確信服務政策之一般性原則	除張文譯獨董於第12案不表示意見外，其他議案出席獨董均無意見。	無

日期	重要決議	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處
	案。 7.通過設置「公司治理主管」案。 8.通過修訂「董事選舉辦法」案。 9.通過改選董事(含獨立董事)案。 10.通過持有百分之十以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關事宜案。 11.通過召集112年股東常會案。 12.通過高雄岡山廠興建案。 13.通過南投縣「草屯手工藝產業園區」土地投標授權案。 14.通過金融機構申請融資額度案。		
第11屆第20次 112.5.5	1.通過提名112年選任董事(含獨立董事)候選人名單案。 2.通過112年股東常會提名董事、獨立董事候選人名單案。 3.通過解除新任董事競業禁止之限制案。	無	無
第11屆第21次 112.5.10	1.通過安侯建業聯合會計師事務所會計師業務調整，變更會計師簽證案。 2.通過112年第1季合併財務報表。 3.通過訂定「永續發展實務守則」。	無	無

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：

張文譯獨董於112.3.23董事會對第12案議決事項不表示意見。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

#### 五、簽證會計師公費資訊：

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	張字信 吳俊源	111.1.1~111.12.31	1,580	280	1,860	

註：非審計公費主要係資訊申報檢查表覆核30千元及稅務簽證酬金250千元。

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

#### 六、更換會計師資訊：無此情形。

(一)關於前任會計師：不適用。

(二)關於繼任會計師：不適用。



(三)前任會計師對「公開發行公司年報應行記載項準則」第十條第五款第一目及第二目之3所定事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉及股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年截至 4 月 19 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數
董事長	楊育偉	0	0	0	0
董事/總經理	詹義郎	0	0	180,000	0
董事/大股東	德霖投資(股)公司	0	0	0	0
董事	羅閱逸	0	0	0	0
董事	曾健華	0	0	0	0
董事	裕立投資(股)公司	0	0	0	0
董事	胡森田	0	0	0	0
董事	常立文	0	0	0	0
獨立董事	黃盟祥	0	0	0	0
獨立董事	黃凱臨	0	0	0	0
獨立董事	張文譯	0	0	0	0
副總經理	陳士元	0	0	0	0
副總經理	鄒和笙	0	0	0	0
副總經理	吳武郎	0	0	0	0
會計/財務主管	陳麗妃	0	0	0	0

(二)股權移轉資訊：不適用。

(三)股權質押資訊：不適用。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

112年4月19日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
德霖投資股份有限公司 代表人：楊永諺	17,145,855 0	14.35% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	德昌國際投資、裕立投資、德建投資 楊得根、楊育偉	代表人同 二親等	
德昌國際投資(股)公司 代表人：楊永諺	11,943,840 0	9.99% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	德霖投資、裕立投資、德建投資 楊得根、楊育偉	代表人同 二親等	
久裕國際投資(股)公司 代表人：劉文賢	11,261,000 0	9.42% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	-	-	
德昌食品(股)公司 代表人：楊育偉	8,939,000 0	7.48% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	裕鵬物流(股)公司 楊得根、楊永諺	代表人同 二親等	
裕立投資股份有限公司 代表人：楊永諺	8,883,860 0	7.43% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	德昌國際投資、德霖投資、德建投資 楊得根、楊育偉	代表人同 二親等	
楊得根	6,353,495	5.31%	268,785	0.23%	0	0	楊育偉、楊永諺	二親等	
裕鵬物流(股)公司 代表人：楊育偉	4,123,000 0	3.45% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	德昌食品(股)公司 楊得根、楊永諺	代表人同 二親等	
楊德華	3,321,000	2.78%	0	0	0	0	-	-	
德建投資股份有限公司 代表人：楊永諺	3,119,000 0	2.61% 0	0 0	0 0	0 0	0 0	德昌國際投資、裕立投資、德建投資 楊得根、楊育偉	代表人同 二親等	
張文祥	2,980,000	2.50%	0	0	0	0	-	-	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

轉投資事業(註)	本公司投資(註)		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(股)	持股比例%	股數(股)	持股比例%	股數(股)	持股比例%
裕鵬物流(股)公司	15,973,333	99.83	0	0	15,973,333	99.83

註：係本公司採用權益法之投資

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：112年3月23日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月23日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

裕國冷凍冷藏股份有限公司

董事長：楊育偉

總經理：詹義郎



## 肆、募資情形

### 一、資本及股份 (一)股本來源

單位：千元/千股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
79.3	10	17,850	178,500	17,850	178,500	設立時實收股本	0	-
81.7	10	29,800	298,000	20,850	208,500	81年現金增資30,000千元	0	證管會81.6.1(81)台財證(一)第01120號函
82.8	10	30,150	301,500	30,150	301,500	82年現金增資93,000千元	0	證管會82.6.9(82)台財證(一)第01362號函
84.12	10	48,150	481,500	34,800	348,000	84年盈餘轉增資46,500千元	0	證管會84.11.8(84)台財證(一)第58084號函
85.6	10	57,800	578,000	50,570	505,700	85年盈餘轉增資70,700千元及現金增資87,000千元	0	證管會85.7.17(85)台財證(一)第41569號函
86.6	10	210,000	2,100,000	96,000	960,000	86年盈餘轉增資78,330千元、資本公積轉增資50,570千元及現金增資325,400千元	0	證管會86.6.20(86)台財證(一)第43609號函
87.9	10	210,000	2,100,000	109,440	1,094,400	87年盈餘轉增資38,400千元、資本公積轉增資96,000千元	0	證管會87.9.5(87)台財證(一)第76640號函
96.6	10	210,000	2,100,000	119,440	1,194,400	現金增資私募100,000千元	0	-

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	119,440,000	90,560,000	210,000,000	上櫃股票

總括申報制度相關資訊：無

### (二)股東結構

112年4月19日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個 人	外國機構及 外國人	合 計
人 數	0	0	161	12,947	16	13,124
持有股數	0	0	70,684,462	48,136,534	619,004	119,440,000
持 股 比 例	0%	0%	59.18%	40.30%	0.52%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

112年4月19日

持股份級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至 999	8,982	173,738	0.15
1,000至 5,000	3,336	6,351,966	5.32
5,001至 10,000	392	3,233,386	2.71
10,001至 15,000	97	1,286,233	1.08
15,001至 20,000	94	1,773,125	1.49
20,001至 30,000	73	1,933,088	1.62
30,001至 40,000	29	988,613	0.83
40,001至 50,000	20	911,000	0.76
50,001至 100,000	44	3,428,299	2.87
100,001至 200,000	18	2,576,376	2.15
200,001至 400,000	13	3,699,785	3.09
400,001至 600,000	6	2,893,000	2.42
600,001至 800,000	2	1,316,000	1.10
800,001至1,000,000	3	2,711,280	2.27
1,000,001以上	15	86,164,111	72.14
合 計	13,124	119,440,000	100.00

2.特別股：無。

(四)主要股東名單：持有股份達總額百分之五以上或股權比例占前十名之股東

股份 主要股東名稱	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%
裕鵬物流股份有限公司	4,123,000	3.45%
楊德華	3,321,000	2.78%
德建投資股份有限公司	3,119,000	2.61%
張文祥	2,980,000	2.50%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目/年 度		111年	110年	112年度截至5月23日	
每股市價	最 高	29.90	35.90	30.00	
	最 低	19.10	14.20	21.95	
	平 均	25.87	26.24	26.61	
每股淨值	分 配 前	21.88	22.58	(註1) 22.83	
	分 配 後	(註2)	20.68	(註2)	
每股盈餘	加權平均股數(千股)	115,317	115,317	115,317	
	每股盈餘	1.14	2.53	(註1) 0.95	
每股股利	現 金 股 利	(註2) 1.0	1.9	0	
	無償配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利	0	0	0	
投資報酬分析	本益比	22.69	10.37	28.01	
	本利比	25.87	13.81	0	
	現金股利殖利率	0.04	0.07	0	

註1：係112年第1季經會計師核閱之資料

註2：111年盈餘分配案已於112.3.23經董事會通過，尚未經股東會決議通過。

- 1.本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘
- 2.本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利
- 3.現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

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。

2.執行情形：

本次股東會擬議分配股東股利每股 1元，皆以現金發放，符合本公司之股利政策。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事酬勞

1.公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利，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。

2.本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司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，111年度估計員工酬勞及董事酬勞分別為2,450千元及2,450千元，並列報為111年度之營業費用。若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112年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

本公司於112年3月23日董事會決議通過分派111年度員工酬勞2,449,467元、董事酬勞2,449,467元，均以現金方式發放，與111年度認列費用估列金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司111年度未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4.前一年度員工、董事酬勞之實際配發情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

110年配發員工現金紅利4,990,485元及董事酬勞3,326,990元，與實際分派數無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

1.員工認股權憑證辦理情形：無。

2.限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍：

##### 1. 所營業務主要內容如下：

- (1) C103050罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業。
- (2) C199030即食餐食製造業。
- (3) F101130蔬果批發業。
- (4) F401010國際貿易業。
- (5) G801010倉儲業。
- (6) H701010住宅及大樓開發租售業。
- (7) JE01010租賃業。
- (8) F101040家畜家禽批發業。
- (9) G101061汽車貨運業。
- (10) E101011綜合營造業。
- (11) F501060餐館業。

##### 2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

項 目	111年度營業收入	營業比重(%)
商品銷售	1,592,044	70%
冷凍冷藏租賃收入	328,115	15%
物流收入	117,248	5%
營建收入	221,342	10%
合 計	2,258,749	

##### 3. 公司目前之商品（服務）項目

- (1) 冷凍、冷藏庫房租賃
- (2) 物流配送業務。
- (3) 冷凍、冷藏蔬菜、牛肉、羊肉等產品銷售及冷凍肉品、黑胡椒醬、蘑菇醬等加工製造買賣。
- (4) 透天別墅：住家、店面。
- (5) 社區大樓：住家、店面、套房。

##### 4. 計劃開發之新商品（服務）

持續從事建案開發，經營房屋住宅興建及租售業務。

#### (二)產業概況：

##### 1. 產業之現況與發展：

隨著社會型態的改變，消費模式多元化，近年亦因疫情干擾，逐漸改變飲食習慣，而冷凍食品挾其便利性及多樣性等特色，扮演當今生活中不可或缺之角色。

冷凍食品包含冷凍肉類、冷凍水產品及冷凍蔬果等三大類，而冷凍肉類不論就產值或產量都是最主要的分項。就產量而言(表1)，111年冷凍肉類469,792公噸，較110減少10,227公噸，衰退2.13%；冷凍水產品92,038公噸，減少2,485公噸，衰退2.63%；冷凍蔬果產量67,712公噸，增加5,762公噸，成長9.3%，而整體冷凍食品業總產量則僅微幅衰退1.1%。



表1 107年至111年臺灣冷凍食品業分項產量變化

單位：公噸

年度 類別	107年	108年	109年	110年	111年
冷凍肉類	386,466	427,700	492,213	480,019	469,792
冷凍水產品	82,133	84,161	82,865	94,523	92,038
冷凍蔬果	59,725	60,225	58,922	61,950	67,712
總計	528,324	572,086	634,000	636,492	629,542

資料來源：經濟部統計處

就產值而言(表2)，111年冷凍食品產業總產值659.3億元，相較110年增加53.3億元；其中冷凍肉類產值497億元，增加40.5億元，成長8.8%；冷凍水產品121.5億元，增加9.6億元，成長8.6%；冷凍蔬果產值40.8億元，增加3.2億元，成長8.5%。

表2 107年至111年臺灣冷凍食品業分項產值變化

單位：新台幣億元

年度 類別	107年	108年	109年	110年	111年
冷凍肉類	350.0	383.3	443.1	456.5	497
冷凍水產品	77.6	81.7	91.8	111.9	121.5
冷凍蔬果	35.9	37.3	35.7	37.6	40.8
總計	463.5	502.3	570.6	606	659.3

資料來源：經濟部統計處

由上述統計資料可看出，近五年之冷凍食品業總產值呈上揚趨勢，凸顯民眾消費行為轉變，冷凍食品商機仍有成長空間。

本公司自美國、澳洲、紐西蘭、巴拉圭、歐洲等國進口優值冷凍冷藏牛肉、羊肉、豬肉、薯製品等，輔以專業的冷凍冷藏倉儲，並搭配子公司之物流，更有經ISO22000、HACCP專業認證的食品工廠製造相關產品，提供一條龍的整合服務。

依行政院主計總處統計111年之經濟成長率全年為2.45%。在房市交易量方面，依內政部統計處資料顯示，111年全國建物買賣交易量31.8萬棟(表3)較110年減少8.64%，但所有權第一次登記棟數較110年同期增加，顯示目前全國房地產市場供給量增加。

而臺中市111年之所有權第一次登記棟數較110年增加6,221棟，增加34%(表3-1)，顯示目前供給量增加，在買賣移轉棟數與去年同期增加705棟增加約1.4%，但成長幅度明顯衰退。

表3 辦理建物所有權登記表(全國)

年度/項目	所有權第一次登記		買賣	
	棟數	面積(千平方公尺)	棟數	面積(千平方公尺)
107年度	116,589	31,344	277,967	30,415
108年度	119,459	30,214	300,275	32,271
109年度	117,363	29,360	326,589	34,848
110年度	125,779	31,341	348,194	37,614
111年度	130,922	31,277	318,101	33,051

資料來源：內政部營建署

表3-1 辦理建物所有權登記表(臺中市)

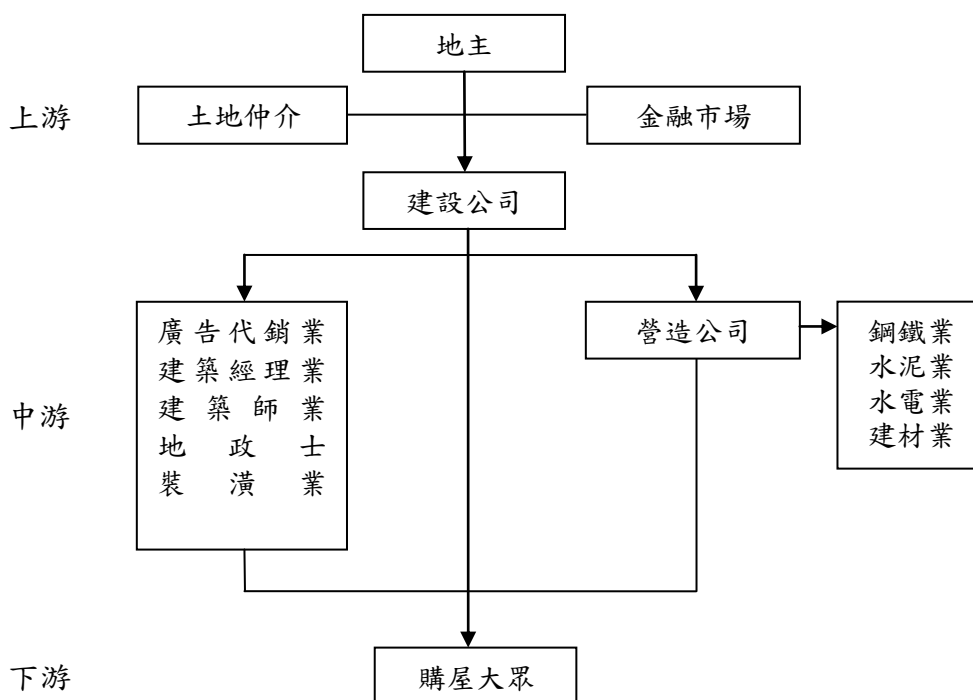
年度/項目	所有權第一次登記		買賣	
	棟數	面積(千平方公尺)	棟數	面積(千平方公尺)
107年	15,411	4,076	39,804	4,346
108年	15,927	3,776	43,438	4,612
109年	20,197	4,356	48,623	5,169
110年	18,170	4,327	49,990	5,314
111年	24,391	5,175	50,695	5,025

資料來源：內政部營建署

2. 產業上、中、下游之關聯性：

牛肉產業之上、中、下游為進口商、盤商、餐廳、市場肉販及消費者，本公司為牛肉產業之上游，直接從國外進口牛肉，同時配合既有之門市及網路通路，除較易得知消費者的需求，亦可穩定客源，提高公司整體肉品市佔率。

本公司營建主要以委託營造廠商興建住宅及大樓之出租、出售業務。建築業素有火車頭工業之稱，其上游主要為土地及建材，包含地主、建築師、營造業、鋼鐵業、水泥業及各種建材供應產業等；中游主要為建設公司、及周遭之相關產業，如代書業、房屋仲介、裝潢業等；而下游產業則涵蓋最終購屋大眾、大樓管理顧問業等。其關聯圖如下所示：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

目前台灣冷凍食品無論是在生產或消費結構上均是以冷凍肉類為主，本公司南投肉品加工廠積極投入餐飲、代工或自有品牌等通路之市場開發，更研發多種不同的熟食產品，滿足小家庭方便的需求。

房地產從趨勢面來看，有鑑於國內GDP持續趨緩、央行於111年連續升息、平均地權條例修正案三讀通過、房市新增供給遞增等不利因素，房貸利率持續緩升，全國住宅價格指數(表4) 109年第1季起已呈微幅漲勢，至111年第4季趨勢維持不變。

而臺中市住宅價格指數109年第1季起亦呈現上升趨勢，另111年建物買賣移轉件數年增率34.2%，主要是交屋潮的挹注，並非房市景氣回升，代表大環境利空頻傳使得房市信心面受到干擾，造成投資客持續退場，房市景氣仍趨保守。

表4 全國及臺中市住宅價格指數表

基期為105年全年=100，單位：%

時間	指數		相對上季變動率		相對去年同期變動率	
	全國	臺中市	全國	臺中市	全國	臺中市
109年Q1	104.69	106.37	0.52%	0.85%	3.56%	2.69%
109年Q2	105.39	107.64	0.67%	1.19%	3.74%	3.69%
109年Q3	106.89	109.85	1.43%	2.05%	3.21%	5.02%
109年Q4	108.17	111.40	1.20%	1.41%	3.87%	5.61%
110年Q1	110.61	115.13	2.25%	3.35%	5.66%	8.23%
110年Q2	112.42	117.62	1.64%	2.16%	6.67%	9.27%
110年Q3	114.83	121.01	2.15%	2.89%	7.43%	10.16%
110年Q4	117.50	124.28	2.32%	2.70%	8.62%	11.56%
111年Q1	121.01	128.81	2.99%	3.65%	9.41%	11.88%
111年Q2	123.97	132.06	2.44%	2.53%	10.27%	12.28%
111年Q3	126.33	135.11	1.90%	2.31%	10.01%	11.65%
111年Q4	127.51	135.97	0.94%	0.64%	8.52%	9.41%

資料來源：內政部營建署

### (三)技術及研發概況：

本公司南投廠主要以肉類加工為主，並已取得 HACCP 及 ISO 22000 認證，原料從進廠到生產加工而至成品產出，皆須符合國家衛生標準。醬類及調理食品研發著重於符合國人需要之口味開發，以濃縮、提煉、高溫殺菌技術開發不添加防腐劑之醬類、健康訴求之產品。肉類研發著重於符合國人便利性之冷凍冷藏調理食品，從原料進廠、生產、配送到消費者手上，皆於嚴格管制下進行配送。

在建設業方面，本公司均針對產品之地點、周圍環境之特色、消費者之需求作審慎評估，以規劃設計最優之產品，符合市場需求。

### (四)長、短期業務發展計劃：

#### 1.短期：

- (1)於高雄岡山租地興建容納萬板之倉儲凍庫，預計112年第二季動工，113年第三季投入營運。
- (2)南部擴大子公司裕鵬物流車隊，增購車輛5-10台，擴大營運據點。
- (3)積極覓地擴建南投廠，以提昇產能及增加利潤。

#### 2.中長期：

- (1)因應林口廠租地期限將屆，進行覓地設廠評估以應營運之需。
- (2)中區覓地興建台中二廠，因應冷凍倉儲未來市場的成長趨勢。

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析

#### 1.主要商品（服務）之銷售地區

主要商品（服務）	銷售地區
冷凍冷藏庫租賃	全省
冷凍肉品、蔬品	全省

物流配送	全省
營建業務	大台中市

## 2. 主要商品（服務）之提供地區

- (1) 本公司之冷凍、冷藏庫租賃均係自營業務，本省北、中、南區皆有冷凍(藏)倉庫提供客戶倉儲需求。
- (2) 冷凍肉品主要係由美國、澳洲、紐西蘭、巴拉圭等國進口；冷凍蔬品則以比利時、荷蘭等歐洲地區進口之冷凍薯製品及本地之農產品為主。
- (3) 營建房地以透過自行開發，委託營造廠商興建方式取得。

## 3. 市場佔有率及市場未來之供需與成長性：

### (1) 倉儲及物流業務：

本公司全省冷凍冷藏倉儲庫房，除高雄前鎮區出租及南投凍庫自用外，其餘均對外提供租賃服務，因消費習慣改變及近年COVID-19疫情影響，整體倉儲物流市場需求強勁，預期仍呈成長之勢。

### (2) 肉品及蔬品業務：

111年台灣之冷凍牛肉進口情形：美國牛肉進口總櫃數為3,151櫃，裕國進口109櫃，佔3.5%；紐澳部份進口總櫃數為1,119櫃，裕國進口39櫃，佔3.5%。

111年台灣自歐洲進口之冷凍薯條總櫃數為550櫃，裕國進口48櫃，佔8.7%。

### (3) 營建業務：

國內房地市場，整體產業成長將呈緩慢上升趨勢，111年雖因政府房市政策實施，但房市仍然走升，進入112年政府加大抑制房市政策，相對過去房價飆升異象將不復出現。

A. 供給面：由營建署核發台灣區建築物建造執照量(表5)來看，111年核發建照執照總樓地板面積增加5.5%；由臺中市申請建築物建照執照件數(表5-1)來看，111年核發建築物建照執照總樓地板面積較110年減少4%，顯示推案量逐漸減少。

表5 台灣地區歷年核發建築物建造及使用執照統計表

單位：件/仟平方公尺

年別	建 造 執 照			使 用 執 照		
	件數	總樓地板面積	總樓地板面積 成長率	件數	總樓地板面積	總樓地板面積 成長率
107	27,344	33,984	14%	22,860	28,366	-2%
108	27,143	36,928	9%	22,026	26,489	0%
109	25,980	41,521	12%	22,370	28,247	6%
110	26,089	43,425	5%	22,486	28,023	-1%
111	23,257	45,828	5.5%	21,146	28,713	2%

資料來源：內政部營建署

表5-1 臺中市核發建築物建造執照及使用執照統計表

單位：仟平方尺

類別	建 造 執 照			使 用 執 照		
	件 數	總樓地板面積	總樓地板面積 成長率	件 數	總樓地板面積	總樓地板面積 成長率
107年	2,966	5,052	22%	2,559	3,793	-5%
108年	2,599	5,579	10%	2,397	3,330	0%
109年	2,873	6,643	19%	2,230	4,195	26%
110年	2,630	7,423	12%	2,114	3,472	-17%
111年	2,605	7,097	-4%	2,189	4,280	23%

B. 需求面：短期房市因政策實施降溫，房市走勢仍以保守看待。

#### 4. 競爭利基

##### (1) 倉儲及物流業務：

裕國擁有地利優勢及冷鏈物流配送服務，在冷凍食品市場需求增長下，能提供產品優質儲存環境及送達指定地，形成品牌結盟與核心競爭優勢。

##### (2) 肉品及蔬品業務：

消費者調理食品需求日增，越來越多樣化的冷凍食品選項；南投廠為擁有符合食安法規之食品加工廠加強研發能力、除發展自有品牌調理食品外，也拓展代工客戶類型，有助於分散客戶過度集中化。

自辦進口品項與供應源增加，有助於降低原料成本。取得品牌代理權，有助於拓展產品線，並避免單一供應來源風險。

##### (3) 營建業務：

本公司營建用地取得年度較早，俟適當時機開發。

#### 5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

##### (1) 肉品、蔬品業務及倉儲物流業務：

###### A. 有利因素

因保鮮、便利、烹調簡易之冷凍冷藏食品需求日益殷切，冷凍食品業及租賃物流業之成長空間增加。擴大營運規模，提供各項冷凍食品之全省配送網絡，使倉儲、物流合而為一，提昇服務品質。

###### B. 不利因素

國內外農產品及畜牧業之發展環境，極易受天候影響。近年因全球暖化氣候變遷日趨嚴重，時而乾旱時而洪災，致農作物產量減少，而牛、羊、豬隻等畜養量除受季節性惡劣條件影響外，亦受將飼養成本提升而變動。

###### C. 因應策略

因應進口成本上漲採購上採保守策略，待價格有回檔時再適量分批採購，並留意美金匯率波動以規避匯率風險。

##### (2) 營建業務：

###### A. 有利因素

- ① 臺中市就業人口移入及交通公共建設題材，區域機能健全增加換屋需求。
- ② 企業回台投資政策，帶動企業投資擴廠及進駐，將有利於住商房地價格的支撐。

###### B. 不利因素

- ① 國際原物料及永續發展成本遽增，營建上游原物料供應商調漲價，不利營建事業處發展。
- ② 政府為健全房市發展，推動平均地權條例等相關法令措施致不動產投資需求減弱。
- ③ 央行升息及控管貸放成數，有剛性需求購屋者支出將更為沈重。

###### C. 因應策略

推案前審慎評估該地區之市場供需情況，提出合理之投報分析與定價，加強內部管理及工期控管，降低因原物料成本上揚對獲利的侵蝕。

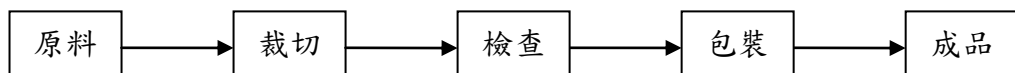
## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品用途

- (1)冷凍冷藏庫租賃：提供業者冷凍、冷藏品之貯藏服務，有利促進市場供需調節之功能。
- (2)冷凍肉品及蔬品：主要為牛肉、羊肉、薯製品等，充分運用公司既有之冷凍冷藏庫房與設備，供予盤商、餐廳及末端消費者之需求。
- (3)物流配送：主要提供對客戶貨物之低溫物流配送服務。
- (4)別墅及大樓：提供住宅及從事商業行為使用。

### 2.產製過程

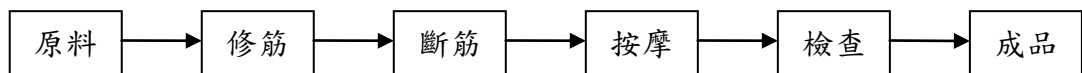
#### (1)冷凍肉品



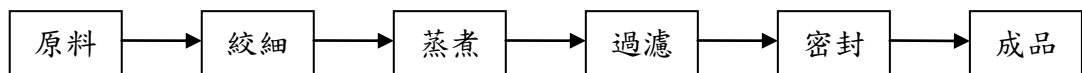
#### (2)罐頭類



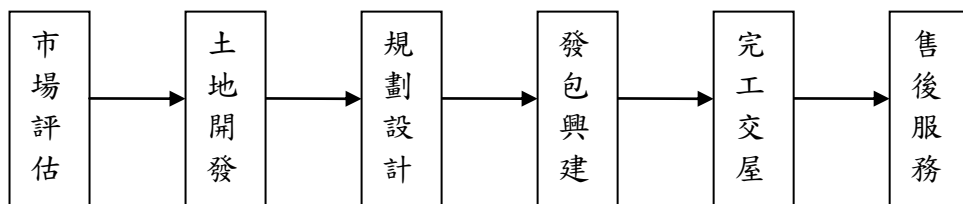
#### (3)冷凍加工肉



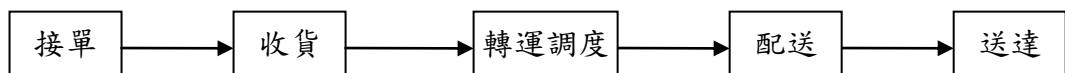
#### (4)食用牛油脂



#### (5)房屋



#### (6)物流配送



## (三)主要原料之供應狀況

本公司冷凍蔬品之主要供貨來源包括本地之農產品及原產地為比利時等地之冷凍蔬品，供貨狀況十分良好；而牛肉等肉品主要由澳洲、紐西蘭、美國等國進口，貨源穩定。

在營建方面，本公司與各營造廠商配合良好，工程進度均能如期完成。

(四)最近二年度主要進(銷)貨名單

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣仟元

項目	111年				110年				112年度截至第一季止			
	名稱	金額	佔進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	CARGILL	376,444	25	無	CARGILL	284,195	22	無	TYSON	79,918	26	無
2	SWIFT-USA	259,003	18	無					CARGILL	66,587	22	無
3	TYSON	181,445	12	無					TEYS	42,633	14	無
4												
5	其他	662,992	45		其他	987,161	78		其他	120,177	38	
	進貨淨額	1,479,884	100		進貨淨額	1,271,356	100		進貨淨額	309,315	100	

(1)進貨客戶增減變動情形：因原料品項、價格變化及衡量本公司需求，而適度作進貨對象之調整。。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶：無。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元

生產量值 主要商品	單位	111年度			110年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
肉品類	磅	2,951,467	2,951,467	288,157	2,706,878	2,706,878	242,253
罐頭	罐	330,183	330,183	21,359	404,288	404,288	25,919
房屋	戶	135	135	736,756	0	0	0

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元

銷售量值 主要商品	單位	111年度				110年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
蔬 品	公斤	1,642,347	102,170	0	0	1,737,305	97,912	0	0
肉 品	磅	12,270,489	1,452,390	0	0	16,922,443	1,922,330	0	0
罐 頭	罐	320,289	25,671	0	0	399,026	29,142	0	0
房 屋	戶	31	221,342	0	0	0	1,191	0	0
冷凍冷藏庫租賃			445,363	0	0		408,855	0	0
其 他			11,813	0	0		13,084	0	0
合 計			2,258,749	0	0		2,472,514	0	0

### 三、從業員工

年度		111年度	110年度	112年度截至4月30日
員工 人數	管 理 職 位	69	40	69
	專 業 職 位	18	18	20
	行 政 職 位	49	51	47
	基 層 職 位	126	142	121
	合 計	262	251	257
平 均 年 歲		42.18	41.54	42.57
平 均 服 務 年 資		7.55	7.25	7.91
學歷 分佈 比例	碩 士	5	4	4
	大 專	106	105	108
	高 中 以 下	151	142	145

### 四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：無。
- (二)RoHS相關資訊：本公司因產業特性，並不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響。

### 五、勞資關係

- (一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

#### 1.公司各項員工福利措施：

- (1)本公司員工薪酬除按月發給之薪資，公司會依年度獲利狀況及員工工作績效發放年終獎金。
- (2)每年視獲利狀況，依章程第26條規定提撥員工酬勞分派予員工。
- (3)依法令規定為員工辦理勞工保險及全民健康保險。
- (4)對於同仁生育、傷病、殘廢、老年、死亡等之給付，亦由本公司依「勞工保險條例」、「全民健康保險法」辦理轉請勞保局及健保局給付。
- (5)為員工投保團體意外保險，期使員工有更高的生活品質與工作保障。
- (6)本公司已成立職工福利委員會，目前福委會推動之福利措施包含尾牙或春酒活動、生日/婚喪喜慶禮金、傷殘重病慰問金、年節禮金或禮品，另視公司營運狀況不定期舉辦旅遊活動等。

#### 2.進修、訓練實施情形：

本公司為培養員工豐富之知識與技能，俾充分發揮其潛能，提昇工作士氣與品質，改善企業體質及強化公司競爭力，業已訂定「教育訓練管理辦法」針對不同工作屬性之員工，加強專業知識或技能訓練。

項 目	總時數	金額(元)
專業職能訓練	238	137,800
安全衛生講習及課程	318	49,900



### 3.退休制度實施情形：

本公司業已訂定符合勞基法之資遣、退休、撫卹等各項制度，並確實遵行以落實照顧員工之社會責任。且依法定期提存退休準備金於退休金專戶，俾保障員工退休金之給付。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(簡稱新制)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

### 4.勞資間之協議情形：無。

### 5.各項員工權益維護措施情形：

公司致力於勞資雙方關係和諧，除遵循法規制定各項政策外，為維護員工權益，亦定期召開幹部及勞資會議，並適時做必要之改善措施，期使勞資雙方能建立共識。

### 6.員工人身安全之保護措施：

本公司已依法訂定職業安全衛生管理計畫及相關作業辦法，以保護勞工及承攬商之職業與健康安全，全體勞工均依相關勞動法規加入勞工保險，並為每位勞工另外加保團險。

本公司遵守法令規定實施安全衛生教育訓練，對象為所有在職與新僱勞工。

勞工作業場所安全防護措施：本公司於整體作業環境落實安全考量，且針對工作安全詳訂管理綱要，具體措施包含：

- (1)噪音作業(平均音壓超過85分貝)：使用耳塞、耳罩。
- (2)高架作業：使用安全帽、安全帶(索)。
- (3)電焊、氣焊作業：使用防護手套、護目鏡。
- (4)電器作業：使用絕緣用防護工具。
- (5)有機溶劑作業：使用有機氣體用防毒面罩。
- (6)缺氧作業：空氣呼吸器、梯子、安全帶。
- (7)食品廠：牛肉分裝加工時刀具傷害，應使用防切割手套且公司有提供適當工具及護具。
- (8)交通事故：公司已提供遲到補休制度，避免員工趕時間發生意外；並於一般在職訓練時進行交通安全教育。
- (9)跌倒：濕滑注意標示與排除、安全鞋。

### 7.本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：公司財務資訊透明有關人員皆未取得證照。

(二)最近年度因勞資糾紛所遭受之損失：無。

## 六、資通安全管理：

### (一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

#### 1.資通安全險管理架構

- (1)本公司資訊安全之權責單位為資訊課，設置資訊主管一名，及資訊工程師數名，負責訂定公司資訊安全政策、規劃資訊安全措施，並執行相關作業。
- (2)本公司稽核室為資訊安全查核單位，若查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

2.資通安全政策及管理方案  
為確保公司業務資訊之完整性、機密性與可用性，並建立資通安全政策及管理規範敘述如下：

- (1)資訊設備安全管理
  - a.公司各伺服器及應用主機，均設置於資訊機房內，機房採門禁管制。
  - b.機房內建置不斷電系統，與發電機連接，可確保各設備運作。
  - c.機房設置獨立空調，可確保溫溼度維持在適合狀態。
- (2)資通訊安全管理
  - a.由中華電信資安艦隊建置公司各據點防火牆，阻擋非法入侵及攻擊。
  - b.總公司與各分公司間，以專屬VPN線路連接，有效避免資料傳輸過程遭非法擷取。
  - c.需要居家上班或遠距連入公司 ERP 的人員，透過申請 VPN 帳號連入公司，並可查核。
- (3)病毒防護管理
  - a.伺服器及使用者電腦安裝防毒軟體，避免大規模感染事件發生，影響公司運作。
  - b.防火牆設置規則管控上網權限，漸少感染及入侵風險。
  - c.郵件伺服器配有防毒、垃圾郵件過濾、風險名單過濾，有效避免郵件引起的資安問題。
- (4)資訊權限管控
  - a.電腦使用帳號、Email帳號、ERP權限、其他系統帳號開通，皆須透過申請，經權責主管核准及系統相關單位評估後，由資訊課建立帳號方可使用。
  - b.密碼已建立強度(複雜度)規範，確保帳號安全性。
  - c.人員離職或轉調單位，由資訊課停用或變更帳號權限，確保系統權限安全。
- (5)運作可靠度管理
  - a.每日進行系統及資料庫備份、異機備份，以便異常狀況還原。
  - b.總公司及各分公司採雙線路連接，主線路異常時，備援線路仍可運作，確保連線不中斷。
  - c.每年與協力廠商進行一次還原演練，由協力廠商提供相同設備，對備份資料進行還原演練，確保備份資料可用性。
- (6)教育訓練及資安宣導
  - a.定期接收資安網站訊息，對同仁宣導注意事項。
  - b.不定期實施資安教育訓練。
  - c.透過協力廠商支援，即時取得資安訊息及應變策略。

### 3.投入資通安全管理資源

為落實資通安全政策及管理方案，投入之資源如下：

- (1)網路相關設備，如防火牆、郵件過濾、郵件防毒、網管型交換器等等。
- (2)多重線路連線，避免斷線危及公司運作。
- (3)VPN 加密認證軟硬體，確保連線資料安全。
- (4)資安資訊人力投入，每日備份、資安狀態監視、各系統維運、使用者支援。
- (5)預計在民國112年底前，完成資安單位設立。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無。

### 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程	成中恆營造	109.3.16 – 保固期滿後	房屋興建工程	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表

##### (1)簡明資產負債表—合併

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					112年第1季 (註3)
		111年	110年	109年	108年	107年	
流動資產		2,331,521	2,368,481	2,383,425	3,181,559	2,145,678	2,053,656
不動產、廠房及設備(註2)		1,129,567	1,107,211	1,093,624	1,046,000	1,068,982	1,113,019
無形資產		8,787	5,400	3,994	3,571	0	9,125
其他資產(註2)		201,981	221,071	240,125	324,306	116,292	341,240
資產總額		3,671,856	3,702,163	3,721,168	4,555,436	3,330,952	3,517,040
流動負債	分配前	965,068	891,350	1,150,624	1,685,813	583,379	573,621
	分配後	註4	664,414	1,114,792	1,566,373	702,819	-
非流動負債		93,564	114,014	131,315	167,229	56,195	216,590
負債總額	分配前	1,058,632	1,005,364	1,281,939	1,853,042	639,574	790,211
	分配後	註4	778,428	1,246,107	1,733,602	759,014	-
歸屬於母公司業主之權益		2,612,961	2,696,559	2,438,984	2,702,154	2,691,141	2,726,553
股本		1,194,400	1,194,400	1,194,400	1,194,400	1,194,400	1,194,400
資本公積		181,613	173,701	207,118	244,806	240,690	181,735
保留盈餘	分配前	1,265,961	1,357,811	1,065,461	1,289,306	1,293,010	1,375,641
	分配後	註4	1,130,875	1,065,461	1,211,670	1,173,570	-
其他權益		7,807	7,467	8,825	10,462	(139)	11,597
庫藏股票		(36,820)	(36,820)	(36,820)	(36,820)	(36,820)	(36,820)
非控制權益		263	240	245	240	237	276
權益總額	分配前	2,613,224	2,696,799	2,439,229	2,702,394	2,691,378	2,726,829
	分配後	註4	2,469,863	2,403,397	2,582,954	2,571,938	-

註1：業經會計師查核。

註2：本公司未辦理資產重估價。

註3：業經會計師核閱。

註4：111年度之盈餘分配尚待股東常會決議分配。

## (2)簡明資產負債表--個體

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					112年第1季 (註3)
		111年	110年	109年	108年	107年	
流動資產		2,263,559	2,303,241	2,304,313	3,126,168	2,097,847	不
不動產、廠房及設備 (註2)		1,062,025	1,057,725	1,047,884	997,555	1,035,908	
無形資產		6,133	2,350	917	156	0	
其他資產(註2)		325,696	334,649	368,163	451,866	219,030	
資產總額		3,657,413	3,697,965	3,721,277	4,575,745	3,352,785	
流動負債	分配前	950,087	876,836	1,140,488	1,675,926	575,112	適
	分配後	註4	649,900	1,104,656	1,556,486	694,552	
非流動負債		94,365	124,570	141,805	197,665	86,532	
負債總額	分配前	1,044,452	1,001,406	1,282,293	1,873,591	661,644	
	分配後	註4	774,470	1,246,461	1,754,151	781,084	
歸屬於母公司業主之 權益		2,612,961	2,696,559	2,438,984	2,702,154	2,691,141	用
股本		1,194,400	1,194,400	1,194,400	1,194,400	1,194,400	
資本公積		181,613	173,701	207,118	244,806	240,690	
保留盈餘	分配前	1,265,961	1,357,811	1,065,461	1,289,306	1,293,010	
	分配後	註4	1,130,875	1,065,461	1,211,670	1,173,570	
其他權益		7,807	7,467	8,825	10,462	(139)	
庫藏股票		(36,820)	(36,820)	(36,820)	(36,820)	(36,820)	
非控制權益		0	0	0	0	0	
權益總額	分配前	2,612,961	2,696,559	2,438,984	2,702,154	2,691,141	
	分配後	註4	2,469,623	2,403,152	2,582,714	2,571,701	

註1：業經會計師查核。

註2：本公司未辦理資產重估價。

註3：採國際財務報導準則，無需編製個體財務報表，故不適用。

註4：111年度之盈餘分配尚待股東常會決議分配。

## 2.簡明綜合損益表

### (1)簡明綜合損益表--合併

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					截至112年度 第1季(註2)
	111年	110年	109年	108年	107年	
營業收入	2,258,749	2,472,514	2,433,507	2,670,830	2,712,203	1,008,163
營業毛(損)利	272,573	445,771	(13,718)	264,345	400,336	186,781
營業淨(損)利	144,596	318,824	(136,911)	149,160	251,201	127,734
營業外收入及支出	16,586	6,486	(4,504)	932	25,329	3,365
稅前淨(損)利	161,182	325,310	(141,415)	150,092	276,530	131,099
本期淨(損)利	132,055	291,773	(142,848)	118,149	226,387	109,687
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	3,407	(770)	(4,980)	13,773	12,055	3,796
本期綜合損益總額	135,462	291,003	(147,828)	131,922	238,442	113,483
淨利歸屬於母公司 業主	132,020	291,760	(142,866)	118,138	226,364	109,680
淨利歸屬於非控制 權益	35	13	18	11	23	7
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	135,426	290,992	(147,846)	131,892	238,401	113,470
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	36	11	18	30	41	13
每股盈餘(元)	1.14	2.53	(1.24)	1.02	1.96	0.95

註1：業經會計師查核。

註2：業經會計師核閱。

### (2)簡明綜合損益表--個體

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					112年度第 1季(註2)
	111年	110年	109年	108年	107年	
營業收入	2,148,074	2,377,814	2,346,373	2,596,453	2,638,766	不 適 用
營業毛(損)利	263,186	444,531	(13,566)	269,210	400,386	
營業(損)益	132,867	312,632	(143,331)	147,756	245,366	
營業外收入及支出	25,532	11,750	872	825	29,897	
稅前淨(損)利	158,399	324,382	(142,459)	148,581	275,263	
本期淨(損)利	132,020	291,760	(142,866)	118,138	226,364	用
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	3,406	(768)	(4,980)	13,754	12,037	
本期綜合損益總額	135,426	290,992	(147,846)	131,892	238,401	
淨利歸屬於母公司業主	0	0	0	0	0	
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	0	0	0	0	0	用
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	0	0	0	0	0	
每股盈餘(元)	1.14	2.53	(1.24)	1.02	1.96	

註1：業經會計師查核。

註2：採國際財務報導準則，無需編製個體財務報表，故不適用。

## (二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核報告意見
111年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留查核意見
110年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留查核意見
109年度	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留查核意見
108年度	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、吳俊源	無保留查核意見
107年度	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、吳俊源	無保留查核意見加強調段落或其他事項段落

## 二、最近五年度財務分析

## (一)財務分析--合併

項 目	年 度	最近五年度財務分析(註1)					112年度第1季(註2)
		111年	110年	109年	108年	107年	
財務結構(%)	負債占資產比率	28.83	27.16	34.45	40.68	19.20	22.47
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	239.63	253.86	235.05	274.37	257.03	264.45
償 債 能 力 (%)	流動比率	241.59	265.72	207.14	188.73	367.80	358.02
	速動比率	84.58	108.60	74.02	38.91	115.41	177.23
	利息保障倍數	2,231.90	4,883.09	(807.94)	1,045.12	5,187.05	8510.40
經 營 力	應收款項週轉率(次)	6.76	7.00	7.71	8.76	8.28	13.98
	平均收現日數	53.99	52.14	47.34	41.65	44.08	26.11
	存貨週轉率(次)	1.39	1.41	1.22	1.22	1.43	2.64
	應付款項週轉率(次)	11.49	15.00	31.86	41.66	30.15	26.63
	平均銷貨日數	262.59	258.87	299.18	299.18	255.24	138.26
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.02	2.25	2.27	2.53	2.66	3.60
	總資產週轉率(次)	0.61	0.67	0.59	0.68	0.78	1.12
獲 利 力	資產報酬率(%)	3.74	8.00	(3.15)	3.32	6.63	3.09
	權益報酬率(%)	4.97	11.36	(5.56)	4.38	8.15	4.11
	稅前純益占實收資本比率(%)	13.49	27.24	(11.84)	12.57	23.15	10.98
	純益率(%)	5.85	11.80	(5.87)	4.42	8.35	10.88
	每股盈餘(元)	1.14	2.53	(1.24)	1.02	1.96	0.95
現 金 流 量 (%)	現金流量比率	41.59	81.42	93.97	(51.09)	3.11	62.41
	現金流量允當比率	60.57	76.12	83.55	31.86	290.13	80.48
	現金再投資比率	4.74	18.61	28.28	(27.49)	(2.75)	6.27
槓 桿 度	營運槓桿度	14.22	7.17	(16.42)	16.69	9.88	-
	財務槓桿度	1.05	1.02	0.90	1.12	1.02	-
最近二年度各項財務比率變動達20%者原因說明：							
1.速動比率：本期速動資產減少及流動負債增加。							
2.利息保障倍數：因本期獲利減少而下降。							
3.應付款項週轉率：主要為本期成本減少。							
4.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘：因本期獲利減少而變動。							
5.現金流量比率：本期獲利減少及存貨變動增加。							
6.現金再投資比率：主要為獲利減少及現金股利增加。							
7.營運槓桿度：本期營業利益下降而變動。							

註1：業經會計師查核。

註2：業經會計師核閱。

## (一)財務分析--個體

項 目		最近五年度財務分析(註1)					112年度第1季(註2)
		111年	110年	109年	108年	107年	
財務結構(%)	負債占資產比率	28.56	27.08	34.46	40.95	19.73	不 適 用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	246.04	254.94	232.75	273.78	261.23	
償債能力(%)	流動比率	238.25	262.68	202.05	186.53	364.77	
	速動比率	79.43	103.32	67.95	36.01	109.28	
	利息保障倍數	2,157.19	4,773.69	(803.18)	1,011.50	4,800.58	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.82	7.06	7.78	8.88	8.39	
	平均收現日數	53.49	51.73	46.92	41.12	43.50	
	存貨週轉率(次)	1.32	1.35	1.18	1.18	1.56	
	應付款項週轉率(次)	10.87	14.20	30.48	40.01	39.86	
	平均銷貨日數	276.30	271.28	309.91	309.09	233.85	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.02	2.25	2.24	2.60	2.55	
	總資產週轉率(次)	0.59	0.64	0.63	0.57	0.79	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.76	8.01	(3.14)	3.31	6.99	
	權益報酬率(%)	4.97	11.36	(5.56)	4.38	8.61	
	稅前純益占實收資本比率(%)	13.26	27.16	(11.93)	12.44	23.05	
	純益率(%)	6.15	12.27	(6.09)	4.55	8.58	
	每股盈餘(元)	1.15	2.53	(1.24)	1.02	1.96	
現金流量(%)	現金流量比率	40.37	83.11	93.36	(52.09)	(0.07)	
	現金流量允當比率	59.68	76.36	83.67	33.99	298.06	
	現金再投資比率	4.30	18.77	27.85	(27.55)	(3.21)	
槓桿度	營運槓桿度	14.92	7.11	(15.29)	16.50	9.91	
	財務槓桿度	1.06	1.02	0.90	1.12	1.02	
最近二年度各項財務比率變動達20%者原因說明：							
1.速動比率：本期速動資產減少及流動負債增加。							
2.利息保障倍數：因本期獲利減少而下降。							
3.應付款項週轉率：主要為本期成本減少。							
4.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘：因本期獲利減少而變動。							
5.現金流量比率：本期獲利減少及存貨變動增加。							
6.現金流量允當比率：主要為存貨及現金股利增加。							
7.現金再投資比率：主要為獲利減少及現金股利增加。							
8.營運槓桿度：本期營業利益下降而變動。							

註1：業經會計師查核。

註2：採國際財務報導準則，無需編製個體財務報表，故不適用。

採用國際財務報導準則分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、一一一年度審計委員會查核報告書：詳第53頁。

四、一一一年度財務報告：詳第59-116頁。

五、一一一度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳第117-167頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事：無。



裕國冷凍冷藏股份有限公司

審計委員會查核報告書

茲 准

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照公司法第二一九條規定備具報告書。

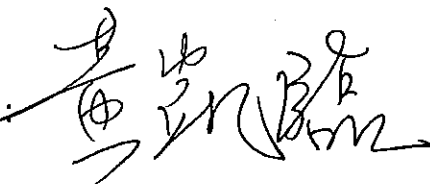
敬 請 鑒 核

此 致

本公司民國一一二年股東常會

裕國冷凍冷藏股份有限公司

審計委員會 召集人：



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 三 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況分析

財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,331,521	2,368,481	(36,960)	(2)
不動產、廠房及設備		1,129,567	1,107,211	22,356	2
其他資產		201,981	221,071	(19,090)	(9)
資產總額		3,671,856	3,702,163	(30,307)	(1)
流動負債		965,068	891,350	73,718	8
非流動負債		93,564	114,014	(20,450)	(18)
負債總額		1,058,632	1,005,364	53,268	5
股本		1,194,400	1,194,400	0	0
資本公積		181,613	173,701	7,912	5
保留盈餘		1,265,961	1,357,811	(91,850)	(7)
其他權益		7,807	7,467	340	5
庫藏股票		(36,820)	(36,820)	0	0
非控制權益		263	240	23	10
權益總額		2,613,224	2,696,799	(83,575)	(3)
重大變動項目說明：(變動達 20%，且變動金額達 1 千萬元者) 本期無重大變動					

二、財務績效分析

(一)財務績效比較分析：

財務績效比較分析

單位：新台幣千元

項目	年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入		2,258,749	2,472,514	(213,765)	(9)
營業毛利(損)		272,573	445,771	(173,198)	(39)
營業淨利(損)		144,596	318,824	(174,228)	(55)
營業外收入及支出		16,586	6,486	10,100	156
稅前淨利(損)		161,182	325,310	(164,128)	(50)
本期淨利(損)		132,055	291,773	(159,718)	(55)
其他綜合損益		3,407	(770)	4,177	542
本期綜合損益總額		135,462	291,003	(155,541)	(53)
增減比例變動分析說明：(變動達 20%，且變動金額達 1 千萬元者)					
1.營業毛利、營業淨利、稅前淨利、本期淨利、本期綜合損益總額：主要為近 2 年肉品供需受疫情影響，市場供需起伏致價格變化大，致 110 年認列備抵存貨跌價損失迴轉利益 157,162 千元，而 111 年度提列存貨跌價損失 27,934 千元，另 111 年營建案入帳，抵銷部份獲利跌幅。					
2.營業外收入及支出：主要係兌換利益及賠償收入增加。					

## (二)營業毛利變動分析：

單位：新台幣千元

產 品 別	111 年度	110 年度	差異數	變動比例 (%)
銷貨毛(損)利	90,443	334,928	(244,485)	(73)
冷凍冷藏租賃毛利	131,558	110,266	21,292	19
營建毛利	50,572	577	49,995	8,665
合 計	272,573	445,771		

營業毛利變動分析：  
近2年肉品市場價格大幅震盪，110年認列備抵存貨跌價損失迴轉利益157,162千元，而111年度提列存貨跌價損失27,934千元，致銷貨毛利大幅減少。  
另「裕國豐盛」建案於111年第四季完工交屋入帳，故營建毛利增加。

## 三、現金流量分析

### (一)最近二年度流動性分析

項 目	年度	111年度	110年度	增(減)比例%
現金流量比率		41.58	81.42	(49)
現金流量允當比率		60.57	76.12	(20)
現金再投資比率		4.74	18.61	(75)

增減比例變動分析說明：  
1.現金流量比率：本期獲利減少及存貨變動增加。  
2.現金再投資比率：主要為獲利減少及現金股利增加

### (二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額	全年來自營業活 動淨現金流量	全年來自投資活 動及籌資活動之 淨現金流量	現金剩餘(不 足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
426,552	617,127	(147,553)	896,126	-	-

#### 1.本年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：主要為營業獲利。
- (2)投資活動：主要係廠房興建、整建及設備汰舊換新或增購等。
- (3)融資活動：主要係發放現金股利、員工酬勞、董監事酬勞及償還借款等。

#### 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

## 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司為實踐永續經營理念及擴大規模，增加營收與營運績效，將增建倉儲凍庫，及各廠房整建、設備汰舊換新或增購。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)投資政策：為配合業務需求並與本公司本業相關行業為主。

(二)轉投資事業其獲利或虧損之主因、改善計畫：

本公司主要轉投資事業為裕鵬物流股份有限公司，以汽車貨運及汽車貨櫃貨運業務為主，歷來獲利穩定。請詳第57頁(二)關係企業營運概況。

(三)未來一年投資計畫：同四、重大資本支出說明。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析：

本公司風險管理政策：詳第107-108頁。

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

### 1.利率變動：

本公司之利率變動風險主要來自於銀行之借款，111年度利息費用7,521千元約占營業收入淨額之0.3%，利率變動對損益並未產生重大影響。本公司整體借款部位隨著營運需求而調整，資金規劃以保守穩健為原則，首重安全性及流動性，並與銀行維持良好互動，以爭取較優惠利率及金融資訊。

### 2.匯率變動：

本公司肉品進口多以美元計價，而新台幣匯率走勢隨著全球經濟環境變化而上下震盪，111年度認列兌換利益2,981千元，占營業收入淨額之0.1%，匯率變動對本公司之影響尚在掌控內。本公司亦蒐集往來銀行提供之國際金融、匯率、利率相關資訊，以適時掌握匯率變動情勢，機動調整美金持有部位，視資金需求及匯率波動，決定適當支付貨款及償還外幣借款時點。

### 3.通貨膨脹：

111年消費者物價指數(CPI)成長2.71%，此指數通常隨著全球景氣、油價及國際原物價格波動。年本公司持續致力於控管存貨水位及原物料供應來源，密切注意原物料供需與價格變動狀況，以適時調整庫存。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本公司財務政策以穩健保守為原則，並未從事高風險、高槓桿投資。

2.資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易：無。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：無。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主機房由中華電信提供「資安艦隊」服務，以防火牆於網路端直接阻斷駭客入侵與網路威脅，保障資訊安全。對於入侵攻擊防護、網路防毒與反間諜程式及殭屍電腦惡意連線過濾、網站內容過濾等，三大資安提供防護。此外，在郵件送達伺服器前，在 HiNet 網路端先進行病毒郵件、垃圾郵件之過濾與防禦；郵件送達伺服器之後，透過鎧睿全球科技的 Mail Server 防護技術，對郵件進行再次病毒掃描及垃圾郵件過濾，確保 Email 使用的安全性。同時，本公司也對 ERP 進行升級、導入新的倉儲管理系統，來因應產業變化的需求，滿足營運上的需要。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件：詳第112頁。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

## 七、其他重要事項：無。

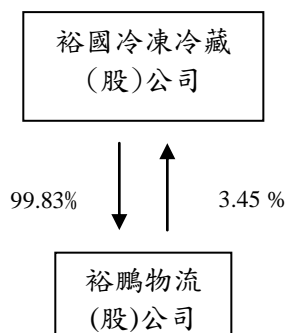
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業概況

##### (1)關係企業組織圖



##### (2)關係企業基本資料

單位：新台幣千元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
裕鵬物流(股)公司	87.05.28	台中市西屯區工業二路3號	160,000	主要經營汽車貨運業務及貨櫃拖運業務

(3)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：製造業、買賣業、物流業、營建業等。

(5)關係企業董事、監察人、總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持股比例(%)
裕鵬物流(股)公司	董事長	裕國冷凍冷藏(股)公司(代表人：楊育偉)	15,973,333	99.83
	董 事	裕國冷凍冷藏(股)公司(代表人：詹義郎)	15,973,333	99.83
	董 事	裕國冷凍冷藏(股)公司(代表人：楊吳奈美)	15,973,333	99.83
	監察人	楊寶宸	0	0

##### (二)關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	稅後淨利	每股盈餘 (元)
裕鵬物流(股)公司	160,000	285,520	18,554	266,966	125,167	10,653	20,996	1.31

(三)關係企業合併財務報表：詳第59-116頁。

(四)關係報告書：本公司非其他公司之從屬公司，故無須編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

(一) 私募有價證券資料：不適用。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券之執行情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

1. 截至111年12月31日及年報刊印日止，子公司持有本公司股票情形：詳第113頁，截至年報刊印日止並無變動。

2. 截至111年12月31日及年報刊印日止，子公司處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項：無。

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：裕國冷凍冷藏股份有限公司



董 事 長：楊育偉



日 期：民國一一二年三月二十三日



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及其子公司(裕國集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達裕國集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，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合併財務績效與合併現金流量。

### 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合併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，與裕國集團保持超然獨立，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，對裕國集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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合併財務報告報告附註四(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：

裕國集團係上櫃公司，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合併財務報告附註四(八)存貨及(九)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(五)存貨、(六)待售房地、(七)營建用地及(八)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，而裕國集團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依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集團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。另評估裕國集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

## 其他事項

裕國冷凍冷藏股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估裕國集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

裕國集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對裕國集團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，以及使裕國集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對裕國集團民國一一一年度合併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

信字次



會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號  
民國一十二年三月二十三日

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		110.12.31				
	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))	\$ 426,552	12	499,581	13	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 287,618	8	340,000	9
1150 應收票據淨額(附註六(三))	58,805	2	79,321	2	2110 應付短期票券(附註六(十四)及八)	-	-	79,979	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	261,458	7	267,606	7	2130 合約負債—流動(附註六(二十三)及九)	390,844	11	159,500	4
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	100	-	1,431	-	2150 應付票據	27,364	1	61,366	2
1200 其他應收款(附註六(四))	5,524	-	593	-	2170 應付帳款	137,576	4	117,469	3
1220 本期所得稅資產	-	-	11,344	-	2160 應付票據及帳款—關係人(附註七)	1,764	-	187	-
1300 存貨(附註六(五))	486,908	13	474,575	13	2219 其他應付款	78,230	2	80,478	2
1321 待售房地(附註六(六))	579,718	16	13,731	-	2230 本期所得稅負債	11,301	-	29,013	1
1323 營建用地(附註六(七)及八)	415,714	11	415,714	12	2280 租賃負債—流動(附註六(十七))	16,163	-	20,140	1
1324 在建房地(附註六(八)及八)	-	-	467,333	13	2399 其他流動負債(附註六(十六))	14,208	-	3,218	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	23,806	1	55,799	2	流動負債合計	965,068	26	891,350	24
1479 其他流動資產(附註六(十三))	33,041	1	30,808	1	非流動負債：				
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十三))	39,895	1	50,645	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	34,082	1	34,082	1
流動資產合計	2,331,521	64	2,368,481	64	2580 租賃負債—非流動(附註六(十七))	53,637	1	68,166	2
<b>非流動資產：</b>					2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十九))	3,949	-	10,467	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	33,994	1	33,653	1	2645 存入股證金	1,896	-	1,299	-
(附註六(二))					非流動負債合計	93,564	2	114,014	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,129,567	31	1,107,211	31	負債總計	1,058,632	28	1,005,364	27
1755 使用權資產(附註六(十))	112,248	3	136,338	4	權益：				
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	17,511	-	17,821	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：				
1780 無形資產(附註六(十二))	8,787	-	5,400	-	股本	1,194,400	33	1,194,400	32
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	2,782	-	3,598	-	資本公積	181,613	5	173,701	5
1920 存出保證金(附註六(十三)及八)	16,197	-	12,645	-	保留盈餘	1,265,961	35	1,357,811	37
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十三)及八)	18,020	1	14,584	-	其他權益	7,807	-	7,467	-
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	1,229	-	2,432	-	庫藏股票	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
非流動資產合計	1,340,335	36	1,333,682	36	歸屬母公司業主之權益合計	2,612,961	72	2,696,559	73
資產總計	\$ 3,671,856	100	3,702,163	100	非控制權益	263	-	240	-
					權益總計	2,613,224	72	2,696,799	73
					負債及權益總計	\$ 3,671,856	100	3,702,163	100



董事長：楊育偉



經理人：詹義郎

(請參閱後附件合併財務報告附註)

會計主管：陳麗妃



裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇九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	70	2,062,468	83
4300 冷凍冷藏租賃收入	445,363	20	408,855	17
4510 營建收入	221,342	10	1,191	-
4000 營業收入淨額	<u>2,258,749</u>	<u>100</u>	<u>2,472,514</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(十二)及(十九))：				
5110 銷貨成本(附註六(五)及七)	1,501,601	66	1,727,540	70
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(十七)及七)	313,805	14	298,589	12
5510 營建成本	170,770	8	614	-
營業成本	<u>1,986,176</u>	<u>88</u>	<u>2,026,743</u>	<u>82</u>
營業毛利	<u>272,573</u>	<u>12</u>	<u>445,771</u>	<u>18</u>
營業費用(附註六(十二)、(十七)、(十九)及(二十四))：				
6100 推銷費用	67,294	3	61,177	2
6200 管理費用	60,683	3	65,700	3
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	70	-
	<u>127,977</u>	<u>6</u>	<u>126,947</u>	<u>5</u>
營業淨利	<u>144,596</u>	<u>6</u>	<u>318,824</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(二十五))：				
7100 利息收入	1,158	-	1,066	-
7010 其他收入(附註七)	12,165	1	12,589	-
7020 其他利益及損失	10,784	-	(584)	-
7050 財務成本	(7,521)	-	(6,585)	-
	<u>16,586</u>	<u>1</u>	<u>6,486</u>	<u>-</u>
稅前淨利	161,182	7	325,310	13
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	29,127	1	33,537	1
本期淨利	<u>132,055</u>	<u>6</u>	<u>291,773</u>	<u>12</u>
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	3,066	-	590	-
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	341	-	(1,360)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>3,407</u>	<u>-</u>	<u>(770)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,462</u>	<u>6</u>	<u>291,003</u>	<u>12</u>
本期淨利歸屬於：				
8620 母公司業主	132,020	6	291,760	12
非控制權益	35	-	13	-
本期淨利	<u>\$ 132,055</u>	<u>6</u>	<u>291,773</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	135,426	6	290,992	12
8720 非控制權益	36	-	11	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,462</u>	<u>6</u>	<u>291,003</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	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊育偉



經理人：詹義郎



會計主管：陳麗妃







裕國冷凍股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計			
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 1,194,400	207,118	289,163	350,000	426,298	1,065,461	8,825	(36,820)	2,439,229
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)	-	(770)
資本公積配發現金股利	-	(35,832)	-	-	-	-	-	-	291,003
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	-	-	-	-	-	-	(35,832)
股東逾時未領之現金股利轉列資本公積	-	1,180	-	-	-	-	-	-	1,235
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,180
民國一〇一〇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
民國一〇一一年一月一日餘額	1,194,400	173,701	289,163	350,000	718,648	1,357,811	7,467	(36,820)	2,696,559
盈餘指撥及分配：	-	-	29,235	-	(29,235)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(226,936)	(226,936)	-	-	(226,936)
普通股現金股利	-	-	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	-	3,407
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
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(13)
民國一〇一一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)	2,613,224



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	\$ 161,182	325,310
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	92,818	89,781
攤銷費用	1,841	915
預期信用減損損失	-	70
利息費用	7,521	6,585
利息收入	(1,158)	(1,066)
股利收入	(2,280)	(2,268)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(38)	177
收益費損項目合計	98,704	94,194
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)	20,516	(10,984)
應收票據一關係人減少(增加)	1,310	(1,347)
應收帳款減少	6,148	21,170
應收帳款一關係人減少	21	1,297
其他應收款(增加)減少	(4,795)	1,919
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	28,557	8,197
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	(2,233)	3,925
與營業活動相關之資產之淨變動	(50,713)	132,157
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	(34,002)	20,585
應付票據一關係人(減少)增加	(85)	57
應付帳款增加	20,107	70,784
應付帳款一關係人增加(減少)	1,662	(3,535)
其他應付款增加	6,691	13,720
淨確定福利負債減少	(3,452)	(433)
其他營業負債增加(減少)	10,990	(1,314)
與營業活動相關之負債之淨變動	233,255	183,168
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	182,542	315,325
調整項目合計	281,246	409,519
營運產生之現金流入	442,428	734,829
收取之利息	1,022	1,178
支付之利息	(7,422)	(6,670)
支付之所得稅	(34,679)	(3,592)
營業活動之淨現金流入	401,349	725,745
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(97,165)	(55,836)
處分及報廢不動產、廠房及設備	38	143
存出保證金增加	(3,552)	(5,160)
取得無形資產	(3,448)	(2,242)
其他非流動資產(增加)減少	(1,229)	2,485
收取之股利	2,280	2,268
投資活動之淨現金流出	(103,076)	(58,342)
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)
存入保證金增加(減少)	597	(2)
發放現金股利	(219,116)	(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
非控制權益變動	(13)	(16)
籌資活動之淨現金流出	(371,302)	(535,498)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(73,029)	131,905
期初現金及約當現金餘額	499,581	367,676
期末現金及約當現金餘額	\$ 426,552	499,581

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**

本合併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

合併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，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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



## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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

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
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (2) 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。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併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。本合併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) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 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. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運業務	99.83%	99.83%	(註1)
裕鵬物流	永臺運輸(股)公司 (以下稱永臺運輸)	經營汽車貨櫃貨運 業務	-	(註2)	

(註1): 裕鵬物流持有本公司普通股4,123千股，約佔本公司發行在外普通股3.45%。

(註2): 子公司裕鵬物流於民國一一〇年十月二十八日經董事會決議與子公司永臺運輸進行簡易合併，永臺運輸為消滅公司，並訂民國一一〇年十一月二十五日為合併基準日。此項簡易合併案於民國一一一年一月十四日經臺中市政府府授經登字第11007710500號核准，並完成登記程序。

### 3. 合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

#### (四) 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。

##### (五) 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及子公司合併財務報告附註(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。

### (六)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。

### (七)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合併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，合併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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。合併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及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3) 金融資產減損

合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、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，合併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合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

## 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)

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)，合併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合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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，合併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。

當合併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。合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4) 金融資產之除列

合併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。

## 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

合併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

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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，所收取之金額係認為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認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。

#### (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

合併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合併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。

## 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)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。

### (九)營建會計

合併公司投資興建房屋，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。

### (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合併公司時始予以資本化。



## 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.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：2~6年
- (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

合併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

合併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

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 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)

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。

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。

合併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，合併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

合併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，合併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。

若合併公司為轉租出租人，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，合併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。

## 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)

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十三)無形資產

#### 1.認列及衡量

合併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。

#### 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)執照特許權 20年
- (2)電腦軟體 3~5年

合併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

合併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。

## 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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品

合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 冷凍冷藏租賃及管理服務及託運服務

合併公司提供冷凍冷藏租賃及管理服務及託運服務予客戶，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，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併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

合併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。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併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，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併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。

## 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)

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

合併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，合併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

合併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。

合併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」)，合併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。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

合併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。當計算結果對合併公司可能有利時，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。合併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。合併公司於清償發生時，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合併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。

### (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，合併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。

## 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)

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有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。

合併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

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工股票酬勞之選擇權。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### (二十)政府補助

合併公司係於可收到與薪資、退休金、勞健保、水電費及其他營運相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益或費用減項。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

## 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。

管理階層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。

## 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)

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，合併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(五)。

合併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

	111.12.31	110.12.31
現金及零用金	\$ 318	308
支票存款	1,867	2,387
活期存款	318,518	314,603
外幣存款(含外幣定存)	83,615	7,547
約當現金—附買回債券投資	22,234	174,736
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 426,552</b>	<b>499,581</b>

合併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)。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
<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	<b>\$ 33,994</b>	<b>33,653</b>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，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(二十六)。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一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)

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 58,805	79,321
應收票據—關係人	70	1,380
	<u>58,875</u>	<u>80,701</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 268,813	274,963
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	30	51
減：備抵損失	(7,355)	(7,357)
	<u>261,488</u>	<u>267,657</u>
	<u><b>\$ 320,363</b></u>	<u><b>348,358</b></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，包括總體經濟及相關產業資訊。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：

	111.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 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><b>\$ 327,718</b></u>		<u><b>7,355</b></u>
	110.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 348,799	0.15%	512
逾期90天以下	106	33.02%	35
逾期91天以上	<u>6,810</u>	100%	<u>6,810</u>
	<u><b>\$ 355,715</b></u>		<u><b>7,357</b></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 7,357	9,379
認列之減損損失	-	70
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2)	(2,092)
期末餘額	<u><b>\$ 7,355</b></u>	<u><b>7,357</b></u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 5,724	793
減：減：備抵損失	(200)	(200)
	<u>\$ 5,524</u>	<u>593</u>

信用風險請詳附註六(二十六)。

(五)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	4,579	4,460
	<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)	27,934	(157,162)
列入營業成本	<u>\$ 27,889</u>	<u>(157,263)</u>

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

(六)待售房地

	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
	<u>\$ 152,958</u>	<u>426,760</u>	<u>579,718</u>

	110.12.31		
	待售土地	待售房屋	合 計
裕國豐展	\$ 1,155	12,576	13,731

民國一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司之待售房地尚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合併公司之待售房地尚均未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)

(七)營建用地

地段名稱	111.12.31	110.12.31
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
	<b>\$ 415,714</b>	<b>415,714</b>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司之營建用地尚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合併公司之營建用地已作為短期借款及應付短期票券之質押擔保，請詳附註八。

(八)在建房地

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

民國一一〇年十二月三十一日合併公司之在建房地尚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。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備成本及折舊之變動明細如下：

	土 地	房 屋	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及	未 完 工 程 及	總 計
		及 建 築			其 他 設 備		
成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 587,220	749,268	584,554	142,433	132,358	5,543	2,201,376
增添	-	18,151	5,652	27,839	1,494	35,012	88,148
處分	-	-	(11,326)	(723)	-	-	(12,049)
重分類	-	-	499	-	153	-	652
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 587,220</b>	<b>767,419</b>	<b>579,379</b>	<b>169,549</b>	<b>134,005</b>	<b>40,555</b>	<b>2,278,127</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)

	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
民國110年1月1日餘額	\$ 587,220	693,942	533,427	125,532	111,643	90,506	2,142,270
增添	-	13,105	18,563	15,031	10,928	5,543	63,170
處分	-	(13,333)	(3,758)	(320)	(85)	-	(17,496)
重分類	-	55,554	36,322	2,190	9,872	(90,506)	13,432
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 587,220</b>	<b>749,268</b>	<b>584,554</b>	<b>142,433</b>	<b>132,358</b>	<b>5,543</b>	<b>2,201,376</b>
折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	477,850	456,601	83,567	76,147	-	1,094,165
折舊	-	29,656	16,803	11,211	8,774	-	66,444
處分	-	-	(11,326)	(723)	-	-	(12,049)
民國111年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>507,506</b>	<b>462,078</b>	<b>94,055</b>	<b>84,921</b>	<b>-</b>	<b>1,148,560</b>
民國110年1月1日餘額	\$ -	463,493	443,653	73,149	68,351	-	1,048,646
折舊	-	27,690	16,706	10,418	7,881	-	62,695
處分	-	(13,333)	(3,758)	-	(85)	-	(17,176)
民國110年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>477,850</b>	<b>456,601</b>	<b>83,567</b>	<b>76,147</b>	<b>-</b>	<b>1,094,165</b>
帳面價值：							
民國111年12月31日	<b>\$ 587,220</b>	<b>259,913</b>	<b>117,301</b>	<b>75,494</b>	<b>49,084</b>	<b>40,555</b>	<b>1,129,567</b>
民國110年1月1日	<b>\$ 587,220</b>	<b>230,449</b>	<b>89,774</b>	<b>52,383</b>	<b>43,292</b>	<b>90,506</b>	<b>1,093,624</b>
民國110年12月31日	<b>\$ 587,220</b>	<b>271,418</b>	<b>127,953</b>	<b>58,866</b>	<b>56,211</b>	<b>5,543</b>	<b>1,107,211</b>

民國一十一年及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。

處分不動產、廠房及設備損益請詳附註六(二十五)。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
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	<b>\$ 103,196</b>	<b>80,265</b>	<b>14,967</b>	<b>198,428</b>
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	<b>\$ 103,196</b>	<b>80,265</b>	<b>15,825</b>	<b>199,286</b>
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	<b>\$ 45,783</b>	<b>30,236</b>	<b>10,161</b>	<b>86,180</b>
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	<b>\$ 34,337</b>	<b>19,899</b>	<b>8,712</b>	<b>62,948</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)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：				
民國111年12月31日	\$ 57,413	50,029	4,806	112,248
民國110年1月1日	\$ 80,304	62,536	12,718	155,558
民國110年12月31日	\$ 68,859	60,366	7,113	136,338

(十一)投資性不動產

投資性不動產為合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五年，已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	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)	\$ 10,166	10,862	21,028
民國110年12月31日餘額 (即民國110年1月1日餘額)	\$ 10,166	10,862	21,028
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	\$ -	3,517	3,517
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	\$ -	3,207	3,207
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ 10,166	7,345	17,511
民國110年1月1日	\$ 10,166	7,965	18,131
民國110年12月31日	\$ 10,166	7,655	17,821
公允價值：			
民國111年12月31日			\$ 59,727
民國110年1月1日			\$ 53,026
民國110年12月31日			\$ 54,191

投資性不動產為出租予他人之商用不動產。租賃合約均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合併公司之投資性不動產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)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷之變動明細如下：

	電腦軟體	執照特許權	總計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 4,889	2,915	7,804
單獨取得	3,448	-	3,448
重分類	1,780	-	1,780
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 10,117</b>	<b>2,915</b>	<b>13,032</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,568	2,915	5,483
單獨取得	2,242	-	2,242
重分類	79	-	79
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 4,889</b>	<b>2,915</b>	<b>7,804</b>
攤銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,942	462	2,404
攤銷	1,695	146	1,841
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 3,637</b>	<b>608</b>	<b>4,245</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,173	316	1,489
攤銷	769	146	915
民國110年12月31日餘額	<b>\$ 1,942</b>	<b>462</b>	<b>2,404</b>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<b>\$ 6,480</b>	<b>2,307</b>	<b>8,787</b>
民國110年1月1日	<b>\$ 1,395</b>	<b>2,599</b>	<b>3,994</b>
民國110年12月31日	<b>\$ 2,947</b>	<b>2,453</b>	<b>5,400</b>

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合併綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	<b>\$ 965</b>	<b>351</b>
營業費用	<b>\$ 876</b>	<b>564</b>

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<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	32,962	29,082
暫付款	30	1,615
取得合約之增額成本	39,895	50,645
存出保證金	16,197	12,645
其他金融資產—非流動	18,020	14,584
其他非流動資產	1,229	2,432
	<u>\$ 132,188</u>	<u>166,913</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

合併公司預期可回收為取得銷售房屋合約所支付予包銷公司之廣告企劃費及佣金支出，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一一年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—非流動係一年以上之定期存款及質押定期存款，該等質押擔保情形，請詳附註八。

4.其他非流動資產主要係預付工程及設備之訂金款。

(十四)應付短期票券

合併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(%) 金額</u>
應付商業本票	中華票券	0.52% \$ 50,000
	兆豐票券	0.58% 30,000
減：應付短期票券折價		<u>(21)</u>
		<u>\$ 79,979</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。

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)

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
信用狀借款	\$ 7,618	-
擔保銀行借款	280,000	340,000
	<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>

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)其他流動負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
暫收款	\$ 13,554	2,634
代收款	654	584
	<u>\$ 14,208</u>	<u>3,218</u>

(十七)租賃負債

合併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>\$ 4,339</u>	<u>3,906</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>\$ 990</u>	<u>1,149</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>\$ 26,924</u>	<u>27,256</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房租賃期間通常為十五至十八年，包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。



## 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)

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。

### (十八)營業租賃

合併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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
一年內	\$ 629	629
一至五年	418	1,047
	<u>\$ 1,047</u>	<u>1,676</u>

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

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 12,772	15,310
計畫資產之公允價值	(8,823)	(4,843)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,949</u>	<u>10,467</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
帶薪假負債	<u>\$ 7,755</u>	<u>8,663</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台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。

## 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) 計畫資產組成

合併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。

合併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8,823千元。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。

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併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:

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 15,310	18,432
當期服務成本及利息	74	53
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	(1,530)	423
— 因經驗調整所產生之精算損益	(1,083)	(921)
計畫支付之福利	-	(2,677)
12月31日確定福利義務	\$ 12,771	15,310

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併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:

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,843	6,942
利息收入	24	21
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)	454	92
已提撥至計畫之金額	3,502	465
計畫已支付之福利	-	(2,677)
12月31日累積餘額	\$ 8,823	4,843

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併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>
淨確定福利負債之淨利息	\$ 50	32
營業成本	\$ 26	16
營業費用	24	16
	<u>\$ 50</u>	<u>32</u>

(5)精算假設

合併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	1.6516%~1.700%	0.4690%~0.4850%
未來薪資增加率	1.000%~1.750%	1.000%~1.7500%

合併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466千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.6~9.7年。

(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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
111年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (583)	625
未來薪資增加(變動0.5%)	611	(576)
110年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(782)	814
未來薪資增加(變動0.5%)	814	(764)

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

合併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。在此計畫下合併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。

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7,038千元及6,725千元，已提撥至勞工保險局。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併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	\$ 27,932	31,468
未分配盈餘加徵	242	-
調整前期之當期所得稅	137	239
	<u>28,311</u>	<u>31,707</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	816	1,830
所得稅費用	<u>\$ 29,127</u>	<u>33,537</u>

合併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。

合併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>\$ 161,182</u>	<u>325,310</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 32,237	65,062
土地增值稅	993	-
不可扣抵之費用	23	60
免稅所得	(23,397)	(454)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	26
未認列暫時性差異之變動	5,587	(31,432)
前期(高)低估	137	239
其他依稅法規定調整數	13,305	(257)
以前年度遞延所得稅資產調整數	-	293
未分配盈餘加徵	242	-
所得稅費用	<u>\$ 29,127</u>	<u>33,537</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併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	\$ 6,893	1,306

(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	虧損扣除	合 計
遞延所得稅資產：						
民國111年1月1日	\$ 56	1,733	1,025	784	-	3,598
(借記)/貸記損益表	-	(182)	(693)	59	-	(816)
民國111年12月31日	<u>\$ 56</u>	<u>1,551</u>	<u>332</u>	<u>843</u>	<u>-</u>	<u>2,782</u>
民國110年1月1日	\$ 56	1,555	2,356	1,168	293	5,428
(借記)/貸記損益表	-	178	(1,331)	(384)	(293)	(1,830)
民國110年12月31日	<u>\$ 56</u>	<u>1,733</u>	<u>1,025</u>	<u>784</u>	<u>-</u>	<u>3,598</u>

土地增值稅準備

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>\$ 34,082</u>
民國110年12月31日 (即民國110年1月1日餘額)	<u>\$ 34,082</u>

3.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：

	已核定年度
本公司	109
裕鵬物流(股)公司	109

(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：

(以千股表達)

	普通股	
	111年度	110年度
期末餘額(即期初餘額)	<u>115,317</u>	<u>115,317</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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
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)	1,272	1,180
	<b>\$ 181,613</b>	<b>173,701</b>

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

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。

#### (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。

## 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) 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：

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

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：

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

### 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

	<b>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</b>
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	<b>\$ 7,807</b>
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	<b>\$ 7,467</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)

(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	\$ 132,020	291,760
普通股加權平均流通在外股數	115,317	115,317
基本每股盈餘(元)	\$ 1.14	2.53

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)	\$ 132,020	291,760
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	159	228
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	115,476	115,545
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.14	2.53

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度			
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合 計
主要地區市場				
臺灣	\$ 1,592,044	445,363	221,342	2,258,749
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	-	328,115	-	328,115
託運服務	-	117,248	-	117,248
出售不動產	-	-	221,342	221,342
	\$ 1,592,044	445,363	221,342	2,258,749

	110年度			
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合 計
主要地區市場				
臺灣	\$ 2,062,468	408,855	1,191	2,472,514
主要商品及服務				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 2,062,468	-	-	2,062,468
冷凍冷藏租賃	-	307,908	-	307,908
託運服務	-	100,947	-	100,947
出售不動產	-	-	1,191	1,191
	\$ 2,062,468	408,855	1,191	2,472,514



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.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債	<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(三)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及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。

本公司民國一一年度及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，並列報為民國一一年度及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年度及一〇年度合併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>\$ 1,158</u>	<u>1,066</u>

2.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 9,885	10,321
股利收入	2,280	2,268
	<u>\$ 12,165</u>	<u>12,589</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 2,981	(2,138)
處分不動產、廠房及設備(損)益	38	(177)
其他	7,765	1,731
	<u>\$ 10,784</u>	<u>(584)</u>

4.財務成本

	111年度	110年度
利息費用		
—銀行借款	\$ 6,406	5,212
—租賃負債隱含利息	1,115	1,373
	<u>\$ 7,521</u>	<u>6,585</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，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(合併公司如何判定信用風險低之說明詳附註四(七))。

民國一一一年度及一一〇年度之其他應收款備抵損失變動表如下：

	其他應收款
民國111年12月31日餘額 (即民國111年1月1日餘額)	<u>\$ 200</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,018
本年度因無法回收而沖銷之金額	<u>(21,818)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 200</u>

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<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>
<b>110年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 340,000	341,337	341,337	-	-	-
應付短期票券	79,979	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	179,022	179,022	179,022	-	-	-
其他應付款	80,478	80,478	80,478	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	88,306	92,246	21,245	16,307	34,904	19,790
	<b>\$ 767,785</b>	<b>773,083</b>	<b>702,082</b>	<b>16,307</b>	<b>34,904</b>	<b>19,790</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. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		外幣單位：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	3,447	30.71	105,849	USD	3,295	27.68	91,208
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

## 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) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年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279千元及189千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

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

	111年度		110年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 2,958	29.8489	(1,649)	27.9983
歐元	23	31.3510	(489)	33.1142

### 4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年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，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 其他價格風險

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

報導日證券價格	111年度		110年度	
	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%	\$ 340	-	337	-
下跌1%	\$ (340)	-	(337)	-

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)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

		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	<u>\$ 810,462</u>	-	-	-	-
<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	-	-	-	-
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	<u>\$ 602,352</u>	-	-	-	-

		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 33,653	33,653	-	-	33,653
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	499,581	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	348,358	-	-	-	-
其他應收款	593	-	-	-	-
其他金融資產—流動	70,383	-	-	-	-
存出保證金	12,645	-	-	-	-
合計	<u>\$ 931,560</u>	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 179,022	-	-	-	-
其他應付款	80,478	-	-	-	-
短期借款	340,000	-	-	-	-
應付短期票券	79,979	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	88,306	-	-	-	-
合計	<u>\$ 767,785</u>	-	-	-	-

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

#### (2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

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

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

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

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年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

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

## 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. 風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

合併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。合併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，合併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。合併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。

合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

合併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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司均無提供任何背書保證。

### 4. 流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併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。

## 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)

### 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，而影響合併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

合併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

合併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。合併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。

#### (3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司權益價格風險主要為台灣地區交易所之權益工具。

### (二十八)資本管理

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

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

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

民國一一一年度合併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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	<u>\$ 1,058,632</u>	<u>1,005,364</u>
權益總額	<u>\$ 2,613,224</u>	<u>2,696,799</u>
負債資本比率	<u>40.51%</u>	<u>37.28%</u>

### (二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併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)。



## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			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	<u>\$ 508,285</u>	<u>(152,862)</u>	<u>21</u>	<u>1,974</u>	<u>357,418</u>

	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	<u>\$ 1,001,533</u>	<u>(500,828)</u>	<u>24</u>	<u>7,556</u>	<u>508,285</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
德昌食品股份有限公司(德昌食品)	受主要管理人員控制之公司
東亮製冰冷凍有限公司(東亮製冰)	受主要管理人員控制之公司
德金營造股份有限公司(德金營造)	受主要管理人員控制之公司
德金建設股份有限公司(德金建設)	受主要管理人員控制之公司
楊吳奈美	其他關係人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
受主要管理人員控制之公司	<u>671</u>	<u>3,194</u>

合併公司對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分析，請詳附註六(三)。

#### 2.進 貨

合併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	<u>\$ 114</u>	<u>56</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)

合併公司部分向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較外，餘之進貨價格並無重大差異且付款條件與一般廠商並無不同。

### 3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 70	1,380
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	30	51
		<u>\$ 100</u>	<u>1,431</u>

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	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. 提供租賃服務予關係人

合併公司提供辦公室出租予受主要管理人員控制之公司，民國一一一年度及一一〇年度產生之租金收入均為40千元；租金收入價格除因租用差異性致價格無法比較外，其收款並無重大差異；收款期間與一般客戶並無顯著不同。民國一一一年度及一一〇年度前述交易款項業已收訖。

### 6. 租賃

合併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。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案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。

合併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。

合併公司民國一一〇年一月向其他關係人購買運輸設備，購買價款1,800千元，民國一一〇年十二月三十一日該款項業已付訖。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 18,154	19,275
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 18,154</u>	<u>19,275</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
存出保證金	申請假扣押之法院提存擔保金	\$ 8,073	8,073
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
		<u>\$ 1,004,776</u>	<u>1,240,890</u>

(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：

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

2.合併公司已簽訂建設案之管理服務合約：

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

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：

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

4.合併公司已開立而未使用之信用狀：

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

5.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

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

(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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	107,169	50,156	157,325	101,327	55,966	157,293
勞健保費用	11,209	5,165	16,374	10,759	4,795	15,554
退休金費用	4,732	2,356	7,088	4,543	2,214	6,757
董事酬金	-	7,886	7,886	-	9,241	9,241
其他員工福利費用	3,902	1,384	5,286	3,647	1,256	4,903
折舊費用	80,549	12,269	92,818	76,939	12,842	89,781
攤銷費用	965	876	1,841	351	564	915

## 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				期中最高持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
裕騰物流	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	1.00%	
裕騰物流	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	3.45%	(註)

(註)：已於合併財務報表中沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	175,997	不適用	4.79%
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	7,919	一般價格與收付款條件	0.35%
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及租金收入	7,601	(註)	0.34%
0	本公司	裕騰物流	1	應收票據及帳款	1,466	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	2,107	一般價格與收付款條件	0.06%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(註)租用差異無法比較外，其收款條件無差異。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度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			期中最高持股比率	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	99.83%	20,996	13,140	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		11,261,000	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

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門之資訊如下：

- 1.倉儲部門：冷藏、冷凍庫房之租賃業務及物流業務。
- 2.肉品部門：蔬品及肉品之加工及買賣等。
- 3.營建部門：土地開發、租賃及銷售業務、房屋住宅興建。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

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)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。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>民國111年度</b>						
來自外部客戶收入	\$ 445,363	1,592,044	221,342	-	-	2,258,749
部門間收入	33,723	-	-	-	(33,723)	-
<b>收入合計</b>	<b>\$ 479,086</b>	<b>1,592,044</b>	<b>221,342</b>	<b>-</b>	<b>(33,723)</b>	<b>2,258,749</b>
利息費用	\$ 1,082	42	-	6,536	(139)	7,521
折舊與攤銷	\$ 73,216	16,130	3,113	2,248	(48)	94,659
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	\$ -	-	-	13,140	(13,140)	-
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 166,355</b>	<b>15,095</b>	<b>30,482</b>	<b>(58,916)</b>	<b>(20,961)</b>	<b>132,055</b>
<b>資產</b>						
採權益法之投資	\$ -	-	-	175,997	(175,997)	-
非流動資產資本支出	\$ 81,440	6,756	-	-	-	88,196
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 1,149,173</b>	<b>846,781</b>	<b>1,120,100</b>	<b>826,078</b>	<b>(270,276)</b>	<b>3,671,856</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 101,286</b>	<b>91,265</b>	<b>482,946</b>	<b>386,708</b>	<b>(3,573)</b>	<b>1,058,632</b>
	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整 及銷除	合計
<b>民國110年度</b>						
來自外部客戶收入	408,855	2,062,468	1,191	-	-	2,472,514
部門間收入	41,633	41	-	-	(41,674)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 450,488</b>	<b>2,062,509</b>	<b>1,191</b>	<b>-</b>	<b>(41,674)</b>	<b>2,472,514</b>
利息費用	\$ 1,559	95	-	5,388	(457)	6,585
折舊與攤銷	\$ 69,554	15,551	2,576	3,015	-	90,696
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	\$ (134)	-	-	6,424	(6,290)	-
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 139,066</b>	<b>243,048</b>	<b>(3,326)</b>	<b>(79,490)</b>	<b>(7,525)</b>	<b>291,773</b>
<b>資產</b>						
採權益法之投資	\$ -	-	-	162,506	(162,506)	-
非流動資產資本支出	\$ 50,112	6,252	5,006	1,800	-	63,170
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 1,130,478</b>	<b>899,494</b>	<b>990,172</b>	<b>948,808</b>	<b>(266,789)</b>	<b>3,702,163</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 118,313</b>	<b>102,212</b>	<b>243,038</b>	<b>555,995</b>	<b>(14,194)</b>	<b>1,005,364</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)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
出售不動產收入	\$ 221,342	1,191
商品收入	1,592,044	2,062,468
冷凍冷藏租賃收入	445,363	408,855
	<u>\$ 2,258,749</u>	<u>2,472,514</u>

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
台 灣	<u>\$ 2,258,749</u>	<u>2,472,514</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
台 灣	<u>\$ 1,269,342</u>	<u>1,269,202</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。





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

信字派



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  
民國一十二年三月二十三日



裕園冷凍食品股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		110.12.31	
	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))	\$ 385,501	11	457,897	12	2100	9
1150 應收票據淨額(附註六(二))	54,707	1	74,289	2	2110	2
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	243,731	7	252,433	7	2130	4
1180 應收票據及帳款一關係人淨額(附註六(二)及七)	1,515	-	2,877	-	2150	2
1200 其他應收款(附註六(三))	5,472	-	593	-	2170	3
1220 本期所得稅資產	-	-	11,344	-	2160	-
1300 存貨(附註六(四))	486,908	13	474,575	13	2219	2
1321 待售房地(附註六(五))	579,718	16	13,731	-	2230	1
1323 營建用地(附註六(六)及八)	415,714	11	415,714	11	2280	1
1324 在建房地(附註六(七)及八)	-	-	467,333	13	2399	1
1476 其他金融資產一流動(附註六(十三)及八)	23,806	1	55,799	2		-
1479 其他流動資產(附註六(十三))	26,592	1	26,011	1		-
1480 取得合約之增額成本一流動(附註六(十三))	39,895	1	50,645	1		-
<b>流動資產合計</b>	<u>2,263,559</u>	<u>62</u>	<u>2,303,241</u>	<u>62</u>		<u>24</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	175,997	5	162,506	5	2645	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,062,025	29	1,057,725	29		2
1755 使用權資產(附註六(十))	112,248	3	136,338	4		-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	17,511	1	17,821	-		-
1780 無形資產(附註六(十二))	6,133	-	2,350	-	3100	32
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	2,539	-	2,928	-	3200	5
1920 存出保證金(附註六(十三)及八)	16,092	-	12,544	-	3300	37
1980 其他金融資產一非流動(附註六(十三)及八)	80	-	80	-	3400	-
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	1,229	-	2,432	-	3500	-
<b>非流動資產合計</b>	<u>1,393,854</u>	<u>38</u>	<u>1,394,724</u>	<u>38</u>		<u>(1)</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,657,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,697,965</u>	<u>100</u>		<u>73</u>
<b>負債及權益：</b>						
<b>流動負債：</b>						
短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 287,618	8			340,000	9
應付短期票券(附註六(十四)及八)	-	-			79,979	2
合約負債一流動(附註六(二十三)及九)	390,844	11			159,500	4
應付票據	137,576	4			59,541	2
應付帳款	3,871	-			117,469	3
應付票據及帳款一關係人(附註七)	65,438	2			2,880	-
其他應付款	9,422	-			66,057	2
本期所得稅負債	16,163	-			28,873	1
租賃負債一流動(附註六(十七))	13,533	-			20,140	1
其他流動負債(附註六(十六))					2,397	-
<b>流動負債合計</b>	<u>950,087</u>	<u>26</u>			<u>876,836</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債：</b>						
遞延所得稅負債(附註六(二十))	34,082	1			34,082	1
租賃負債一非流動(附註六(十七))	53,637	1			68,166	2
淨確定福利負債一非流動(附註六(十九))	4,750	-			11,023	-
存入保證金	1,896	-			11,299	-
<b>非流動負債合計</b>	<u>94,365</u>	<u>2</u>			<u>124,570</u>	<u>3</u>
<b>負債總計</b>	<u>1,044,452</u>	<u>28</u>			<u>1,001,406</u>	<u>27</u>
<b>權益(附註六(二十一))：</b>						
股本	1,194,400	33			1,194,400	32
資本公積	181,613	5			173,701	5
保留盈餘	1,265,961	35			1,357,811	37
其他權益	7,807	-			7,467	-
庫藏股票	(36,820)	(1)			(36,820)	(1)
<b>權益總計</b>	<u>2,612,961</u>	<u>72</u>			<u>2,696,559</u>	<u>73</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,657,413</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,697,965</u>	<u>100</u>



董事長：楊育偉



經理人：詹義郎

(請閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳麗妃





裕國冷凍冷藏股份有限公司

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)	<u>\$ 1.14</u>		<u>2.53</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.14</u>		<u>2.53</u>	

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



裕國冷凍食品股份有限公司



民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目	保留盈餘				合計	庫藏股票	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			
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					1,065,461	(36,820)	2,438,984
其他權益項目					291,760	-	291,760
					590	-	(768)
					292,350	-	290,992
					-	-	(35,832)
					-	-	1,235
					-	-	1,180
					<u>1,357,811</u>	<u>(36,820)</u>	<u>2,696,559</u>
					718,648	(36,820)	2,696,559
					718,648	-	-
					(29,235)	-	-
					(226,936)	-	(226,936)
					(256,171)	-	(226,936)
					132,020	-	132,020
					3,066	-	3,406
					<u>135,086</u>	-	<u>135,426</u>
					-	-	7,820
					92	-	92
					<u>1,265,961</u>	<u>(36,820)</u>	<u>2,612,961</u>
					597,563	-	2,612,961
					350,000	-	2,612,961
					350,000	-	2,612,961
					289,163	-	2,612,961
					289,163	-	2,612,961
					29,235	-	2,612,961
					-	-	2,612,961
					-	-	2,612,961
					29,235	-	2,612,961
					-	-	2,612,961
					-	-	2,612,961
					-	-	2,612,961
					-	-	2,612,961
					7,820	-	2,612,961
					92	-	2,612,961
					<u>181,613</u>	<u>350,000</u>	<u>2,612,961</u>
					318,398	-	2,612,961
					181,613	-	2,612,961

民國一〇一〇年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

資本公積配發現金股利

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

股東逾時未領之現金股利轉列資本公積

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

民國一〇一〇年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

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

股東逾時未領之現金股利轉列資本公積

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額



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



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)
應收票據一關係人減少(增加)	1,355	(1,445)
應收帳款減少	8,702	24,200
應收帳款一關係人減少	7	1,226
其他應收款(增加)減少	(4,795)	1,918
其他應收款一關係人減少	-	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
應付票據一關係人減少	(521)	(624)
應付帳款增加	20,107	70,892
應付帳款一關係人增加(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注)  
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**  
**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：

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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	(7,287)	(7,287)
	<u>244,533</u>	<u>253,242</u>
	<u><b>\$ 299,953</b></u>	<u><b>329,599</b></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>	<u>100%</u>	<u>6,653</u>
	<u><b>\$ 307,240</b></u>		<u><b>7,287</b></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>	<u>100%</u>	<u>6,808</u>
	<u><b>\$ 336,886</b></u>		<u><b>7,287</b></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	-	(2,092)
期末餘額	<u><b>\$ 7,287</b></u>	<u><b>7,287</b></u>

民國一一一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	\$ 5,472	593

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	4,579	4,460
	<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)	27,934	(157,162)
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		
	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
	<u>\$ 152,958</u>	<u>426,760</u>	<u>579,718</u>
	110.12.31		
	待售土地	待售房屋	合 計
裕國豐展	\$ 1,155	12,576	13,731

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>	<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：

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

1. 子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2. 擔保

民國一一一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	<b>\$ 45,783</b>	<b>30,236</b>	<b>10,161</b>	<b>86,180</b>
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	<b>\$ 34,337</b>	<b>19,899</b>	<b>8,712</b>	<b>62,948</b>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<b>\$ 57,413</b>	<b>50,029</b>	<b>4,806</b>	<b>112,248</b>
民國110年1月1日	<b>\$ 80,304</b>	<b>62,536</b>	<b>12,718</b>	<b>155,558</b>
民國110年12月31日	<b>\$ 68,859</b>	<b>60,366</b>	<b>7,113</b>	<b>136,338</b>

(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：

	土 地 及 改 良 物	自 有 資 產 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)	<b>\$ 10,166</b>	<b>10,862</b>	<b>21,028</b>
民國110年12月31日餘額 (即民國110年1月1日餘額)	<b>\$ 10,166</b>	<b>10,862</b>	<b>21,028</b>
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	<b>\$ -</b>	<b>3,517</b>	<b>3,517</b>
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	<b>\$ -</b>	<b>3,207</b>	<b>3,207</b>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<b>\$ 10,166</b>	<b>7,345</b>	<b>17,511</b>
民國110年1月1日	<b>\$ 10,166</b>	<b>7,965</b>	<b>18,131</b>
民國110年12月31日	<b>\$ 10,166</b>	<b>7,655</b>	<b>17,821</b>
公允價值：			
民國111年12月31日		<b>\$ 59,727</b>	
民國110年1月1日		<b>\$ 56,026</b>	
民國110年12月31日		<b>\$ 54,191</b>	

## 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	<b><u>\$ 8,772</u></b>
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	<b><u>\$ 3,544</u></b>
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	<b><u>\$ 2,639</u></b>
民國110年1月1日餘額	\$ 687
攤銷	507
民國110年12月31日餘額	<b><u>\$ 1,194</u></b>
帳面價值：	
民國111年12月31日	<b><u>\$ 6,133</u></b>
民國110年1月1日	<b><u>\$ 917</u></b>
民國110年12月31日	<b><u>\$ 2,350</u></b>

#### 1.攤銷費用

民國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	<b><u>\$ 569</u></b>	<b><u>88</u></b>
營業費用	<b><u>\$ 876</u></b>	<b><u>419</u></b>

#### 2.擔保

民國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	1,229	2,432
	<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>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券	0.52%	\$ 50,000
	兆豐票券	0.58%	30,000
減：應付短期票券折價			<u>(21)</u>
			<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	280,000	340,000
	<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	512	439
	<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：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
一年內	\$ 629	629
一至五年	418	1,047
	<b>\$ 1,047</b>	<b>1,676</b>

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：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
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	<b>\$ 4,750</b>	<b>11,023</b>

本公司員工福利負債明細如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
帶薪假負債	<b>\$ 6,258</b>	<b>7,323</b>

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：

	111年度	110年度
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：

	111年度	110年度
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：

	111年度	110年度
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：

	111.12.31	110.12.31
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	13,305	189
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	-	(213)	(235)	59	(389)
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	-	141	(1,451)	(385)	(1,695)
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>

土地增值稅準備

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>\$ 34,082</u>
民國110年12月31日 (即民國110年1月1日餘額)	<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：

(以千股表達)

	普通股	
	111年度	110年度
期末餘額(即期初餘額)	<b>115,317</b>	<b>115,317</b>

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
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)	1,272	1,180
	<b>\$ 181,613</b>	<b>173,701</b>

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：

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

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：

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

### 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

	<b>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</b>
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	<b>\$ 7,807</b>
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	<b>\$ 7,467</b>

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	\$ 132,020	291,760
普通股加權平均流通在外股數	115,317	115,317
基本每股盈餘(元)	\$ 1.14	2.53

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)	\$ 132,020	291,760
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	159	228
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	115,476	115,545
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.14	2.53

(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			
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
主要地區市場				
臺灣	\$ 1,592,044	334,688	221,342	2,148,074
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
	\$ 1,592,044	334,688	221,342	2,148,074
	110年度			
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
主要地區市場				
臺灣	\$ 2,062,509	314,114	1,191	2,377,814
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
	\$ 2,062,509	314,114	1,191	2,377,814

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

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

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

	111年度	110年度
利息收入	\$ 727	963

2.其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 10,915	11,309

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
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	7,632	1,172
	\$ 8,410	(222)

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

	111年度	110年度
利息費用		
—銀行借款	\$ 6,545	5,351
—租賃負債隱含利息	1,115	1,373
	<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。

	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)	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)	69,800	72,662	17,038	14,218	27,476	13,930
	<u>\$ 589,925</u>	<u>595,210</u>	<u>539,586</u>	<u>14,218</u>	<u>27,476</u>	<u>13,930</u>
<b>110年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 340,000	341,337	341,337	-	-	-
應付短期票券	79,979	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	179,890	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)	88,306	92,246	21,245	16,307	34,904	19,790
	<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：

		111.12.31			110.12.31			
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
外幣單位：千元								
<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
<b>攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
金及約當現金	\$ 385,501	-	-	-	-
收票據及應收帳款(含關係人)	299,953	-	-	-	-
他應收款	5,472	-	-	-	-
他金融資產—流動及非流動	23,886	-	-	-	-
出保證金	16,092	-	-	-	-
計	<b>\$ 730,904</b>	-	-	-	-
<b>攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
付票據及帳款(含關係人)	\$ 167,069	-	-	-	-
他應付款	65,438	-	-	-	-
期借款	287,618	-	-	-	-
質負債—流動及非流動	69,800	-	-	-	-
計	<b>\$ 589,925</b>	-	-	-	-
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
金及約當現金	\$ 457,897	-	-	-	-
收票據及應收帳款(含關係人)	329,599	-	-	-	-
他應收款	593	-	-	-	-
他金融資產—流動	55,879	-	-	-	-
出保證金	12,544	-	-	-	-
計	<b>\$ 856,512</b>	-	-	-	-
<b>攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
付票據及帳款(含關係人)	\$ 179,890	-	-	-	-
他應付款	66,057	-	-	-	-
期借款	340,000	-	-	-	-
付短期票券	79,979	-	-	-	-
質負債(流動及非流動)	88,306	-	-	-	-
合計	<b>\$ 754,232</b>	-	-	-	-

(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約條款之遵循。

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	<u>\$ 1,044,452</u>	<u>1,001,406</u>
權益總額	<u>\$ 2,612,961</u>	<u>2,696,559</u>
負債資本比率	<u>39.97%</u>	<u>37.14%</u>

### (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	<u>\$ 508,285</u>	<u>(152,862)</u>	<u>21</u>	<u>1,974</u>	<u>357,418</u>

	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	<u>\$ 1,001,533</u>	<u>(500,828)</u>	<u>24</u>	<u>7,556</u>	<u>508,285</u>

## 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
	<b>\$ 7,086</b>	<b>9,054</b>

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	<b>\$ 114</b>	<b>56</b>

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
		<b>\$ 1,494</b>	<b>2,845</b>

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
		<b>\$ 97</b>	<b>115</b>

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	-	-
	<b>\$ 1,069</b>	<b>1,028</b>	<b>21</b>	<b>32</b>

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案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	\$ 42,154	17,798
尚未發生之設備款	\$ 1,797	12,262

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)	\$ 16,667	16,667
尚未發生之之管理服務費用	\$ -	6,667

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)	\$ 473,961	401,600
尚未發生之外包工程款	\$ -	170,680

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	\$ 72,659	170,329

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)	\$ 749,820	971,145
已依約收取價款(未稅金額)	\$ 390,844	159,500

(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：

	111年度	110年度
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



董事長：楊育偉



 台中市西屯區工業二路3號  
 +886-4-2359-1313  
 +886-4-2350-0210  
 [www.eaglegroup.com.tw](http://www.eaglegroup.com.tw)