

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台中市工業區工業二路3號
電話：(04)2359-1313

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~43
(七)關係人交易	43~45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49~50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

前言

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為133,204千元及132,992千元，分別占合併資產總額之4.27%及3.56%；負債總額分別為10,865千元及11,123千元，分別占合併負債總額之2.25%及1.20%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為5,776千元、2,143千元、8,901千元及(8,049)千元，分別占合併綜合損益之12.86%、2.58%、4.82%及(3.99)%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關德金營造股份有限公司之民國一〇六年財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關德金營造股份有限公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。德金營造股份有限公司於民國一〇六年九月三十日之資產總額為407,433千元，占合併資產總額之10.90%；於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為0千元及38,164千元，分別占合併營業收入淨額之0.00%及1.93%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證審字第1040007866號

民國一〇七年十一月八日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日債權證明，未依一般公認會計準則查核

裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30			106.12.31			106.12.31			106.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 281,968	9	345,106	10	434,104	12	2100		\$ 187,812	6	268,456	8
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(三))	-	-	83,690	2	88,960	2	2110		-	-	39,986	1
1150 應收票據淨額(附註六(四))	103,143	3	122,878	4	75,952	2	2130		15,216	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	228,284	7	188,602	5	251,774	7	2150		16,370	1	31,809	1
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(五))	3,679	-	2,951	-	1,138	-	2170		27,713	1	68,502	2
1200 其他應收款淨額(附註六(五))	2,292	-	13,528	-	11,989	-	2160		17,805	1	22	-
1220 本期所得稅資產	333	-	626	-	293	-	2219		44,425	1	66,799	2
1300 存貨(附註六(六))	630,664	20	495,409	14	424,934	11	2230		41,615	1	39,020	1
1321 待售房地(附註六(七))	71,955	2	329,354	9	423,269	11	2250		-	-	39,956	1
1323 管理用地(附註六(八)及八)	607,138	20	962,215	27	961,782	27	2312		-	-	20,124	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	6,421	-	16,419	-	16,497	-	2320		68,000	2	73,000	2
1479 其他流動資產(附註六(十三))	42,529	2	35,316	1	45,132	1	2399		4,836	-	3,505	-
流動資產合計	1,978,406	63	2,596,094	72	2,735,824	73			423,792	13	651,179	18
非流動資產：												
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	67,351	2	-	-	-	-	2540		20,000	1	67,000	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	1,023,908	33	973,941	27	962,388	26	2640		34,082	1	34,082	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	18,829	1	19,062	1	19,140	1	2645		4,496	-	4,505	-
1840 遞延所得稅資產	8,114	-	7,347	-	5,390	-			1,331	-	1,329	-
1920 存出保證金(附註六(十三))	8,051	-	7,876	-	7,740	-			59,909	2	106,916	3
1930 長期應收款項(附註六(四))	899	-	3,726	-	3,802	-			483,701	15	758,095	21
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十三))	15,704	1	16,828	-	4,174	-						
非流動資產合計	1,142,856	37	1,028,780	28	1,002,634	27			1,194,400	38	1,194,400	33
資產總計	\$ 3,121,262	100	3,624,874	100	3,738,458	100			\$ 240,690	8	236,574	6
									1,248,129	40	1,187,330	33
									(9,062)	-	(13,420)	-
									(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
									2,637,337	85	2,568,064	71
									224	-	298,715	8
									2,637,561	85	2,866,779	79
									\$ 3,121,262	100	3,624,874	100
											3,738,458	100

負債及權益

流動負債：												
短期借款(附註六(十五)及八)												
應付短期票券(附註六(十四)及八)												
合約負債—流動(附註六(二十四)及九)												
應付票據												
應付帳款												
應付票據及帳款—關係人(附註七)												
其他應付款(附註十)												
本期所得稅負債												
負債準備—流動(附註六(十八))												
預收房地款(附註七及九)												
一年內到期之長期借款(附註六(十七)及八)												
其他流動負債(附註六(十六))												
流動負債合計	423,792	13	651,179	18	797,457	21			20,000	1	67,000	2
非流動負債：									34,082	1	34,082	1
長期借款(附註六(十七)及八)									4,496	-	4,505	-
遞延所得稅負債									1,331	-	1,329	-
淨確定福利負債—非流動									59,909	2	106,916	3
存入保證金									483,701	15	758,095	21
非流動負債合計	1,331	-	1,329	-	1,329	-						
負債總計	483,701	15	758,095	21	930,570	25						
權益：												
歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十二))：												
股本												
資本公積												
保留盈餘												
其他權益												
庫藏股票												
歸屬於母公司業主之權益合計												
歸屬於非控制權益(附註六(九)及(十))												
權益總計	2,637,337	85	2,568,064	71	2,509,575	67			1,194,400	33	1,194,400	32
負債及權益總計	\$ 3,121,262	100	3,624,874	100	3,738,458	100			240,690	8	236,574	6
									1,248,129	40	1,187,330	30
									(9,062)	-	(9,359)	-
									(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
									2,637,337	85	2,568,064	71
									224	-	298,715	8
									2,637,561	85	2,866,779	79
									\$ 3,121,262	100	3,624,874	100
											3,738,458	100

董事長：楊達發

經理人：楊達發

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳麗妃



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額 (附註六(二十四)、(二十五)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 464,679	78	413,425	57	1,395,071	69	1,052,493	53
4300 冷凍冷藏租賃收入	90,050	15	91,628	13	268,884	13	268,399	14
4510 營建收入	43,701	7	215,026	30	371,934	18	659,120	33
營業收入淨額	<u>598,430</u>	<u>100</u>	<u>720,079</u>	<u>100</u>	<u>2,035,889</u>	<u>100</u>	<u>1,980,012</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(二十))：								
5110 銷貨成本(附註六(六)及七)	431,294	72	370,367	51	1,276,283	63	951,358	48
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註七)	65,215	11	63,672	9	188,442	9	181,676	9
5510 營建成本(附註六(七))	31,252	5	154,808	22	259,963	13	466,681	24
營業成本	<u>527,761</u>	<u>88</u>	<u>588,847</u>	<u>82</u>	<u>1,724,688</u>	<u>85</u>	<u>1,599,715</u>	<u>81</u>
營業毛利	<u>70,669</u>	<u>12</u>	<u>131,232</u>	<u>18</u>	<u>311,201</u>	<u>15</u>	<u>380,297</u>	<u>19</u>
營業費用(附註六(二十)及(二十六))：								
6100 推銷費用	17,104	3	28,739	4	65,785	3	86,503	4
6200 管理費用	11,515	2	11,826	2	35,919	2	34,807	2
	<u>28,619</u>	<u>5</u>	<u>40,565</u>	<u>6</u>	<u>101,704</u>	<u>5</u>	<u>121,310</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>42,050</u>	<u>7</u>	<u>90,667</u>	<u>12</u>	<u>209,497</u>	<u>10</u>	<u>258,987</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(二十七))：								
7010 其他收入(附註七)	7,311	1	5,684	1	15,068	1	11,852	-
7020 其他利益及損失(附註十)	2,193	-	1,221	-	8,822	-	11,926	1
7050 財務成本(附註六(八))	(1,129)	-	(2,169)	-	(3,704)	-	(6,792)	-
	<u>8,375</u>	<u>1</u>	<u>4,736</u>	<u>1</u>	<u>20,186</u>	<u>1</u>	<u>16,986</u>	<u>1</u>
稅前淨利	50,425	8	95,403	13	229,683	11	275,973	14
7950 減：所得稅費用(附註六(二十一))	<u>8,246</u>	<u>1</u>	<u>9,176</u>	<u>1</u>	<u>49,256</u>	<u>2</u>	<u>53,569</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>42,179</u>	<u>7</u>	<u>86,227</u>	<u>12</u>	<u>180,427</u>	<u>9</u>	<u>222,404</u>	<u>11</u>
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	2,734	-	-	-	4,198	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(3,004)	-	-	-	(20,670)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>2,734</u>	<u>-</u>	<u>(3,004)</u>	<u>-</u>	<u>4,198</u>	<u>-</u>	<u>(20,670)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 44,913</u>	<u>7</u>	<u>83,223</u>	<u>12</u>	<u>184,625</u>	<u>9</u>	<u>201,734</u>	<u>10</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 42,164	7	86,285	12	180,405	9	225,330	11
8620 非控制權益	15	-	(58)	-	22	-	(2,926)	-
本期淨利	<u>\$ 42,179</u>	<u>7</u>	<u>86,227</u>	<u>12</u>	<u>180,427</u>	<u>9</u>	<u>222,404</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 44,894	7	83,811	12	184,597	9	209,398	11
8720 非控制權益	19	-	(588)	-	28	-	(7,664)	(1)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 44,913</u>	<u>7</u>	<u>83,223</u>	<u>12</u>	<u>184,625</u>	<u>9</u>	<u>201,734</u>	<u>10</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十三))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.37</u>		<u>0.75</u>		<u>1.56</u>		<u>1.95</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.37</u>		<u>0.75</u>		<u>1.56</u>		<u>1.95</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊連發

經理人：楊連發

會計主管：陳麗妃

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

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				非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,194,400	232,458	189,516	479,374	-	6,573	(36,820)	2,415,501	329,854	2,745,355
盈餘指撥及分配：	-	-	36,353	(36,353)	-	-	-	(119,440)	-	(119,440)
提列法定盈餘公積	-	-	-	(119,440)	-	-	-	2,296,061	-	2,296,061
股東現金股利	1,194,400	232,458	225,869	323,581	-	6,573	(36,820)	2,25,330	(2,926)	2,625,915
本期淨利	-	-	-	225,330	-	-	-	225,330	(4,738)	222,404
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,932)	-	(15,932)	(7,664)	(20,670)
本期綜合損益總額	-	-	-	225,330	-	(15,932)	-	209,398	-	201,734
子公司取得本公司現金股利視為未發放	-	4,116	-	-	-	(15,932)	-	4,116	-	4,116
股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,877)	(23,877)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(9,359)	-	2,509,575	298,313	2,807,888
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,194,400	236,574	225,869	548,911	-	(9,359)	(36,820)	2,509,575	298,313	2,807,888
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,194,400	236,574	225,869	611,461	-	(13,420)	(36,820)	2,568,064	298,715	2,866,779
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(13,420)	13,420	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日調整後餘額	1,194,400	236,574	225,869	611,461	-	-	(36,820)	2,568,064	298,715	2,866,779
盈餘指撥及分配：	-	-	28,844	(28,844)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(13,420)	-	-	-	(119,440)	-	(119,440)
提列特別盈餘公積	-	-	-	(119,440)	-	-	-	2,448,624	-	2,448,624
股東現金股利	1,194,400	236,574	254,713	449,757	-	-	(36,820)	180,405	298,715	2,747,339
本期淨利	-	-	-	180,405	-	-	-	180,405	22	180,427
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,192	-	4,192	6	4,198
本期綜合損益總額	-	-	-	180,405	-	4,192	-	184,597	28	184,625
子公司取得本公司現金股利視為未發放	-	4,116	-	-	-	-	-	4,116	-	4,116
股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(298,519)	(298,519)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(166)	166	-	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,194,400	240,690	254,713	629,996	-	(9,062)	(36,820)	2,637,337	224	2,637,561

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊連發

經理人：楊連發

會計主管：陳麗妃



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 229,683	275,973
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	32,615	31,625
利息費用	3,704	6,792
利息收入	(4,710)	(2,467)
股利收入	(3,911)	(2,732)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(628)	(829)
處分投資利益	-	(3,424)
收益費損項目合計	27,070	28,965
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淨變動：		
應收票據減少(增加)	19,735	(22,636)
應收票據—關係人(增加)減少	(1,431)	3,526
應收帳款增加	(37,120)	(100,423)
應收帳款—關係人(增加)減少	(686)	397
其他應收款減少	1,186	724
存貨增加	(135,255)	(90,301)
待售房地、營建用地及在建房地減少	257,330	440,184
其他金融資產減少	9,998	655
其他營業資產(增加)減少	(13,762)	8,898
與營業活動相關之資產淨變動	99,995	241,024
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據減少	(11,079)	(3,134)
應付票據—關係人增加(減少)	113	(5)
應付帳款增加(減少)	14,679	(24,517)
應付帳款—關係人增加(減少)	234	(11)
其他應付款減少	(20,791)	(34,914)
負債準備減少	-	(8,531)
合約負債減少	(4,908)	-
預收房地款減少	-	(5,407)
淨確定福利負債減少	(9)	(10)
其他營業負債增加	5,518	2,257
與營業活動相關之負債淨變動	(16,243)	(74,272)
與營業活動相關之資產及負債淨變動數	83,752	166,752
調整項目合計	110,822	195,717
營運產生之現金流入	340,505	471,690
收取之利息	5,278	2,140
支付之利息	(3,822)	(6,807)
支付之所得稅	(47,397)	(33,507)
營業活動之淨現金流入	294,564	433,516
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,428	-
處分備供出售金融資產價款	-	29,218
備供出售金融資產減資退回股款	-	7,440
處分以成本衡量之金融資產	-	1,697
取得不動產、廠房及設備	(80,309)	(20,369)
處分不動產、廠房及設備	2,886	938
存出保證金(增加)減少	(312)	3,863
收取之股利	3,911	2,732
投資活動之淨現金(流出)流入	(72,396)	25,519
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,005,565	1,453,144
短期借款減少	(1,081,209)	(1,378,943)
應付短期票券增加	60,000	470,000
應付短期票券減少	(99,986)	(569,968)
償還長期借款	(47,000)	(31,667)
存入保證金增加	2	17
發放現金股利	(119,440)	(119,440)
非控制權益變動	(3,238)	(23,877)
籌資活動之淨現金流出	(285,306)	(200,734)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(63,138)	258,301
期初現金及約當現金餘額	345,106	175,803
期末現金及約當現金餘額	\$ 281,968	434,104

董事長：楊連發

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊連發

會計主管：陳麗妃

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

<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一〇七年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對冷凍肉品與蔬果之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 提供勞務

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。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 營建收入

過去銷售房地合約係依商品銷售協議處理，於房地建造完成且交付予客戶時認列收入，因於該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，銷售房地合約係於某一時點滿足履約義務，於房地之控制移轉認列收入。

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)

(4)預收房地款

過去準則未規定預收房地款應設算利息，故合併公司過去未就預收款項調整對價。國際財務報導準則第十五號下，預收款項亦應評估是否包含重大財務組成部分，以決定是否需調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。合併公司以個別合約為基礎評估合約承諾對價與現銷價格並未存有重大差異且前述預收房地款之合約承諾對價並未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分。

(5)建造合約

合約收入過去係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。

(6)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債—流動	\$ -	(15,216)	(15,216)	-	(20,124)
預收房地款	(15,216)	15,216	-	(20,124)	20,124	-
負債影響數	\$ (15,216)	-	(15,216)	(20,124)	-	(20,124)

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

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)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	345,106	攤銷後成本	345,106
權益工具投資	備供出售(註1)	83,690	透過其他綜合損益按公允價值衡量	83,690
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	331,685	攤銷後成本	331,685
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款	24,295	攤銷後成本	24,295

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收帳款、長期應收款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，尚無增列累計減損損失，故無需調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
備供出售IAS 39期初數	\$ 83,690	-	-	83,690	-	-
按攤銷後成本衡量						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產(含存出保證金)-IAS 39期初數	\$ 701,086	-	-	701,086	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(三十一)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

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)

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、九月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第三季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年九月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

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)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租工廠廠房、倉儲地點及運輸設備認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

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

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外,本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司:

列入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
			107.09.30	106.12.31	106.09.30	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運業務	99.83%	99.83%	99.83%	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%。 (註一)
本公司	德金營造(股)公司 (以下稱德金營造)	營造業	-	-	-	(註二)

(註一):係非重要子公司,其財務報告未經會計師核閱。

(註二):合併公司對德金營造並無任何直接或間接持股且亦未擔任其管理人員。依合併公司與該公司之實質關係及其風險與報酬之評估,合併公司截至民國一〇六年十二月三十一日止對該公司具有業務上之控制力,故將其列為子公司並納入合併個體,惟,合併公司於民國一〇七年一月一日依對其業務上之權力狀況判斷已不具業務上之控制力,因此停止將其列入合併個體中,相關資訊請詳附註六(九)。

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.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

(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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(4)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、長期應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之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。

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。

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。

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)

若合約款項逾期超過三十天，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。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(5) 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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起開始適用)

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果，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後，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。

部分合約包含多個交付項目，例如銷售住宅不動產及裝潢服務，裝潢服務視為一單獨之履約義務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。裝潢服務係於提供勞務之財務報導期間認列相關收入，其係以已完成工作之勘測為基礎決定。

4. 工程合約

合併公司從事住宅不動產之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例、已完成工作之勘測或合約工作實體之完成比例為基礎隨時間逐步認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

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。

合併公司對住宅不動產提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十八)。

5. 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。

(五) 客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日起開始適用)

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。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金及零用金	\$ 288	339	340
支票存款	1,435	1,926	2,183
活期存款	56,401	61,813	110,680
定期存款	6,200	4,200	31,200
外幣存款(含外幣定存)	191,698	210,412	235,215
約當現金—附買回債券投資	<u>25,946</u>	<u>66,416</u>	<u>54,486</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 281,968</u>	<u>345,106</u>	<u>434,104</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	
國內上市(櫃)公司股票—德昌營造(股)公司	\$ <u>67,351</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司民國一〇七年九月依營運策略考量處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之德昌營造(股)公司部份股票，該些標的處分時公允價值為1,428千元，累積處分損失計166千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。

民國一〇七年九月三十日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)投資性金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
備供出售金融資產—流動：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>83,690</u>	<u>88,960</u>

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產—非流動係持有國內非上市櫃之股票投資，係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。民國一〇六年六月已處分該投資，處分投資損益請詳附註六(二十七)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年九月三十日國內上市(櫃)公司股票之投資標的係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 103,143	122,878	75,672
應收票據—非因營業而發生	-	-	280
應收票據—關係人	<u>2,148</u>	<u>717</u>	<u>22</u>
	<u>105,291</u>	<u>123,595</u>	<u>75,974</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	229,821	190,193	253,354
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	1,531	2,234	1,116
減：備抵損失	<u>(1,537)</u>	<u>(1,591)</u>	<u>(1,580)</u>
	<u>229,815</u>	<u>190,836</u>	<u>252,890</u>
長期應收款—按攤銷後成本衡量	<u>899</u>	<u>3,726</u>	<u>3,802</u>
合 計	<u>\$ 336,005</u>	<u>318,157</u>	<u>332,666</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款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、應收帳款(含關係人)及長期應收款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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之預期信用損失分析如下：

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 336,868	0.256 %	863
逾期90天以下	6	100 %	6
逾期91天以上	<u>668</u>	100 %	<u>668</u>
合計	<u>\$ 337,542</u>		<u>1,537</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期90天以下	\$ 9	27
逾期91天以上	-	156
	<u>\$ 9</u>	<u>183</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,591	1,607	-
初次適用IFRS9之調整	-	-	-
期初餘額(依IFRS9)	1,591	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(54)	(27)	-
期末餘額	<u>\$ 1,537</u>	<u>1,580</u>	<u>-</u>

合併公司對該等餘額除長期應收款持有等額之商業本票作為擔保及買戶將購買之房地設定第二順位抵押權予合併公司外，其餘帳款並未有任何擔保品。

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款	\$ 2,492	13,728	12,189
減：備抵損失	(200)	(200)	(200)
	<u>\$ 2,292</u>	<u>13,528</u>	<u>11,989</u>

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
民國106年9月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u>200</u>	<u>-</u>	<u>200</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(六)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商 品	\$ 12,615	12,211	19,705
製 成 品	12,352	14,135	12,948
在 製 品	2,610	4,861	4,553
原 料	600,364	461,115	384,154
物 料	2,723	3,087	3,574
	<u>\$ 630,664</u>	<u>495,409</u>	<u>424,934</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日合併公司

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)

之存貨均無跌價(迴升)變動之情形；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失0元及1,645千元。

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待售房地

107.9.30			
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	\$ 5,927	38,710	44,637
裕國天沐	4,474	12,988	17,462
裕國豐順大街	<u>6,605</u>	<u>4,990</u>	<u>11,595</u>
	<u>\$ 17,006</u>	<u>56,688</u>	73,694
減：備抵損失			<u>(1,739)</u>
			<u>\$ 71,955</u>

106.12.31			
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	\$ 35,062	182,518	217,580
裕國天沐	17,639	49,989	67,628
裕國豐順大街	<u>27,617</u>	<u>18,268</u>	<u>45,885</u>
	<u>\$ 80,318</u>	<u>250,775</u>	331,093
減：備抵損失			<u>(1,739)</u>
			<u>\$ 329,354</u>

106.9.30			
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	\$ 46,529	235,355	281,884
裕國天沐	27,170	75,212	102,382
裕國豐順大街	<u>27,618</u>	<u>18,268</u>	<u>45,886</u>
	<u>\$ 101,317</u>	<u>328,835</u>	430,152
減：備抵損失			<u>(6,883)</u>
			<u>\$ 423,269</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之待售房地均無跌價(迴升)變動之情形；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司因待售房地迴升至淨變現價值而分別認列存貨迴升利益為0元及1,645千元。

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之待售房地均未提供作質押擔保之情形。

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日預期超過十二個月以後回收之待售房地分別為0元、182,588千元及353,568千元。

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)

(八)營建用地

地段名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
沙鹿埔子段	\$ 94,987	94,987	94,987
龍井山腳段	469,030	469,030	469,030
烏日三民段等	1,878	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276	40,276
台中市烏日	-	355,077	354,644
合 計	<u>\$ 607,138</u>	<u>962,215</u>	<u>961,782</u>

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之營建用地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日因購入營建用地而資本化之利息金額分別為35千元及100千元，平均利率為2.77%。

(九)喪失對子公司之控制

合併公司對德金營造(股)公司並無任何直接或間接持股且亦未擔任其管理人員，合併公司依對其實質關係及對其權力狀況判斷，於民國一〇七年一月一日起不再具有業務上之控制能力，故於民國一〇七年一月一日起不列入合併財務報告之子公司。

民國一〇七年一月一日德金營造(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ <u>107.1.1</u> 3,211
應收帳款及其他應收款	28,572
營建用地	355,077
其他流動資產	3,435
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,109
不動產、廠房及設備	15
存出保證金	137
遞延所得稅資產	265
其他非流動資產	78
長短期借款(含一年內到期)	(10,000)
應付票據、應付帳款及其他應付款	(61,377)
負債準備	(39,956)
本期所得稅負債	(3)
其他流動負債	(71)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 298,492</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)

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		106.12.31	106.9.30
德金營造	中華民國	100.00%	100.00%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

德金營造之彙總性財務資訊：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 409,404	424,189
非流動資產	495	683
流動負債	(111,407)	(121,781)
非流動負債	-	(5,000)
淨資產	<u>\$ 298,492</u>	<u>298,091</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 298,492</u>	<u>298,091</u>
	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	<u>38,164</u>
本期(損)益	\$ (74)	(2,943)
其他綜合損益	(527)	(4,717)
綜合損益總額	<u>\$ (601)</u>	<u>(7,660)</u>
歸屬於非控制權益之本期(損)益	<u>\$ (74)</u>	<u>(2,943)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (601)</u>	<u>(7,760)</u>
營業活動現金流量		\$ 26,005
投資活動現金流量		1,979
籌資活動現金流量		(23,998)
現金及約當現金增加數		<u>\$ 3,986</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)

(十一)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 587,220	633,749	542,882	107,668	76,234	20,060	1,967,813
增 添	-	13,622	6,477	10,007	8,959	41,327	80,392
處 分	-	-	-	(12,337)	-	-	(12,337)
重 分 類	-	2,157	557	-	3,909	(2,463)	4,160
合併個體變動影響數	-	-	-	(57)	(438)	-	(495)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>649,528</u>	<u>549,916</u>	<u>105,281</u>	<u>88,664</u>	<u>58,924</u>	<u>2,039,533</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 587,220	634,229	540,422	100,604	82,575	-	1,945,050
增 添	-	-	1,786	11,773	5,138	-	18,697
處 分	-	(480)	(3,599)	(4,884)	(8,927)	-	(17,890)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>633,749</u>	<u>538,609</u>	<u>107,493</u>	<u>78,786</u>	<u>-</u>	<u>1,945,857</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	408,305	460,800	73,386	51,381	-	993,872
本年度折舊	-	16,357	7,536	5,603	2,817	-	32,313
處 分	-	-	-	(10,079)	-	-	(10,079)
合併個體變動影響數	-	-	-	(42)	(439)	-	(481)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>424,662</u>	<u>468,336</u>	<u>68,868</u>	<u>53,759</u>	<u>-</u>	<u>1,015,625</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	386,925	454,816	71,273	56,843	-	969,857
本年度折舊	-	16,511	7,155	5,166	2,561	-	31,393
處 分	-	(480)	(3,599)	(4,877)	(8,825)	-	(17,781)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>402,956</u>	<u>458,372</u>	<u>71,562</u>	<u>50,579</u>	<u>-</u>	<u>983,469</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	\$ <u>587,220</u>	<u>225,444</u>	<u>82,082</u>	<u>34,282</u>	<u>24,853</u>	<u>20,060</u>	<u>973,941</u>
民國107年9月30日	\$ <u>587,220</u>	<u>224,866</u>	<u>81,580</u>	<u>36,413</u>	<u>34,905</u>	<u>58,924</u>	<u>1,023,908</u>
民國106年1月1日	\$ <u>587,220</u>	<u>247,304</u>	<u>85,606</u>	<u>29,331</u>	<u>25,732</u>	<u>-</u>	<u>975,193</u>
民國106年9月30日	\$ <u>587,220</u>	<u>230,793</u>	<u>80,237</u>	<u>35,931</u>	<u>28,207</u>	<u>-</u>	<u>962,388</u>

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，已作為長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(二十七)。

(十二)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 10,166	10,862	21,028
自待售房地轉入	1,255	6,938	8,193
轉出至待售房地	(1,255)	(6,938)	(8,193)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ <u>10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
民國一〇六年一月一日餘額	\$ -	-	-
(即民國一〇六年九月三十日餘額)	\$ <u>10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</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)

	土地	房屋及建築	總計
折舊及減損損失：			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ -	1,966	1,966
本年度折舊	-	302	302
轉出至待售房地	-	(69)	(69)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ -	<u>2,199</u>	<u>2,199</u>
民國一〇六年一月一日餘額	\$ -	1,656	1,656
折舊	-	232	232
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ -	<u>1,888</u>	<u>1,888</u>
帳面金額：			
民國一〇七年一月一日	\$ <u>10,166</u>	<u>8,896</u>	<u>19,062</u>
民國一〇七年九月三十日	\$ <u>10,166</u>	<u>8,663</u>	<u>18,829</u>
民國一〇六年一月一日	\$ <u>10,166</u>	<u>9,206</u>	<u>19,372</u>
民國一〇六年九月三十日	\$ <u>10,166</u>	<u>8,974</u>	<u>19,140</u>
公允價值：			
民國一〇七年一月一日		\$ <u>40,160</u>	
民國一〇七年九月三十日		\$ <u>34,361</u>	
民國一〇六年一月一日		\$ <u>38,539</u>	
民國一〇六年九月三十日		\$ <u>38,856</u>	

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產－流動	\$ 6,421	16,419	16,497
其他流動資產：			
預付貨款	2,399	2,502	15,007
預付費用	33,822	30,825	27,469
留抵稅額	4,915	-	-
暫付款	1,393	1,989	2,656
存出保證金	8,051	7,876	7,740
其他非流動資產	<u>15,704</u>	<u>16,828</u>	<u>4,174</u>
	\$ <u>72,705</u>	<u>76,439</u>	<u>73,543</u>

1.其他非流動資產主要係預付工程及設備之訂金款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應付商業本票	\$ -	40,000	70,000
減：未攤銷預付利息	-	(14)	(22)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>39,986</u>	<u>69,978</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為60,000千元及470,000千元，利率分別為1.258%~1.458%及1.298%~1.50%，到期日分別為民國一〇七年二月~五月及民國一〇六年二月~十月；償還之金額分別為99,986千元及569,968千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
信用狀借款	\$ 45,812	26,456	72,875
無擔保銀行借款	62,000	12,000	32,000
擔保銀行借款	<u>80,000</u>	<u>230,000</u>	<u>290,000</u>
合 計	<u>\$ 187,812</u>	<u>268,456</u>	<u>394,875</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,106,188</u>	<u>2,181,544</u>	<u>1,970,125</u>
利率區間	<u>1.20%~3.59%</u>	<u>1.15%~2.88%</u>	<u>1.30%~2.58%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,005,565千元及1,453,144千元，利率分別為1.2%~3.59%及1.15%~2.84%，到期日為民國一〇七年三月~民國一〇八年六月及民國一〇六年二月~民國一〇七年九月；償還之金額分別為1,081,209千元及1,378,943千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
暫收款	\$ 4,131	2,957	3,621
代收款	705	548	581
其他	-	-	36
	<u>\$ 4,836</u>	<u>3,505</u>	<u>4,238</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)

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 48,000	80,000	80,000
擔保銀行借款	40,000	60,000	65,000
減：一年內到期部分	<u>(68,000)</u>	<u>(73,000)</u>	<u>(52,000)</u>
合計	<u>\$ 20,000</u>	<u>67,000</u>	<u>93,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>735,000</u>	<u>735,000</u>
利率區間	<u>1.30%~1.58%</u>	<u>1.30%~2.77%</u>	<u>1.30%~2.77%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日均無新增之長期借款；償還之金額分別為47,000千元及31,667千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十八)負債準備

	<u>保固</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 39,956
合併個體變動影響數	<u>(39,956)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 84,035
當期使用之負債準備	<u>(47,305)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 36,730</u>

民國一〇六年第三季合併公司之保固負債準備係考量工程合約之歷史保固資料估計，預計該負債多數將於工程完工後依合約約定之保固期間內發生。

(十九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5	2	16	18
推銷費用	3	3	9	9
管理費用	4	4	11	11
	<u>\$ 12</u>	<u>9</u>	<u>36</u>	<u>38</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 961	972	2,928	2,890
推銷費用	280	317	790	967
管理費用	242	225	739	624
	<u>\$ 1,483</u>	<u>1,514</u>	<u>4,457</u>	<u>4,481</u>

(二十一)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,246	10,862	50,287	55,234
所得稅率變動	-	-	(1,031)	-
調整前期之當期所得稅	-	(1,686)	-	(1,665)
所得稅費用	<u>\$ 8,246</u>	<u>9,176</u>	<u>49,256</u>	<u>53,569</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 192,790	192,790	192,790
庫藏股票交易	47,900	43,784	43,784
	<u>\$ 240,690</u>	<u>236,574</u>	<u>236,574</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.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)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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。民國一〇七年及一〇六年九月三十日該項特別盈餘公積餘額為13,420千元及0元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十日及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
分派予普通股業主之股利－現金	\$ <u>119,440</u>	<u>119,440</u>

3.庫藏股

本公司對具實質控制力之被投資公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票皆計4,123千股，每股平均取得成本為8.93元，本公司於民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一〇七年九月三十日本公司之每股市價為16.9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。民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為47,950千元、43,827千元及43,827千元，提列之資本公積分別為47,900千元、43,784千元及43,784千元。

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)

4.其他權益

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融商品 未實現(損)益
民國107年1月1日餘額	\$ -	(13,420)
適用IFRS9之調整數	(13,420)	13,420
民國107年1月1日調整後餘額	(13,420)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益	4,192	-
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	166	-
民國107年9月30日餘額	\$ (9,062)	-
		備供出售金融商品 未實現(損)益
民國106年1月1日		\$ 6,573
備供出售金融資產未實現損益		(15,932)
民國106年9月30日餘額		\$ (9,359)

(二十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權 益持有人之淨利	\$ 42,164	86,285	180,405	225,330
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	115,317	115,317	115,317	115,317
(單位：新台幣元)	\$ 0.37	0.75	1.56	1.95
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權 益持有人之淨利	\$ 42,164	86,285	180,405	225,330
普通股加權平均流通在外 股數	115,317	115,317	115,317	115,317
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
員工股票酬勞之影響	30	90	197	272
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	115,347	115,407	115,514	115,589
(單位：新台幣元)	\$ 0.37	0.75	1.56	1.95

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)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
民國107年7月至9月				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 464,679	90,050	43,701	598,430
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 464,679	-	-	464,679
冷凍冷藏租賃	-	70,625	-	70,625
託運服務	-	19,425	-	19,425
出售不動產	-	-	43,701	43,701
	\$ 464,679	90,050	43,701	598,430
	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
民國107年1月至9月				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 1,395,071	268,884	371,934	2,035,889
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 1,395,071	-	-	1,395,071
冷凍冷藏租賃	-	208,681	-	208,681
託運服務	-	60,203	-	60,203
出售不動產	-	-	371,934	371,934
	\$ 1,395,071	268,884	371,934	2,035,889

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日收入金額請詳附註六(二十五)。

2.合約餘額

合約負債	107.9.30	107.1.1
	\$ 15,216	20,124

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為20,124千元。

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)

(二十五)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 413,425	1,052,493
冷凍冷藏租賃收入	91,628	268,399
營建收入	<u>215,026</u>	<u>659,120</u>
	<u>\$ 720,079</u>	<u>1,980,012</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十四)。

(二十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%(最高百分之一)為董監事酬勞。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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為510千元、1,522千元、2,330千元及3,344千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為450千元、478千元、2,270千元及2,256千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為3,361千元及3,927千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,361千元及3,927千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,031	2,136	6,447	6,653
利息收入	1,369	816	4,710	2,467
股利收入	<u>3,911</u>	<u>2,732</u>	<u>3,911</u>	<u>2,732</u>
	<u>\$ 7,311</u>	<u>5,684</u>	<u>15,068</u>	<u>11,852</u>

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 1,542	(540)	7,479	(8,173)
處分不動產、廠房及設備利益	628	755	628	829
處分投資(損)益淨額	-	707	-	3,424
其他	23	299	715	15,846
	<u>\$ 2,193</u>	<u>1,221</u>	<u>8,822</u>	<u>11,926</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息費用	\$ 1,129	2,204	3,704	6,892
減：利息資本化	-	(35)	-	(100)
	<u>\$ 1,129</u>	<u>2,169</u>	<u>3,704</u>	<u>6,792</u>

(二十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融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、應收帳款(含關係人)及長期應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關明細及民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日備抵損失提列情形請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月
期初餘額(依IAS39)	\$ 200
初次適用IFRS9之調整	-
期初餘額(依IFRS9)即期末餘額	<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，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以 內	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 120,000	120,807	100,636	20,171	-	-
無擔保銀行借款-NTD	110,000	110,669	110,669	-	-	-
無擔保銀行借款-USD	45,812	56,066	56,066	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	61,888	61,888	61,888	-	-	-
其他應付款	15,137	15,137	15,137	-	-	-
	<u>\$ 352,837</u>	<u>364,567</u>	<u>344,396</u>	<u>20,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 290,000	293,993	258,440	20,316	15,237	-
無擔保銀行借款-NTD	92,000	93,208	60,792	32,416	-	-
無擔保銀行借款-USD	26,456	27,221	27,221	-	-	-
應付短期票券	39,986	40,000	40,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	100,333	100,333	100,333	-	-	-
其他應付款	20,131	20,131	20,131	-	-	-
	<u>\$ 568,906</u>	<u>574,886</u>	<u>506,917</u>	<u>52,732</u>	<u>15,237</u>	<u>-</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 355,000	359,970	314,330	45,640	-	-
無擔保銀行借款-NTD	112,000	113,458	64,834	48,624	-	-
無擔保銀行借款-USD	72,875	74,688	74,688	-	-	-
應付短期票券	69,978	70,000	70,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,997	128,997	128,997	-	-	-
其他應付款	20,307	20,307	20,307	-	-	-
	<u>\$ 759,157</u>	<u>767,420</u>	<u>673,156</u>	<u>94,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣：千元

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	USD 7,130	30.525	217,644	USD 9,226	29.76	274,564	USD 9,281	30.26	280,857
歐元	EUR -	35.48	-	EUR 64	35.57	2,264	EUR 247	35.75	8,844
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD 1,500	30.525	45,802	USD 889	29.76	26,456	USD 2,408	30.26	72,875

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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少687千元及900千元。兩期分析係採用相同基礎。

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

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 7,527	29.9364	(8,957)	30.5119
歐元	(48)	35.7166	784	34.0472

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加566千元及1,600千元，主因係合併公司之變動利率借款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

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

報導日 證券價格	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 674	-	890	-
下跌1%	\$ (674)	-	(890)	-

4.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(備供出售金融資產)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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 67,351	67,351	-	-	67,351
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 281,968	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	335,106	-	-	-	-
其他應收款	2,292	-	-	-	-
其他金融資產—流動	6,421	-	-	-	-
存出保證金	8,051	-	-	-	-
長期應收款	899	-	-	-	-
合計	\$ 634,737	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 61,888	-	-	-	-
其他應付款	15,137	-	-	-	-
短期借款	187,812	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	88,000	-	-	-	-
合計	\$ 352,837	-	-	-	-

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)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 83,690	83,690	-	-	83,690
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 345,106	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	327,959	-	-	-	-
其他金融資產—流動	16,419	-	-	-	-
存出保證金	7,876	-	-	-	-
長期應收款	3,726	-	-	-	-
合計	\$ 701,086	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 100,333	-	-	-	-
其他應付款	20,131	-	-	-	-
短期借款	268,456	-	-	-	-
應付短期票券	39,986	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	140,000	-	-	-	-
合計	\$ 568,906	-	-	-	-
	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 88,960	88,960	-	-	88,960
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 434,104	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	340,853	-	-	-	-
其他金融資產—流動	16,497	-	-	-	-
存出保證金	7,740	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	3,802	-	-	-	-
合計	\$ 802,996	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 128,997	-	-	-	-
其他應付款	20,307	-	-	-	-
短期借款	394,875	-	-	-	-
應付短期票券	69,978	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	145,000	-	-	-	-
合計	\$ 759,157	-	-	-	-

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)股票及債券型基金，其公允價值係參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

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

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年第三季合併公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致，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。民國一〇七年九月三十與一〇六年十二月三十一日及九月三十之負債比率如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
負債總額	\$ <u>483,701</u>	<u>758,095</u>	<u>930,570</u>
權益總額	\$ <u>2,637,561</u>	<u>2,866,779</u>	<u>2,807,888</u>
負債比率	<u>18.34%</u>	<u>26.44%</u>	<u>33.14%</u>

民國一〇七年九月三十日負債比率之減少，主要係因陸續償還多項長、短期借款及應付短期票券，使民國一〇七年九月三十日淨負債減少。

民國一〇七年第三季及一〇六年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	現金流量	非現金之變動			<u>107.9.30</u>
			合併個體變動	匯率變動	公允價值變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 140,000	(47,000)	(5,000)	-	-	88,000
短期借款	268,456	(75,644)	(5,000)	-	-	187,812
應付短期票券	39,986	(39,986)	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>448,442</u>	<u>(162,630)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>275,812</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	與本公司之關係
揚名國際股份有限公司(揚名國際)(註1)	受主要管理人員控制之公司 —其董事長與本公司相同
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 —其董事與本公司相同
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 —其董事與本公司相同
楊育偉	主要管理人員—本公司之董事
德金營造股份有限公司(德金營造)(註2)	其他關係人—其董事為本公司之監察人

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1：楊名國際自民國一〇六年六月二十二日起因本公司改選董事長，故自該日起已非本公司之關係人，經民國一〇七年三月二十八日本公司法人董事改派代表人，及經民國一〇七年四月九日董事會改選本公司董事長，故自該日起為本公司之關係人。

註2：德金營造自民國一〇七年一月一日起因本公司不再對其具有業務上之控制力，故自該日起非為本公司之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
受主要管理人員控制之公司 \$	3,521	760	7,939	8,801
主要管理人員	-	-	13,161	-
	<u>\$ 3,521</u>	<u>760</u>	<u>21,100</u>	<u>8,801</u>

合併公司對關係人之銷貨價格因銷貨數量多寡致售價有所差異外；收款期間與一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

合併公司民國一〇六年度銷售裕國豐順大街予主要管理人員之合約總價款為13,430千元(含稅)。該交易合併公司已於民國一〇七年四月完成交易認列之營建收入為13,161千元(未稅)。

合併公司出售房地予關係人之價格與一般客戶並無顯著不同，其收款條件與非關係人無重大差異。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
受主要管理人員控制之公司 \$	271	4	277	24

合併公司部分向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較外，餘之進貨價格並無重大差異且付款條件與一般廠商並無不同。民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日向關係人進貨付款條件皆為60天至90天付款，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 2,148	717	22
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	<u>1,531</u>	<u>2,234</u>	<u>1,116</u>
		<u>\$ 3,679</u>	<u>2,951</u>	<u>1,138</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 74	4	10
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	235	1	3
		<u>\$ 309</u>	<u>5</u>	<u>13</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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日產生之租金收入分別為12千元、12千元、36千元及36千元；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。民國一〇七年及一〇六年九月三十日前述交易款項業已收訖。

6.租賃

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日向受主要管理人員控制之公司承租冷凍統倉之租金費用分別為102千元、84千元、232千元及281千元，民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日尚未支付款分別為60千元、17千元及0元，帳列應付票據及帳款－關係人項下。

7.其他

合併公司委託其他關係人協助處理及管理合併公司於南投廠及仁武廠廠房擴建事宜，依合約規定之施工進度請款，該等款項截至民國一〇七年九月三十日業已付訖。

另，合併公司發包予其他關係人房屋建案工程皆已完工，民國一〇七年九月三十日尚未支付款項為17,436千元，帳列於應付票據及帳款－關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,963	2,131	7,731	7,291
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,963</u>	<u>2,131</u>	<u>7,731</u>	<u>7,291</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)

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：

受押資產	擔保標的	帳面價值		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 688,488	695,776	698,214
其他金融資產—流動	履約保證、訴訟提存法院及 長、短期借款	6,421	16,419	16,497
營建用地	長、短期借款及應付短期票券	179,521	534,597	926,892
合計		<u>\$ 874,430</u>	<u>1,246,792</u>	<u>1,641,603</u>

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.合併公司已簽訂之工程款：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約總價款(未稅金額)	<u>\$ 64,857</u>	<u>64,762</u>	-
尚未發生之款項	<u>\$ 13,385</u>	<u>48,352</u>	-

2.合併公司已簽訂之設備合約：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約總價款	<u>\$ 44,567</u>	<u>49,600</u>	-
尚未發生之設備款	<u>\$ 28,862</u>	<u>33,896</u>	-

3.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 71,784</u>	<u>82,410</u>	<u>104,311</u>

4.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約總價款(含稅金額)	<u>\$ 74,690</u>	<u>190,790</u>	<u>76,660</u>
已依約收取價款(未稅金額)	<u>\$ 15,216</u>	<u>20,214</u>	<u>11,730</u>

十、重大之災害損失：

合併公司於民國一〇五年五月十六日發生火災，致部分設備及倉租貨物毀損，合併公司之受損資產已投保火險，民國一〇六年度獲理賠金額計13,491千元，帳列其他利益及損失項下，並已於民國一〇五年度先行認列火災損失49,325千元，截至民國一〇六年十二月三十一日已認列火災損失50,801千元，民國一〇七年九月三十日尚有賠償金額394千元尚未付訖，帳列其他應付款項下。

十一、重大之期後事項：無。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	22,722	11,559	34,281	21,824	12,823	34,647
勞健保費用	2,137	1,009	3,146	2,150	1,143	3,293
退休金費用	966	529	1,495	975	548	1,523
其他員工福利費用	925	314	1,239	785	352	1,137
折舊費用	10,636	605	11,241	9,838	616	10,454

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	68,128	36,027	104,155	64,675	38,603	103,278
勞健保費用	6,543	3,344	9,887	6,378	3,871	10,249
退休金費用	2,944	1,549	4,493	2,909	1,610	4,519
其他員工福利費用	2,560	917	3,477	2,398	1,682	4,080
折舊費用	30,583	2,032	32,615	29,770	1,855	31,625

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年第三季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	
本公司	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	694,307	14,685	0.61	14,685	
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	2,490,137	52,666	2.20	52,666	
裕騰物流	股票－裕園冷凍冷藏(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	69,679	3.45	69,679	(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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率 (註三)
0	本公司	裕騰物流	1	長期投資	153,632	不適用	4.92 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	7,443	一般價格與付款條件	0.37 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及租金收入	4,879	(註1)	0.24 %
0	本公司	裕騰物流	1	應收票據及帳款	1,091	一般價格與收款條件	0.03 %
0	本公司	裕騰物流	1	應付票據及帳款	2,607	一般價格與付款條件	0.08 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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1)租用差異無法比較外，餘銷貨價格因銷貨數量多寡致售價有所差異；收款條件無差異。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	裕騰物流(股)公司	台中市西屯區	主要經營汽車貨運業務	154,006	154,006	15,973,333	99.83%	153,632	12,622	8,484	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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國107年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 90,050	464,679	43,701	-	-	598,430
部門間收入	9,075	-	-	-	(9,075)	-
收入合計	\$ 99,125	464,679	43,701	-	(9,075)	598,430
應報導部門損益	\$ 39,033	13,510	6,967	(8,573)	(8,758)	42,179
民國106年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 91,628	413,425	215,026	-	-	720,079
部門間收入	8,135	-	-	-	(8,135)	-
收入合計	\$ 99,763	413,425	215,026	-	(8,135)	720,079
應報導部門損益	\$ 40,527	25,344	42,688	(13,391)	(8,941)	86,227
民國107年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 268,884	1,395,071	371,934	-	-	2,035,889
部門間收入	25,358	2	-	-	(25,360)	-
收入合計	\$ 294,242	1,395,073	371,934	-	(25,360)	2,035,889
應報導部門損益	\$ 106,504	60,575	81,394	(55,446)	(12,600)	180,427

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>倉儲部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
民國106年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 268,399	1,052,493	659,120	-	-	1,980,012
部門間收入	<u>22,495</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,522)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 290,894</u>	<u>1,052,520</u>	<u>659,120</u>	<u>-</u>	<u>(22,522)</u>	<u>1,980,012</u>
應報導部門損益	<u>\$ 120,250</u>	<u>51,436</u>	<u>136,192</u>	<u>(76,000)</u>	<u>(9,474)</u>	<u>222,404</u>
	<u>倉儲部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
應報導部門資產：						
民國107年9月30日	<u>\$ 1,131,982</u>	<u>1,045,072</u>	<u>710,098</u>	<u>491,119</u>	<u>(257,009)</u>	<u>3,121,262</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 1,107,862</u>	<u>865,098</u>	<u>1,371,801</u>	<u>555,389</u>	<u>(275,276)</u>	<u>3,624,874</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,081,267</u>	<u>804,806</u>	<u>1,498,431</u>	<u>627,544</u>	<u>(273,590)</u>	<u>3,738,458</u>
應報導部門負債：						
民國107年9月30日	<u>\$ 21,956</u>	<u>86,351</u>	<u>37,306</u>	<u>371,786</u>	<u>(33,698)</u>	<u>483,701</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 31,207</u>	<u>49,965</u>	<u>163,257</u>	<u>565,549</u>	<u>(51,883)</u>	<u>758,095</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 27,176</u>	<u>103,913</u>	<u>170,230</u>	<u>680,441</u>	<u>(51,190)</u>	<u>930,570</u>