

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39~40



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關德金營造股份有限公司之財務季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季報告之核閱結果，有關德金營造股份有限公司財務季報告所列之金額，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一〇四年及一〇三年六月三十日之資產總額分別為335,704千元及618,754千元，分別佔合併資產總額之6.95%及10.63%；於民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為11,243千元、0元、19,344千元及0元，分別佔合併營業收入淨額之2.51%、0%、1.96%及0%。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。



裕國冷凍冷藏股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為618,499千元及687,417千元，分別佔合併資產總額之12.81%及11.81%，負債總額分別為314,423千元及334,525千元，分別佔合併負債總額之12.70%及8.75%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(6,330)千元、(8,033)千元、(12,312)千元及(16,120)千元，分別佔合併綜合損益之(13.73)%、(26.42)%、(79.10)%及(7.28)%。



依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
信字
陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年八月十一日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日止合併財務報表未經審計
裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30			103.12.31			104.6.30						
	金額	%		金額	%		金額	%					
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 232,696	5	235,733	5	293,341	5	2100 短期借款(附註六(十二)、(廿二)及八)	895,401	19	894,706	18	1,377,720	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	-	6	-	7	-	2110 應付短期票款(附註六(十一)、(廿二)及八)	274,970	6	210,000	4	245,000	4
(附註六(二)及(廿二))							2150 應付票據(附註六(廿二))	48,545	1	79,259	2	102,596	2
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿二))	94,852	2	98,580	2	101,399	2	2170 應付帳款(附註六(廿二))	121,403	3	152,205	3	156,045	3
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(廿二))	78,681	2	71,064	2	77,258	1	2160 應付帳款及帳款-關係人(附註六(廿二)及七)	2	-	87	-	61	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(廿二))	174,128	4	169,038	3	187,220	3	2200 其他應付款項-關係人(附註六(廿二)及七)	177,837	4	92,542	2	333,859	6
1180 應收票據及帳款-關係人淨額							2220 本期所得稅負債	-	-	34,000	1	20,000	-
(附註六(三)及(廿二)及七)							2312 預收房地稅(附註九)	71,391	1	58,926	1	52,116	1
1200 其他應收款(附註六(三)及(廿二))	4,327	-	3,815	-	6,154	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債	193,607	4	267,392	5	590,590	10
1220 本期所得稅資產	14,565	-	14,819	-	22,781	-	2399 其他流動負債	66,364	1	157,641	3	183,921	3
1300 存貨(附註六(四))	45	-	50	-	23	-	非流動負債：	30,819	-	28,734	1	43,291	1
1321 待售房地(附註六(五)及八)	546,596	11	723,414	15	621,091	11	長期借款(附註六(十三)、(廿二)及八)	1,880,339	39	1,975,492	40	3,105,199	54
1323 營建用地(附註六(六)及八)	438,558	9	550,405	11	321,524	6	遞延所得稅負債	547,317	11	466,537	9	668,681	11
1324 在建房地(附註六(七)及八)	938,529	20	958,291	19	763,993	13	淨確定福利負債-非流動	34,093	1	34,093	1	34,082	1
1476 其他金融資產-流動	779,017	16	558,757	11	1,557,827	27	存入保證金	10,471	-	10,637	-	11,121	-
(附註六(二)、(十)、(廿二)及八)							其他流動負債	3,092	-	2,838	-	2,813	-
1479 其他流動資產(附註六(十))	24,878	1	4,051	-	262,782	5	非流動負債合計	594,980	12	514,125	10	716,697	12
(附註六(二)、(十)、(廿二)及八)							資產總計	2,475,319	51	2,489,617	50	3,821,896	66
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	70,514	1	90,221	2	245,838	4	權益：	1,194,400	25	1,194,400	24	1,194,400	21
(附註六(二)及(廿二))							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：	247,609	5	247,609	5	231,607	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,315,841	27	1,352,081	28	1,251,932	22	股本	680,634	14	763,517	16	468,771	8
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	71,331	2	75,643	2	76,829	1	資本公積	25,193	1	19,712	-	33,715	-
1840 遞延所得稅資產	2,578	-	2,578	-	102	-	保留盈餘	(87,212)	(2)	(87,212)	(2)	(87,212)	(1)
1980 其他金融資產-非流動	-	-	16,602	-	12,848	-	其他權益	2,060,624	43	2,138,026	43	1,841,281	32
(附註六(二)、(十)、(廿二)及八)							歸屬於母公司業主之權益合計	290,931	6	317,436	7	157,053	2
1920 存出保證金(附註六(十))	14,252	-	16,672	-	14,897	-	權益總計	2,351,555	49	2,455,462	50	1,998,334	34
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十))	4,480	-	2,259	-	1,384	-	負債及權益總計	\$ 4,826,874	100	4,945,079	100	5,820,230	100
(附註六(十)及(廿二))							負債：	1,194,400	25	1,194,400	24	1,194,400	21
其他非流動資產	1,409,482	29	1,466,835	30	1,358,992	23	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：	247,609	5	247,609	5	231,607	4
(附註六(十)及(廿二))							股本	680,634	14	763,517	16	468,771	8
其他非流動資產							資本公積	25,193	1	19,712	-	33,715	-
(附註六(十)及(廿二))							保留盈餘	(87,212)	(2)	(87,212)	(2)	(87,212)	(1)
其他非流動資產							其他權益	2,060,624	43	2,138,026	43	1,841,281	32
(附註六(十)及(廿二))							歸屬於母公司業主之權益合計	290,931	6	317,436	7	157,053	2
其他非流動資產							權益總計	2,351,555	49	2,455,462	50	1,998,334	34
(附註六(十)及(廿二))							負債及權益總計	\$ 4,826,874	100	4,945,079	100	5,820,230	100

董事長：



經理人：



詳閱後附合併財務報表附註

會計主管：



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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 315,374	71	346,683	71	620,382	63	733,102	42
4300 冷凍冷藏租賃收入	86,389	19	76,712	16	170,740	17	150,412	9
4510 營建收入	45,571	10	65,624	13	198,270	20	865,617	49
	<u>447,334</u>	<u>100</u>	<u>489,019</u>	<u>100</u>	<u>989,392</u>	<u>100</u>	<u>1,749,131</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十五)及七)：								
5110 銷貨成本(附註六(四))	298,566	67	294,903	60	571,664	58	635,033	36
5300 冷凍冷藏租賃成本	66,212	15	62,629	13	128,564	13	120,862	7
5510 營建成本(附註六(五))	35,774	8	30,044	6	142,466	14	600,930	34
	<u>400,552</u>	<u>90</u>	<u>387,576</u>	<u>79</u>	<u>842,694</u>	<u>85</u>	<u>1,356,825</u>	<u>77</u>
5900 營業毛利	<u>46,782</u>	<u>10</u>	<u>101,443</u>	<u>21</u>	<u>146,698</u>	<u>15</u>	<u>392,306</u>	<u>23</u>
6000 營業費用(附註六(十五))：								
6100 推銷費用	39,429	9	51,189	10	75,406	8	102,606	6
6200 管理費用	2,829	-	13,443	3	13,223	1	30,275	2
	<u>42,258</u>	<u>9</u>	<u>64,632</u>	<u>13</u>	<u>88,629</u>	<u>9</u>	<u>132,881</u>	<u>8</u>
6900 營業淨利	<u>4,524</u>	<u>1</u>	<u>36,811</u>	<u>8</u>	<u>58,069</u>	<u>6</u>	<u>259,425</u>	<u>15</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(廿一))：								
7010 其他收入	4,713	1	6,079	1	9,701	1	11,996	1
7020 其他利益及損失	5,416	1	8,546	2	7,985	1	12,847	1
7050 財務成本(附註六(七)及七)	(7,917)	(2)	(8,345)	(2)	(14,485)	(2)	(17,214)	(1)
	<u>2,212</u>	<u>-</u>	<u>6,280</u>	<u>1</u>	<u>3,201</u>	<u>-</u>	<u>7,629</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	<u>6,736</u>	<u>1</u>	<u>43,091</u>	<u>9</u>	<u>61,270</u>	<u>6</u>	<u>267,054</u>	<u>16</u>
7950 所得稅費用(附註六(十六))	<u>48,817</u>	<u>11</u>	<u>14,401</u>	<u>3</u>	<u>51,159</u>	<u>5</u>	<u>49,159</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利(損)	<u>(42,081)</u>	<u>(10)</u>	<u>28,690</u>	<u>6</u>	<u>10,111</u>	<u>1</u>	<u>217,895</u>	<u>13</u>
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8362 備供出售金融資產之未實現評價利益	(4,028)	(1)	1,719	-	5,455	1	3,602	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8390 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(4,028)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,719</u>	<u>-</u>	<u>5,455</u>	<u>1</u>	<u>3,602</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (46,109)</u>	<u>(11)</u>	<u>30,409</u>	<u>6</u>	<u>15,566</u>	<u>2</u>	<u>221,497</u>	<u>13</u>
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (22,420)	(5)	18,787	4	36,557	4	201,593	12
8620 非控制權益	(19,661)	(5)	9,903	2	(26,446)	(3)	16,302	1
	<u>\$ (42,081)</u>	<u>(10)</u>	<u>28,690</u>	<u>6</u>	<u>10,111</u>	<u>1</u>	<u>217,895</u>	<u>13</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (26,188)	(6)	20,504	4	42,038	5	205,193	12
8720 非控制權益	(19,921)	(5)	9,905	2	(26,472)	(3)	16,304	1
	<u>\$ (46,109)</u>	<u>(11)</u>	<u>30,409</u>	<u>6</u>	<u>15,566</u>	<u>2</u>	<u>221,497</u>	<u>13</u>
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.21)		0.18		0.34		1.90	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.21)		0.18		0.34		1.89	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益					備供出售金融商品未實現(損)益		庫藏股票		總計		非控制權益		權益總額		
		保留盈餘		未分配盈餘		合計		融商品未實現(損)益		庫藏股票		總計		非控制權益		權益總額	
普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	融商品未實現(損)益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	融商品未實現(損)益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額		
\$ 1,194,400	231,607	92,741	-	413,317	506,058	30,115	(87,212)	1,874,968	157,631	2,032,599	-	-	-	-	-		
-	-	37,536	-	(37,536)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	(238,880)	(238,880)	-	-	(238,880)	-	(238,880)	-	-	-	-	(238,880)		
1,194,400	231,607	130,277	-	136,901	267,178	30,115	(87,212)	1,636,088	140,749	1,776,837	(16,882)	-	1,760,000	16,302	217,895		
-	-	-	-	201,593	201,593	-	-	3,600	2	3,602	-	-	-	16,304	221,497		
1,194,400	231,607	130,277	-	338,494	468,771	33,715	(87,212)	1,841,281	157,053	1,998,334	-	-	-	-	-		
\$ 1,194,400	247,609	130,277	-	633,240	763,517	19,712	(87,212)	2,138,026	317,436	2,455,462	-	-	-	-	-		
-	-	49,641	-	(49,641)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	350,000	(350,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	(119,440)	(119,440)	-	-	(119,440)	-	(119,440)	-	-	-	-	(119,440)		
1,194,400	247,609	179,918	350,000	114,159	644,077	19,712	(87,212)	2,018,586	317,403	2,335,989	(33)	-	3,657	(33)	2,335,989		
-	-	-	-	36,557	36,557	-	-	36,557	(26,446)	10,111	-	-	5,481	(26)	5,455		
-	-	-	-	36,557	36,557	5,481	-	42,038	(26,472)	15,566	-	-	290,931	-	15,566		
1,194,400	247,609	179,918	350,000	150,716	680,634	25,193	(87,212)	2,060,624	290,931	2,351,555	-	-	-	-	2,351,555		

民國一〇三年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
普通股現金股利
非控制權益增減

本期淨利

本期其他綜合損益
本期綜合損益總額

民國一〇三年六月三十日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利
非控制權益增減

本期淨利

本期其他綜合損益
本期綜合損益總額

民國一〇四年六月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 61,270	267,054
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	38,696	27,267
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益	-	(411)
利息費用	14,485	17,214
利息收入	(1,270)	(1,354)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,900)	500
處分投資性不動產利益	(4,197)	(3,549)
處分投資損失(利益)	1,648	(10,033)
不影響現金流量之收益費損項目合計	47,462	29,634
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	3,557
應收票據	(7,617)	31,680
應收票據-關係人	689	2,881
應收帳款	(5,090)	60,911
應收帳款-關係人	(1,201)	(1,923)
其他應收款	254	(2,318)
存貨	166,801	(90,028)
待售房地、營建用地及在建房地	(275,387)	(720,874)
其他金融資產	(4,225)	124,733
其他營業資產	19,509	(5,767)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(106,267)	(597,148)
應付票據	(30,714)	(56,362)
應付票據-關係人	(43)	57
應付帳款	(30,802)	11,754
應付帳款-關係人	(42)	(29)
其他應付款	(33,877)	12,112
其他應付款-關係人	(34,000)	20,000
預收房地款	102,968	862,883
其他營業負債	1,906	12,929
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(24,604)	863,344
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(130,871)	266,196
調整項目合計	(83,409)	295,830
營運產生之現金流入(流出)	(22,139)	562,884
收取之利息	1,481	1,562
支付之利息	(14,753)	(17,859)
支付之所得稅	(38,689)	(12,708)
營業活動之淨現金流入(流出)	(74,100)	533,879
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(9,168)	-
處分備供出售金融資產價款	16,729	25,022
取得不動產、廠房及設備	(4,373)	(43,808)
處分不動產、廠房及設備價款	4,993	2,076
處分投資性不動產	7,333	19,024
存出保證金減少	2,420	182
其他非流動資產-其他減少(增加)	(2,221)	19,362
投資活動之淨現金流入	15,713	21,858
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	695	(337,339)
應付短期票券增加(減少)	64,970	(59,894)
舉借長期借款	128,000	70,000
償還長期借款	(138,497)	(143,383)
存入保證金增加	241	1,113
非控制權益變動	(59)	(16,880)
籌資活動之淨現金流入(流出)	55,350	(486,383)
本期現金及約當現金增加數(減少數)	(3,037)	69,354
期初現金及約當現金餘額	235,733	223,987
期末現金及約當現金餘額	\$ 232,696	293,341

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月十一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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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：

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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)

裕園冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(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
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版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. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿二))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運 業務	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%。
本公司	裕一實業有限公司 (以下稱裕一實業)	經營家禽家畜 批發業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司及 裕鵬物流	裕富餐飲(股)公司 (以下稱裕富餐飲)	經營餐館業務	99.92%	99.92%	99.92%	本公司與裕鵬物流分別持有裕富餐飲股權各50%。
本公司及 裕鵬物流	德昌食品(股)公司 (以下稱德昌食品)	經營各類食品 罐頭、青果蔬 菜、肉品、豆 類製品等加工 買賣業務	43.46%	43.46%	43.46%	該公司半數之董事與本公司相同，且持有本公司普通股8,939千股，約佔本公司發行在外普通股7.48%。
本公司	德金營造(股)公司 (以下稱德金營造)	營造業	-	-	-	本公司對該公司具有業務上之控制能力，故將其列為子公司。

合併公司對德金營造(股)公司並無任何直接或間接持股。依合併公司與該公司之實質關係及其風險與報酬之評估，合併公司對該公司具有業務上之控制力，故將其納入合併範圍。

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
現金及約當現金	\$ 1,325	1,122	1,291
支票存款	6,213	10,422	3,542
活期存款	126,454	134,654	168,872
定期存款	37,880	70,526	89,840
外幣存款	<u>60,824</u>	<u>19,009</u>	<u>29,796</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 232,696</u>	<u>235,733</u>	<u>293,341</u>

(二)金融資產

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—國內上市櫃公司股票	\$ 6	6	7
備供出售金融資產—流動—國內上市櫃公司股票	94,852	98,580	101,399
以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	1,000	1,000
其他金融資產—流動	24,878	4,051	262,782
其他金融資產—非流動	<u>-</u>	<u>16,602</u>	<u>12,848</u>
合計	<u>\$ 120,736</u>	<u>120,239</u>	<u>378,036</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額及處分投資損益請詳附註六(廿一)。

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，於報導日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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，除其他金融資產一流動及其他金融資產一非流動外，上述資產均未有提供作質押擔保之情形。其他金融資產一流動及其他金融資產一非流動作為訴訟提存法院、長短期借款融資額度及信託專戶質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據一因營業而發生	\$ 78,681	70,995	77,258
應收票據一非因營業而發生	-	69	-
應收票據一因營業而發生一關係人	<u>1,103</u>	<u>1,792</u>	<u>1,347</u>
	<u>79,784</u>	<u>72,856</u>	<u>78,605</u>
應收帳款	175,951	171,177	189,237
應收帳款一關係人	3,224	2,023	4,807
減：備抵減損損失	<u>(1,823)</u>	<u>(2,139)</u>	<u>(2,017)</u>
	<u>177,352</u>	<u>171,061</u>	<u>192,027</u>
其他應收款	14,765	15,019	22,781
減：備抵減損損失	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>-</u>
	<u>14,565</u>	<u>14,819</u>	<u>22,781</u>
合 計	<u>\$ 271,701</u>	<u>258,736</u>	<u>293,413</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 2,288	511	480
逾期31~60天	4,908	9	-
逾期61~90天	1	240	98
逾期91天以上	<u>2,268</u>	<u>-</u>	<u>200</u>
合 計	<u>\$ 9,465</u>	<u>760</u>	<u>778</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
民國104年1月1日餘額	\$ 2,339
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(316)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 2,023</u>
	個別評估 之減損損失
民國103年1月1日餘額(即6月30日餘額)	<u>\$ 2,017</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

由於歷史經驗顯示帳齡超過180天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於帳齡超過180天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在91至180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期未超過90天之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商 品	\$ 7,170	5,603	8,213
減：備抵損失	3	-	-
	<u>7,167</u>	<u>5,603</u>	<u>8,213</u>
製 成 品	28,966	35,715	32,005
減：備抵損失	422	310	320
	<u>28,544</u>	<u>35,405</u>	<u>31,685</u>
在 製 品	1,535	1,368	1,637
減：備抵損失	9	11	15
	<u>1,526</u>	<u>1,357</u>	<u>1,622</u>
原 料	508,584	670,729	570,505
減：備抵損失	11,247	1,347	1,456
	<u>497,337</u>	<u>669,382</u>	<u>569,049</u>
物 料	12,791	12,432	11,531
減：備抵損失	769	765	1,009
	<u>12,022</u>	<u>11,667</u>	<u>10,522</u>
	<u>\$ 546,596</u>	<u>723,414</u>	<u>621,091</u>

存貨相關費損(利益)之明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
存貨盤盈	\$ (115)	(231)	(254)	(881)
存貨跌價損失	9,450	-	10,017	468
存貨報廢損失	3,367	8	9,986	14
列入營業成本	<u>\$ 12,702</u>	<u>(223)</u>	<u>19,749</u>	<u>(399)</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保情形。

(五)待售房地

	104.6.30		
	待售土地	待售房屋	合計
裕國天泉	\$ 547	2,074	2,621
裕國九德	-	1,248	1,248
裕國天沐	56,899	147,967	204,866
裕國天虹	15,689	25,011	40,700
裕國豐順大街	41,437	27,660	69,097
德金天景	56,114	63,912	120,026
	<u>\$ 170,686</u>	<u>267,872</u>	438,558
減：備抵損失			-
			<u>\$ 438,558</u>

	103.12.31		
	待售土地	待售房屋	合計
裕國天泉	\$ 547	2,074	2,621
裕國九德	-	1,560	1,560
裕國豐順	22,845	48,207	71,052
裕國天沐	59,249	154,227	213,476
裕國天虹	34,849	47,798	82,647
裕國豐順大街	41,437	27,660	69,097
德金天景	56,114	63,855	119,969
	<u>\$ 215,041</u>	<u>345,381</u>	560,422
減：備抵損失			10,017
			<u>\$ 550,405</u>

	103.6.30		
	待售土地	待售房屋	合計
裕國天泉	\$ 547	2,074	2,621
裕國九德	-	2,808	2,808
裕國天沐	65,140	171,304	236,444
裕國豐順大街	51,043	38,258	89,301
	<u>\$ 116,730</u>	<u>214,444</u>	331,174
減：備抵損失			9,650
			<u>\$ 321,524</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨回升利益為9,450千元、0元、10,017千元及468千元。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日預期超過十二個月以後回收之存貨分別為184,379千元及2,808千元。

截至民國一〇三年六月三十日止，合併公司之待售房地未有提供作質押擔保情形。截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日，合併公司之待售房地已提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)營建用地

地段名稱	104.6.30	103.12.31	103.6.30
台中陳平段等	\$ 785	785	785
沙鹿埔子段	94,987	94,987	92,440
龍井山腳段	466,085	466,085	272,525
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	353,551	353,313	355,122
合計	\$ 958,529	958,291	763,993

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(七)在建房地

工程名稱	104.6.30			投資興建方法	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合計		
裕國豐展	\$ 242,247	499,920	742,167	自地自建	105
其他	-	36,850	36,850	承攬興建	104
	\$ 242,247	536,770	779,017		

工程名稱	103.12.31			投資興建方法	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合計		
裕國豐展	\$ 241,692	299,559	541,251	自地自建	105
其他	-	17,506	17,506	承攬興建	103
	\$ 241,692	317,065	558,757		

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

103.6.30

工程名稱	土地成本	工程成本	合計	投資興建方法	預計完工年度
裕國豐順	\$ 238,358	556,880	795,238	自地自建	103
裕國天虹	76,223	89,710	165,933	自地自建	103
裕國豐展	241,102	141,616	382,718	自地自建	105
德金天景	-	106,790	106,790	合建分屋	103
其他	-	107,148	107,148	承攬興建	103
	<u>\$ 555,683</u>	<u>1,002,144</u>	<u>1,557,827</u>		

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之在建房地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因在建房地而資本化之利息金額分別為212千元、3,192千元、793千元及6,471千元，平均利率分別為2.323%~2.65%、2.323%~2.4%、2.323%~2.65%及2.323%~3.25%。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日預期超過十二個月以後回收之存貨分別為0元及382,718千元。

(八)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	總計
帳面價值：						
民國104年1月1日	\$ 769,695	382,682	115,422	39,245	45,037	1,352,081
民國104年6月30日	\$ 767,496	362,739	107,721	36,731	41,154	1,315,841
民國103年1月1日	\$ 769,695	275,077	68,601	41,653	30,276	1,185,302
民國103年6月30日	\$ 769,695	260,334	73,035	38,897	109,971	1,251,932

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日止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(廿一)。

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ 10,166	65,477	75,643
民國104年6月30日	\$ 10,166	61,165	71,331
民國103年1月1日	\$ 18,924	74,626	93,550
民國103年6月30日	\$ 10,166	66,663	76,829

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日止，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(廿一)。

(十)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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他金融資產—流動	\$ 24,878	4,051	262,782
其他金融資產—非流動	-	16,602	12,848
存出保證金	14,252	16,672	14,897
其他流動資產：			
預付房地款	-	-	116,120
預付貨款	30,045	46,345	43,472
預付費用	29,213	29,059	36,897
其他	11,256	14,817	49,349
其他非流動資產—其他	4,480	2,259	1,384
	\$ 114,124	129,805	537,749

1.其他金融資產—流動及非流動

主要係受限制銀行存款作為長短期借款融資額度及信託專戶，該等質押擔保情形，請詳附註八。

2.其他非流動資產—其他主要係預付設備款。

(十一)應付短期票券

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付商業本票	\$ 275,000	210,000	245,000
減：未攤銷預付利息	(30)	-	-
合 計	\$ 274,970	210,000	245,000

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增金額分別為715,000千元及735,000千元，利率分別為1.59%~2.45%及1.458%~2.323%，到期日分別為民國一〇四年三月~八月及民國一〇三年三月~八月；償還之金額分別為650,030千元及794,894千元。

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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
信用狀借款	\$ 175,401	285,706	192,892
無擔保銀行借款	70,000	2,000	270,000
擔保銀行借款	<u>650,000</u>	<u>607,000</u>	<u>914,828</u>
合計	<u>\$ 895,401</u>	<u>894,706</u>	<u>1,377,720</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,165,099</u>	<u>1,086,294</u>	<u>1,088,108</u>
利率區間	<u>1.13%~2.65%</u>	<u>1.1251%~2.75%</u>	<u>1.125%~2.65%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增金額分別為836,785千元及983,834千元，利率分別為1.28%~3%及1.5%~2.7%，到期日為民國一〇四年三月~民國一〇五年五月及民國一〇三年一月~民國一〇四年五月；償還之金額分別為836,090千元及1,321,173千元。

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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 226,214	114,984	66,680
擔保銀行借款	387,467	509,194	785,922
減：一年內期部分	<u>(66,364)</u>	<u>(157,641)</u>	<u>(183,921)</u>
合計	<u>\$ 547,317</u>	<u>466,537</u>	<u>668,681</u>
尚未使用額度	<u>\$ 486,900</u>	<u>798,900</u>	<u>310,020</u>
利率區間	<u>1.93%~2.15%</u>	<u>1.69%~3.25%</u>	<u>1.69%~3%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增之長期借款金額分別為128,000千元及70,000千元，利率分別為1.93%~2.15%及2.2%，到期日為民國一〇六年十二月~民國一〇八年五月及民國一〇八年三月；償還之金額分別為138,497千元及143,383千元。

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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.違反借款合同

合併公司經評估後並考量營建市場景氣回溫，已陸續推出裕國雙園I、裕國雙園II及裕國豐田，因考量資金運用，欲與原聯貸案主辦銀行土地銀行等六家聯貸銀行，協議放寬用款條件，惟未達聯貸銀行三分之二同意，故於民國九十九年第一季改與主辦銀行土地銀行等三家簽立新聯貸借款合同，並提前償還原聯貸案借款，依民國九十九年第一季簽訂之借款合同規定，合併公司於借款期間，應依年度經會計師查核簽證之合併財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。如不符上開財務比率時，授信銀行同意合併公司於規定期間內完成改善，如仍未能改善者，應就改善期間屆滿時之未清償本金餘額按0.05%罰款及加碼0.25%計付利息。合併公司上述聯貸案之長期借款已於民國一〇四年三月二十六日償還完畢。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)員工福利

1.確定福利計劃

因前一財務年度結束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一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 14	14	27	26
推銷費用	6	6	13	12
管理費用	<u>32</u>	<u>35</u>	<u>64</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 52</u>	<u>55</u>	<u>104</u>	<u>109</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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,307	1,322	2,350	2,541
推銷費用	482	480	964	931
管理費用	<u>300</u>	<u>384</u>	<u>611</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 2,089</u>	<u>2,186</u>	<u>3,925</u>	<u>4,247</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 49,048	10,338	58,361	49,159
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	-	4,063	-	-
調整前期之當期所得稅	(231)	-	(7,202)	-
所得稅費用	\$ <u>48,817</u>	<u>14,401</u>	<u>51,159</u>	<u>49,159</u>

2.所得稅核定情形

本公司及國內子公司之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	101
裕鵬物流(股)公司	102
裕一實業有限公司	102
裕富餐飲(股)公司	102
德昌食品(股)公司	102
德金營造(股)公司	102

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>150,716</u>	<u>633,240</u>	<u>338,494</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>39,545</u>	<u>22,249</u>	<u>40,131</u>

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7%</u>	<u>10.94%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

4.營利事業所得稅行政救濟：

本公司民國九十七年營利事業所得稅結算申報案件因對投資損失與稽徵機關之見解不同，經核定補徵8,403千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出行政救濟申請，並於民國一〇四年一月二十一日接獲財政部中區國稅局重核復查決定書，經財政部民國103年5月20日台財訴字第10313908670號訴願決定原核定補徵1,321,173千元予以撤銷。此項核定退稅已認列6,971千元為民國一〇四年第一季之所得稅利益。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘：

本公司章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，除依法完納所得稅款及彌補以往年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中員工紅利百分之二以上，董事、監察人酬勞百分之二。

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，現金股利之分派比利以不低於股利總額百分之二十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為1,200千元及2,400千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,200千元及2,400千元，係以本公司預計分派之保留盈餘乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數範圍內為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為6,500千元及5,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,500千元及5,000千元。民國一〇三年度及一〇二年度若配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據民國一〇四年六月十七日及民國一〇三年六月十三日股東會決議前一日之普通股收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價14.7元及24.65元計算。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年六月十七日經股東會決議之民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	103年度		差異數
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	
員工紅利—現金	\$ 2,514	6,500	(3,986)
董監酬勞	2,489	6,500	(4,011)
	<u>\$ 5,003</u>	<u>13,000</u>	<u>(7,997)</u>

民國一〇三年六月十三日經股東會決議之民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	102年度		差異數
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	
員工紅利—現金	\$ 5,000	5,000	-
董監酬勞	4,977	5,000	(23)
	<u>\$ 9,977</u>	<u>10,000</u>	<u>(23)</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議與財務報告認列之差異數視為會計估計變動，列為民國一〇四年度及一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇四年六月十七日及民國一〇三年六月十三日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利—現金	\$ <u>119,440</u>	<u>238,880</u>

2.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。截至民國一〇四年六月三十日止，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司及德昌食品(股)公司持有本公司股票分別計4,123千股及8,939千股，每股平均取得成本分別為8.93元及12.97元，本公司於民國一〇四年及一〇三年六月三十日止認列庫藏股金額皆為87,212千元。民國一〇四年六月三十日本公司之每股市價為15.9元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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。截至民國一〇四年及一〇三年六月三十日止，本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為83,655千元及57,531千元，提列之資本公積分別為54,819千元及38,817千元。

3.其他權益

	備供出售金融商品 未實現損益
民國104年1月1日	\$ 19,712
備供出售金融資產未實現損益：	
子公司	<u>5,481</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 25,193</u>
民國103年1月1日	\$ 30,115
備供出售金融資產未實現損益：	
子公司	<u>3,600</u>
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 33,715</u>

(十八)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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6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(損)	\$ <u>(22,420)</u>	<u>18,787</u>	<u>36,557</u>	<u>201,593</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>106,378</u>	<u>106,378</u>	<u>106,378</u>	<u>103,678</u>
	<u>\$ (0.21)</u>	<u>0.18</u>	<u>0.34</u>	<u>1.90</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>(22,420)</u>	<u>18,787</u>	<u>36,557</u>	<u>201,593</u>
普通股加權平均流通在外股數	106,378	106,378	106,378	106,378
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利分配之影響	<u>184</u>	<u>259</u>	<u>196</u>	<u>277</u>
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>106,562</u>	<u>106,637</u>	<u>106,574</u>	<u>106,655</u>
	<u>\$ (0.21)</u>	<u>0.18</u>	<u>0.34</u>	<u>1.89</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 315,374	346,683	620,382	733,102
冷凍冷藏租賃收入	86,389	76,712	170,740	150,412
營建收入	<u>45,571</u>	<u>65,624</u>	<u>198,270</u>	<u>865,617</u>
	<u>\$ 447,334</u>	<u>489,019</u>	<u>989,392</u>	<u>1,749,131</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為300千元及600千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為300千元及600千元，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擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿一)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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
租賃收入	\$ 4,132	5,169	8,431	10,642
利息收入	<u>581</u>	<u>910</u>	<u>1,270</u>	<u>1,354</u>
	<u>\$ 4,713</u>	<u>6,079</u>	<u>9,701</u>	<u>11,996</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 1,739	1,870	2,854	(877)
處分不動產、廠房及設備(損)益	1,512	(108)	1,900	(500)
處分投資性不動產利益	4,197	3,549	4,197	3,549
處分投資(損)益淨額	<u>(1,748)</u>	<u>2,757</u>	<u>(1,648)</u>	<u>10,033</u>
透過損失按公允價值衡量之金融資產利益	-	77	-	411
其他	<u>(284)</u>	<u>401</u>	<u>682</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 5,416</u>	<u>8,546</u>	<u>7,985</u>	<u>12,847</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
利息費用	\$ 8,129	11,537	15,278	23,685
減：利息資本化	(212)	(3,192)	(793)	(6,471)
	<u>\$ 7,917</u>	<u>8,345</u>	<u>14,485</u>	<u>17,214</u>

(廿二)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一〇三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

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，惟通常不要求客戶提供擔保品。

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
104年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 1,037,467	1,057,201	694,638	216,906	140,540	5,117
無擔保銀行借款-NTD	471,615	480,828	284,200	55,903	140,725	-
應付短期票券	274,970	274,970	274,970	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	169,950	169,950	169,950	-	-	-
其他應付款(含關係人)	177,837	177,837	177,837	-	-	-
	<u>\$ 2,131,839</u>	<u>2,160,786</u>	<u>1,601,595</u>	<u>272,809</u>	<u>281,265</u>	<u>5,117</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 1,116,194	1,137,761	760,583	64,052	296,069	17,057
無擔保銀行借款-NTD	123,745	126,665	26,919	56,163	43,583	-
無擔保銀行借款-USD	278,945	283,118	283,118	-	-	-
應付短期票券	210,000	210,000	210,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	231,551	231,551	231,551	-	-	-
其他應付款(含關係人)	126,542	126,542	126,542	-	-	-
	<u>\$ 2,086,977</u>	<u>2,115,637</u>	<u>1,638,713</u>	<u>120,215</u>	<u>339,652</u>	<u>17,057</u>
103年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 1,700,751	1,735,978	1,277,279	43,469	385,506	29,724
無擔保銀行借款-NTD	432,395	440,935	386,550	14,067	40,318	-
無擔保銀行借款-USD	97,176	98,917	98,917	-	-	-
應付短期票券	245,000	245,000	245,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	258,702	258,702	258,702	-	-	-
其他應付款(含關係人)	353,859	353,859	353,859	-	-	-
	<u>\$ 3,087,883</u>	<u>3,133,391</u>	<u>2,620,307</u>	<u>57,536</u>	<u>425,824</u>	<u>29,724</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30					
	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	1,147	30.86	35,388	USD	151	31.65	4,772	USD	507	29.865	15,150
歐元	ERU	316	34.46	10,885	EUR	370	38.47	14,237	EUR	-	-	-
人民幣	RMB	2,848	4.973	14,163	RMB	810	5.092	4,127	RMB	-	-	-
金融負債												
貨幣性項目												
美金	USD	-	-	-	USD	8,631	31.65	272,597	USD	3,254	29.865	97,176

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長短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少251千元及280千元。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：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	4,502	31.1683	(877)	30.1855
歐元	(1,648)	34.7605	-	41.4098
人民幣	-	5.0076	-	4.8992

(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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層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，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加12,183千元及14,179千元，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合併財務季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及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:

	104.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過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—流動—國內上市					
櫃公司股票	\$ 6	6	-	-	6
以成本衡量之金融資產	1,000	-	-	-	-
小計	\$ 1,006	6	-	-	6
備供出售金融資產	-	-	-	-	-
備供出售金融資產—流動—國					
內上市櫃公司股票	\$ 94,852	94,852	-	-	94,852
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 232,696	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應					
收款(含關係人)	271,701	-	-	-	-
其他金融資產—流動	24,878	-	-	-	-
小計	\$ 529,275	-	-	-	-
合計	\$ 625,133	94,858	-	-	94,858
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應					
付款(含關係人)	\$ 347,787	-	-	-	-
短期借款	895,401	-	-	-	-
應付短期票券	274,970	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	613,681	-	-	-	-
合計	\$ 2,131,839	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	103.12.31				合計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過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—流動—國內上市					
櫃公司股票	\$ 6	6	-	-	6
以成本衡量之金融資產	1,000	-	-	-	-
小計	\$ 1,006	6	-	-	6
備供出售金融資產					
備供出售金融資產—流動—國					
內上市櫃公司股票	\$ 98,580	98,580	-	-	98,580
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 235,733	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應					
收款(含關係人)	258,736	-	-	-	-
其他金融資產—流動	4,051	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	16,602	-	-	-	-
小計	\$ 515,122	-	-	-	-
合計	\$ 614,708	98,586	-	-	98,586
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應					
付款(含關係人)	\$ 358,093	-	-	-	-
短期借款	894,706	-	-	-	-
應付短期票券	210,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	624,178	-	-	-	-
合計	\$ 2,086,977	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過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—流動—國內上市					
櫃公司股票	\$ 7	7	-	-	7
以成本衡量之金融資產	1,000	-	-	-	-
小計	\$ 1,007	7	-	-	7
備供出售金融資產					
備供出售金融資產—流動—國					
內上市櫃公司股票	\$ 101,399	101,399	-	-	101,399
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 293,341	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及					
其他應收款(含關係人)	293,413	-	-	-	-
其他金融資產—流動	262,782	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	12,848	-	-	-	-
小計	\$ 862,384	-	-	-	-
合計	\$ 964,790	101,406	-	-	101,406
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應					
付款(含關係人)	\$ 612,561	-	-	-	-
短期借款	1,377,720	-	-	-	-
應付短期票券	245,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	852,602	-	-	-	-
合計	\$ 3,087,883	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司持有之金融工具中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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十三)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司子公司之最終控制者。

(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：

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
關聯企業	\$ -	-	49	-	-	-	49	-
受主要管理階層控制之公司	3,675	1	3,424	-	5,466	1	6,415	-
主要管理階層之二親等	-	-	-	-	-	-	11,674	1
	<u>\$ 3,675</u>	<u>1</u>	<u>3,473</u>	<u>-</u>	<u>5,466</u>	<u>1</u>	<u>18,138</u>	<u>1</u>

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%
關聯企業	\$ -	-	55	-	-	-	82	-
受主要管理階層控制之公司	3	-	5	-	4	-	11	-
	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>93</u>	<u>-</u>

合併公司部分向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較外，餘之進貨價格並無重大差異且付款條件與一般廠商並無不同。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
		金額	佔應收票據及帳款(含其他)%	金額	佔應收票據及帳款(含其他)%	金額	佔應收票據及帳款(含其他)%
應收票據及帳款	關聯企業	\$ -	-	15	-	-	-
應收票據及帳款	受主要管理階層控制之公司	4,327	2	2,718	1	3,595	1
		<u>\$ 4,327</u>	<u>2</u>	<u>2,733</u>	<u>1</u>	<u>3,595</u>	<u>1</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	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
		金額	佔應付票據及帳款(含其他)%	金額	佔應付票據及帳款(含其他)%	金額	佔應付票據及帳款(含其他)%
應付票據及帳款	關聯企業	\$ -	-	86	-	57	-
應付票據及帳款	受主要管理階層控制之公司	2	-	1	-	4	-
		<u>\$ 2</u>	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>-</u>

5. 提供租賃服務予關係人

	交易金額				應收票據及帳款-關係人		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業一租賃服務	\$ -	4,093	-	8,477	-	1,082	2,559

合併公司對關聯企業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合併財務季報告附註(續)

6.向關係人借款

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日向受主要管理階層控制之公司無擔保借款金額分別為34,000千元及20,000千元，皆依利率1.4%計息，利息支出分別為97千元及0元。截至民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日止，未結清餘額分別為0元、34,000千元及20,000千元，帳列其他應付款項—關係人項下。

7.其他交易

合併公司關係人於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日提供個人房地作為合併公司借款之擔保品明細如下：

關係人	提供地點	備註(銀行)
主要管理階層之一 親等內之親屬	台中縣大里市仁化路756號土地	全國農業金庫

主要管理階層、主要管理階層之二親等及主要管理階層之配偶為合併公司借款之連帶保證人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,635	4,330	5,748	7,322
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,635</u>	<u>4,330</u>	<u>5,748</u>	<u>7,322</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：

受押資產	擔保標的	帳面價值		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 849,063	868,090	851,554
投資性不動產	短期借款	35,012	55,650	56,681
其他金融資產—流動	履約保證、訴訟提存 法院及長、短期借款	24,878	4,051	262,782
其他金融資產—非流動	履約保證、訴訟提存 法院及長、短期借款	-	16,602	12,848
在建房地—土地	長期借款	242,247	241,692	468,901
營建用地	長、短期借款及應付 短期票券	926,312	926,074	515,913
待售房地	商業本票	107,365	113,269	-
合計		<u>\$ 2,184,877</u>	<u>2,225,428</u>	<u>2,168,679</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(註)民國一〇四年六月三十日之其他金融資產中係台中銀行以信託專戶管理「裕國豐展」買受人之買屋價金13,892千元。截至民國一〇四年六月三十日止，「裕國豐展」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.合併公司已簽訂建設案之管理服務合約：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>40,632</u>	<u>92,651</u>	<u>92,651</u>
尚未發生之管理服務費用	\$ <u>8,952</u>	<u>17,905</u>	<u>31,333</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>41,433</u>	<u>89,139</u>	<u>128,328</u>

3.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
合約總價款(含稅)	\$ <u>1,110,003</u>	<u>1,175,166</u>	<u>2,666,909</u>
已依約收取價款(未稅)	\$ <u>193,607</u>	<u>267,392</u>	<u>590,590</u>

(二)本公司於民國九十九年八月間，與仕楷瑞企業股份有限公司發生訂約購買節能系統之詐欺取財爭議並提起相關訴訟。仕楷瑞企業股份有限公司偽稱可節省流動電費10%~30%，進而雙方簽訂「電抗式濾波節能系統設備安裝合約書」，惟未達到節能效果，且致使本公司之冷凍冷藏庫溫控系統故障，仕楷瑞企業股份有限公司並以1300KVA之系統設備混充2000KVA規格。本公司主張解除合約，惟仕楷瑞企業股份有限公司遂起訴主張本公司應給付仕楷瑞公司2,040千元及自訴狀繕本送達被告之翌日起至清償日止，按年息百分之五計算利息。本公司於民國九十九年十二月十三日向台灣台中地方法院提起告訴，一審經台中地方法院判決仕楷瑞公司敗訴，訴訟費用由仕楷瑞公司負擔。惟，本公司不服一審法院判決，遂提起上訴，主張仕楷瑞公司及何青樺、蔡文詰等二人須負連帶賠償責任，並於民國一〇三年三月十八日接獲台灣高等法院台中分院判決，依判決主文駁回本公司部分上訴，仕楷瑞公司應再給付本公司500千元，並自民國一〇〇年二月二十五日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，第一審、第二審訴訟費用由仕楷瑞公司負擔百分之八十二，餘由本公司負擔。惟，仕楷瑞不服二審判決，遂提起上訴，因該件上訴不合法並經臺灣高等法院臺中分院於民國一〇三年六月十二日駁回定讞。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)本公司於民國一〇三年間，與甲君發生房屋土地預定買賣契約書約定事項爭議並提起相關訴訟，其買賣契約書約定銷售坪數與實際驗收坪數不符，合約書顯係誤植，本公司遂立即通知甲君希冀雙方得就契約約定與實際建物坪差進行協商，惟甲君始終要求本公司將現有完竣實際建物坪數全移轉登記至其名下，使甲君憑空獲有重大經濟利益，而令本公司蒙受不利，實有失平等互惠及誠信原則，本公司已向甲君說明若不願再為協商找補金額，則應連同土地、建物一併辦理共有之權利範圍登記，卻遭甲君拒絕，惟，前揭房地迄今尚未辦理移轉登記完畢，實非可歸責於本公司。民國一〇四年三月十九日經台中地方法院判決甲君駁回。惟，甲君不服法院判決，遂提起上訴，擔案律師依雙方所簽訂之契約及訴訟資料觀察，不無勝訴之機會，然訴訟結果仍須待法院判決。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	31,625	10,279	41,904	26,290	22,004	48,294
勞健保費用	2,507	2,214	4,721	787	2,219	3,006
退休金費用	1,321	820	2,141	1,336	905	2,241
其他員工福利費用	836	764	1,600	980	790	1,770
折舊費用	14,912	6,723	21,635	11,754	1,871	13,625

功能別 性質別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	60,977	27,847	88,824	52,110	48,330	100,440
勞健保費用	4,897	3,865	8,762	5,298	3,891	9,189
退休金費用	2,377	1,652	4,029	2,567	1,789	4,356
其他員工福利費用	1,900	1,372	3,272	1,929	1,548	3,477
折舊費用	30,155	8,541	38,696	23,492	3,775	27,267

(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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
	公司名稱	公司名稱	關係	關係										
1	本公司	裕一實業有限公司	本公司之子公司		206,062	29,000	29,000	-	-	1.4%	618,187	29,000	-	-

註：依合併公司為他人背書保證辦法，對單一企業背書保證限額為淨值10%，背書保證總額最高限額不得超過淨值30%。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票—德金建設(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	103,000	1,000	3.85	1,658	(註)
裕騰物流	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	2,421,307	65,254	1.60	65,254	(註)
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	備供出售金融資產	4,123,000	65,556	3.45	65,556	(註)
裕騰物流	債券型基金—安泰ING環球高收益債券	無	備供出售金融資產	306,122	2,816	0.21	2,816	(註)
裕富餐飲	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	952,764	25,677	0.63	25,677	(註)
德昌食品	股票—德昌營造	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	227	6	-	6	(註)
德昌食品	股票—裕國冷凍冷藏(股)公司	本公司對該公司採權益法投資	備供出售金融資產	8,939,000	142,130	7.48	142,130	(註)
德金營造	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	41,000	1,105	0.03	1,105	

(註)：係依被投資公司提供，未經會計師核閱之財務資訊揭露。

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者：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者：無。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	德金營造	本公司對該公司具有實質控制力	發包工程 裕國豐展	200,959	33.76 %	依合約規定及工程進度逐期付款	-	-	(35,848)	(21) %	

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者：無。

9.從事衍生商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇四年一月一日至六月三十日

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	198,032	不適用	4.10 %
0	本公司	裕富餐飲	1	長期投資	14,983	不適用	0.31 %
0	本公司	德昌食品	1	長期投資	32,606	不適用	0.68 %
0	本公司	裕一實業	1	長期投資	11,673	不適用	0.24 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	2,513	一般價格與收款條件	0.25 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及租金收入	4,092	(註1)	0.41 %
0	本公司	裕富餐飲	1	營業收入	2,686	(註1)	0.27 %
0	本公司	德金營造	1	在建工程	716,312	一般價格與付款條件	14.84 %
0	本公司	德金營造	1	應付票據及帳款	35,848	一般價格與付款條件	0.74 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業收入	2,513	一般價格與收款條件	0.25 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業成本	4,092	(註1)	0.41 %
3	裕富餐飲	本公司	2	營業成本	2,686	(註1)	0.27 %
4	德金營造	本公司	2	預收工程款	716,312	一般價格與收款條件	14.84 %
4	德金營造	本公司	2	應收票據及帳款	35,848	一般價格與收款條件	0.74 %

(2)民國一〇三年一月一日至六月三十日

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	246,814	不適用	4.24 %
0	本公司	裕富餐飲	1	長期投資	21,336	不適用	0.37 %
0	本公司	德昌食品	1	長期投資	30,185	不適用	0.52 %
0	本公司	裕一實業	1	長期投資	11,497	不適用	0.20 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	3,088	一般價格與收款條件	0.17 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及租金收入	3,650	(註1)	0.20 %
0	本公司	裕富餐飲	1	營業收入	3,777	(註1)	0.21 %
0	本公司	德金營造	1	不動產、廠房及設備	112,648	一般價格與付款條件	1.94 %
0	本公司	德金營造	1	在建工程	917,232	一般價格與付款條件	15.76 %
0	本公司	德金營造	1	應付票據及帳款	36,725	一般價格與付款條件	0.63 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業收入	3,088	一般價格與收款條件	0.17 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業成本	3,650	(註1)	0.20 %
3	裕富餐飲	本公司	2	營業成本	3,777	(註1)	0.21 %
4	德金營造	本公司	2	預收工程款	1,029,880	一般價格與收款條件	17.69 %
4	德金營造	本公司	2	應收票據及帳款	36,725	一般價格與收款條件	0.63 %

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

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

(註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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

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(註)	本期編列之投資損益(註)	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%	198,032	895	893	本公司之子公司(註1)
本公司	裕富餐飲(股)公司	台中市中港路	主要經營餐館業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	14,983	(6,627)	(3,314)	本公司之子公司(註1)
本公司	德昌食品(股)公司	台中市大里區	主要經營各種食品製造加工及買賣	55,714	55,714	5,000,000	31.06%	32,606	(11,804)	(5,130)	本公司之子公司(註1)
本公司	裕一實業有限公司	台中市西屯區	主要經營家禽家畜批發業務	10,000	10,000	-	100%	11,673	337	337	本公司之子公司(註1)
本公司	德金營造(股)公司	台中市大里區	主要經營營造業務	-	-	-	-%	-	(9,699)	-	本公司具有實質控制力之子公司(註1)
裕騰物流(股)公司	裕富餐飲(股)公司	台中市中港路	主要經營餐飲業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	22,185	(6,627)	(3,313)	本公司之子公司(註1)
裕騰物流(股)公司	德昌食品(股)公司	台中市大里區	主要經營各種食品製造加工及買賣	24,000	24,000	2,000,000	12.42%	24,000	(11,804)	-	本公司之子公司(註1)

(註)：除德金營造(股)公司係為經會計師核閱之財務報表數外，餘皆以未經會計師核閱之自結財務報表數，按持股比例揭露其投資(損)益。

(註1)：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國104年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 86,389	304,039	45,571	11,335	-	447,334
部門間收入	<u>8,671</u>	<u>2,326</u>	<u>122,775</u>	<u>4</u>	<u>(133,776)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 95,060</u>	<u>306,365</u>	<u>168,346</u>	<u>11,339</u>	<u>(133,776)</u>	<u>447,334</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,818</u>	<u>(7,245)</u>	<u>(6,146)</u>	<u>(54,008)</u>	<u>3,500</u>	<u>(42,081)</u>

	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103年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 76,712	329,591	65,624	17,092	-	489,019
部門間收入	<u>8,293</u>	<u>18,535</u>	<u>152,980</u>	<u>7</u>	<u>(179,815)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 85,005</u>	<u>348,126</u>	<u>218,604</u>	<u>17,099</u>	<u>(179,815)</u>	<u>489,019</u>
應報導部門損益	<u>\$ 24,364</u>	<u>19,952</u>	<u>17,157</u>	<u>(20,719)</u>	<u>(12,064)</u>	<u>28,690</u>

	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104年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 170,740	595,396	198,270	24,986	-	989,392
部門間收入	<u>18,189</u>	<u>7,333</u>	<u>201,483</u>	<u>10</u>	<u>(227,015)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 188,929</u>	<u>602,729</u>	<u>399,753</u>	<u>24,996</u>	<u>(227,015)</u>	<u>989,392</u>
應報導部門損益	<u>\$ 46,180</u>	<u>(9,211)</u>	<u>37,643</u>	<u>(64,953)</u>	<u>452</u>	<u>10,111</u>

	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103年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 150,412	700,683	865,617	32,419	-	1,749,131
部門間收入	<u>16,562</u>	<u>37,624</u>	<u>312,044</u>	<u>16</u>	<u>(366,246)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 166,974</u>	<u>738,307</u>	<u>1,177,661</u>	<u>32,435</u>	<u>(366,246)</u>	<u>1,749,131</u>
應報導部門損益	<u>\$ 48,413</u>	<u>35,392</u>	<u>224,336</u>	<u>(68,855)</u>	<u>(21,391)</u>	<u>217,895</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司合併財務季報告附註(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>
應報導部門資產						
民國104年6月30日	<u>\$1,200,704</u>	<u>1,364,776</u>	<u>3,071,429</u>	<u>512,095</u>	<u>(1,322,130)</u>	<u>4,826,874</u>
民國103年12月31日	<u>\$1,240,143</u>	<u>1,606,643</u>	<u>2,915,528</u>	<u>481,928</u>	<u>(1,299,163)</u>	<u>4,945,079</u>
民國103年6月30日	<u>\$1,325,585</u>	<u>1,544,221</u>	<u>3,944,053</u>	<u>848,259</u>	<u>(1,841,888)</u>	<u>5,820,230</u>
應報導部門負債						
民國104年6月30日	<u>\$ 43,212</u>	<u>499,176</u>	<u>1,381,219</u>	<u>1,360,941</u>	<u>(809,229)</u>	<u>2,475,319</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 30,712</u>	<u>600,022</u>	<u>1,221,030</u>	<u>1,327,199</u>	<u>(689,346)</u>	<u>2,489,617</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 44,202</u>	<u>545,316</u>	<u>2,531,750</u>	<u>1,820,349</u>	<u>(1,119,721)</u>	<u>3,821,896</u>