

股票代碼：8905

# 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~51
(七)關係人交易	51~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	59~61

## 聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：裕國冷凍冷藏股份有限公司

董事長：楊連發



日 期：民國一〇五年三月二十八日



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 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

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十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，民國一〇四年度具有實質控制力之子公司德金營造股份有限公司，及民國一〇三年度德昌食品股份有限公司及有實質控制力之子公司德金營造股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產總額分別為408,928千元及802,275千元，分別占合併資產總額之9.32%及16.22%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為60,622千元及550,548千元，分別占合併營業收入淨額之3.24%及12.85%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

裕國冷凍冷藏股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

沈字信



會計師：

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

民國一〇五年三月二十八日





裕園冷凍股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十三))	\$ 134,070	3	235,733	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(二十三))	-	-	6	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(二十三))	140,205	3	98,580	2
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十三))	55,796	2	71,064	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十三))	162,834	4	169,038	3
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(三)、(二十三)及七)	14,706	-	3,815	-
1200 其他應收款(附註六(三)及(二十三))	15,188	-	14,819	-
1220 本期所得稅資產	42	-	50	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(十)、(二十三)及八)	28,925	1	4,051	-
1300 存貨(附註六(四))	374,823	9	723,414	15
1321 待售房地(附註六(五)及八)	369,821	8	550,405	11
1323 營建用地(附註六(六)及八)	958,850	22	958,291	19
1324 在建房地(附註六(七)及八)	1,027,138	23	558,757	11
1479 其他流動資產(附註六(十))	50,906	1	90,221	2
	<u>3,333,304</u>	<u>76</u>	<u>3,478,244</u>	<u>70</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(二十三))	1,000	-	1,000	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,016,488	24	1,352,081	28
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	19,683	-	75,643	2
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	9,735	-	2,578	-
1800 其他金融資產-非流動(附註六(二)、(十)、(二十三)及八)	-	-	16,602	-
1920 存出保證金(附註六(十))	7,614	-	16,672	-
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十))	-	-	2,259	-
	<u>1,054,520</u>	<u>24</u>	<u>1,466,835</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 4,387,824</u>	<u>100</u>	<u>4,945,079</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(十三)、(二十三)及八)	\$ 732,288	17	894,706	18
應付短期票券(附註六(十二)、(二十三)及八)	330,897	8	210,000	4
應付票據(附註六(二十三))	67,223	1	79,259	2
應付帳款(附註六(二十三))	137,183	3	152,205	3
應付票據及帳款-關係人(附註六(二十三)及七)	12	-	87	-
其他應付款(附註六(二十三))	50,300	1	92,542	2
其他應付款項-關係人(附註六(二十三)及七)	-	-	34,000	1
本期所得稅負債	67,926	1	58,926	1
預收房地款(附註九)	200,479	5	267,392	5
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及(二十三)及八)	68,549	2	157,641	3
其他流動負債(附註七)	45,874	1	28,734	1
	<u>1,700,731</u>	<u>39</u>	<u>1,975,492</u>	<u>40</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十四)、(二十三)及八)	300,486	7	466,537	9
遞延所得稅負債(附註六(十七))	34,189	1	34,093	1
淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))	4,601	-	10,637	-
存入保證金	1,259	-	2,858	-
	<u>340,535</u>	<u>8</u>	<u>514,125</u>	<u>10</u>
	<u>2,041,266</u>	<u>47</u>	<u>2,489,617</u>	<u>50</u>
<b>權益：</b>				
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：				
股本	1,194,400	27	1,194,400	24
資本公積	229,577	5	247,609	5
保留盈餘	739,486	17	763,517	16
其他權益	15,531	-	19,712	-
庫藏股票	(36,820)	(1)	(87,212)	(2)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,142,174</u>	<u>48</u>	<u>2,138,026</u>	<u>43</u>
非控制權益	204,384	5	317,436	7
	<u>2,346,558</u>	<u>53</u>	<u>2,455,462</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 4,387,824</u>	<u>100</u>	<u>4,945,079</u>	<u>100</u>

資產總計

負債及權益總計

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額：(附註六(二十)及七)				
4110 銷貨收入	\$ 1,199,862	64	1,546,251	36
4300 冷凍冷藏租賃收入	363,503	19	317,303	7
4510 營建收入	309,654	17	2,421,747	57
營業收入淨額	<u>1,873,019</u>	<u>100</u>	<u>4,285,301</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十六)及七)	1,137,720	61	1,328,945	31
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註七)	264,159	14	255,201	6
5510 營建成本(附註六(五)及七)	235,800	13	1,728,961	40
營業成本	<u>1,637,679</u>	<u>88</u>	<u>3,313,107</u>	<u>77</u>
營業毛利	<u>235,340</u>	<u>12</u>	<u>972,194</u>	<u>23</u>
營業費用：(附註六(十五)及(十六))				
6100 推銷費用	87,404	5	193,704	5
6200 管理費用	55,405	3	77,474	2
	<u>142,809</u>	<u>8</u>	<u>271,178</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>92,531</u>	<u>4</u>	<u>701,016</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出：(附註六(二十二))				
7010 其他收入(附註六(十五)及七)	18,990	1	40,392	1
7020 其他利益及損失(附註六(十一))	34,761	2	4,221	-
7050 財務成本(附註六(七)及七)	(24,594)	(1)	(34,223)	(1)
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註六(十一))	(4,472)	-	-	-
	<u>24,685</u>	<u>2</u>	<u>10,390</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>117,216</u>	<u>6</u>	<u>711,406</u>	<u>16</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	52,173	3	70,099	2
8200 本期淨利	<u>65,043</u>	<u>3</u>	<u>641,307</u>	<u>14</u>
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(566)	-	75	-
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	(4,340)	-	(10,420)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(4,906)</u>	<u>-</u>	<u>(10,345)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 60,137</u>	<u>3</u>	<u>\$ 630,962</u>	<u>14</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 95,975	5	496,413	11
8620 非控制權益	(30,932)	(2)	144,894	3
本期淨利	<u>\$ 65,043</u>	<u>3</u>	<u>\$ 641,307</u>	<u>14</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 91,228	5	485,936	11
8720 非控制權益	(31,091)	(2)	145,026	3
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 60,137</u>	<u>3</u>	<u>\$ 630,962</u>	<u>14</u>
每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.88		4.67	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.88		4.65	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：







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十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合計	備供出售金 融商品未實現 (損)益	庫藏股票	總計	非控制 權益	權益總計
			特別盈 餘公積	未分配 盈餘						
\$ 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)
-	16,002	-	-	-	-	-	-	16,002	-	16,002
-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,779	14,779
1,194,400	247,609	130,277	-	136,901	267,178	30,115	(87,212)	1,652,090	172,410	1,824,500
-	-	-	-	496,413	496,413	-	-	496,413	144,894	641,307
-	-	-	-	(74)	(74)	(10,403)	-	(10,477)	132	(10,345)
-	-	-	-	496,339	496,339	(10,403)	-	485,936	145,026	630,962
\$ 1,194,400	247,609	130,277	-	633,240	763,517	19,712	(87,212)	2,138,026	317,436	2,455,462
\$ 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)
-	8,001	-	-	-	-	-	-	8,001	-	8,001
-	(26,033)	-	-	-	-	-	50,392	24,359	(81,929)	(57,570)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32)	(32)
1,194,400	229,577	179,918	-	114,159	644,077	19,712	(36,820)	2,050,946	235,475	2,286,421
-	-	-	-	95,975	95,975	-	-	95,975	(30,932)	65,043
-	-	-	-	(566)	(566)	(4,181)	-	(4,747)	(159)	(4,906)
-	-	-	-	95,409	95,409	(4,181)	-	91,228	(31,091)	60,137
\$ 1,194,400	229,577	179,918	-	209,568	739,486	15,531	(36,820)	2,142,174	204,384	2,346,558

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

子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積

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

民國一〇三年十二月三十一日餘額

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

子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積

處分採權益法投資之子公司

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

民國一〇四年十二月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：

~7~



裕國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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 117,216	711,406
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	58,410	60,068
呆帳費用提列數	611	322
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(414)
利息費用	24,594	34,223
利息收入	(2,223)	(2,674)
股利收入	(9,004)	(18,197)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,186	555
處分投資性不動產利益	-	(3,549)
處分投資利益	(24,566)	(11,092)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	4,472	-
其他非流動資產-其他轉列費用	-	130
不影響現金流量之收益費損項目合計	54,480	59,372
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少	-	3,561
應收票據減少	10,278	37,874
應收票據-關係人(增加)減少	(11,418)	2,436
應收帳款(增加)減少	(11,617)	78,771
應收帳款-關係人減少	517	861
其他應收款(增加)減少	(661)	5,644
存貨(增加)減少	308,984	(191,984)
待售房地、營建用地及在建房地(增加)減少	(385,240)	326,539
其他金融資產(增加)減少	(9,272)	379,710
其他營業資產減少	36,567	33,458
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(61,862)	676,870
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(4,466)	(79,699)
應付票據-關係人增加(減少)	(34)	43
應付帳款增加(減少)	(10,848)	(12,086)
應付帳款-關係人增加(減少)	(41)	11
其他應付款增加(減少)	(35,454)	9,308
其他應付款-關係人增加(減少)	(34,000)	34,000
預收房地款增加	40,547	203,916
淨確定福利負債減少	(632)	(1,345)
其他營業負債增加(減少)	35,701	(773)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(9,227)	153,375
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(71,089)	830,245
調整項目合計	(16,609)	889,617
營運產生之現金流入	100,607	1,601,023
收取之利息	2,651	3,086
收取之股利	9,004	18,197
支付之利息	(25,193)	(34,501)
支付之所得稅	(53,961)	(29,330)
營業活動之淨現金流入	33,108	1,558,475
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(64,544)	(12,621)
處分備供出售金融資產價款	17,259	27,518
取得不動產、廠房及設備	(20,297)	(155,085)
處分不動產、廠房及設備	457	2,151
處分採權益法之子公司價款	111,664	-
存出保證金增加	8,804	(1,593)
處分投資性不動產	-	19,024
其他非流動資產-其他增加	-	(2,260)
其他投資活動	(20,919)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	32,424	(122,866)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,882,161	2,772,014
短期借款償還	(1,987,579)	(3,592,367)
應付短期票券增加	1,836,000	1,875,200
應付短期票券償還	(1,715,103)	(1,970,094)
舉借長期借款	133,000	403,000
償還長期借款	(196,043)	(704,807)
存入保證金增加	-	1,158
發放現金股利	(119,440)	(222,878)
非控制權益變動	(191)	14,911
籌資活動之淨現金流出	(167,195)	(1,423,863)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(101,663)	11,746
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	\$ 134,070	235,733

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
 (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，請詳附註十四。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一〇五年三月二十八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：

<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—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—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)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其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(廿三))，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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

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

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。



## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

#### 2.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
			104.12.31	103.12.31	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運業務	99.83%	99.83%	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%	

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104.12.31	103.12.31	
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%	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%	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。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

#### (四)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

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

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- b. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- c. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)放款及應收帳款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出之項下。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。



## 裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外之金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (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。

除列單一金融資產之整體時，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－備供出售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。

當非除列單一金融資產之整體時，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間之差額係認列為損益，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。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八)存 貨

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

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

## (九)營建會計

合併公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。

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

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地並完成所有權移轉之日期為準。惟資產負債表日前辦妥所有權登記或實際交付標的物，但於期後期間已實際交付標的物或辦妥所有權移轉登記，則於辦妥所有權登記或僅實際交付標的物時，予以認列損益。

正在進行使在建工程達到可用或完工狀況前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售之成本分攤係以建坪比例為分攤基礎。

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

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十)工程合約

工程合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表為應付建造合約款。

### (十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十二)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 3~56年
- (2)機器設備 2~20年
- (3)運輸設備 2~15年
- (4)其他設備 2~16年

(5)房屋、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	21~56年	高架吊車設備	16年
自動倉儲工程	36年	肉品冷凍設備	7~11年
廠房興建工程	11~26年	切片機	9年
隔間工程	11年	蒸汽迴轉式自動殺菌釜	15年
其他	3~11年	其他	3~11年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十三)租 賃

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。



## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

### (十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)收入認列

#### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2. 勞 務

合併公司提供冷凍冷藏租賃及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

#### 3. 工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約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計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

#### 4. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下。

#### 5. 營建收入

合併公司委託建屋出售收入，其損益之認列原則上係依國際會計準則第十八號公報「收入」而採「全部完工法」，於工程全部完工過戶並交屋後才認定損益。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

#### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十九)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

### (二十)每股盈餘

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

### (二十一)部門資訊

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

## 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財務報導準則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。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(九)，投資性不動產之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十七)，遞延所得稅資產之可實現性。

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

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

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 436	1,122
支票存款	674	10,422
活期存款	60,867	134,654
定期存款	33,480	70,526
外幣存款	<u>38,613</u>	<u>19,009</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 134,070</u>	<u>235,733</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

#### (二)金融資產

##### 1.明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</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
備供出售金融資產-流動- 國內上市櫃公司股票	140,205	98,580
以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	1,000
其他金融資產-流動	28,925	4,051
其他金融資產-非流動	<u>-</u>	<u>16,602</u>
合計	<u>\$ 170,130</u>	<u>120,239</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，除其他金融資產－流動及其他金融資產－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－流動及其他金融資產－非流動作為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。

2. 敏感度分析－權益價格風險：

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	104年度		103年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 1,402	-	986	-
下跌1%	\$ 1,402	-	986	-

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	104.12.31	103.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 55,796	70,995
應收票據－非因營業而發生	-	69
應收票據－關係人	13,209	1,792
	<u>69,005</u>	<u>72,856</u>
應收帳款	164,446	171,177
應收帳款－關係人	1,497	2,023
減：備抵減損損失	(1,612)	(2,139)
	<u>164,331</u>	<u>171,061</u>
其他應收款	15,388	15,019
減：備抵減損損失	(200)	(200)
	<u>15,188</u>	<u>14,819</u>
合 計	\$ <u>248,524</u>	<u>258,736</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：

	104.12.31	103.12.31
逾期30天以下	\$ -	511
逾期31~60天	-	9
逾期61~90天	-	240
逾期91天以上	391	-
合 計	\$ <u>391</u>	<u>760</u>



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、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
認列之減損損失	611
本年度無法收回而沖銷之金額	(1,002)
合併個體變動影響數	<u>(136)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,812</u>
	個別評估 之減損損失
民國103年1月1日餘額	\$ 2,017
認列之減損損失	351
本年度無法收回而沖銷之金額	<u>(29)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 2,339</u>

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。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
商 品	\$ 5,873	5,603
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	5,873	5,603
製 成 品	19,518	35,715
減：備抵損失	<u>(370)</u>	<u>(310)</u>
	19,148	35,405
在 製 品	2,756	1,368
減：備抵損失	<u>(8)</u>	<u>(11)</u>
	2,748	1,357
原 料	354,694	670,729
減：備抵損失	<u>(10,493)</u>	<u>(1,347)</u>
	344,201	669,382
物 料	2,932	12,432
減：備抵損失	<u>(79)</u>	<u>(765)</u>
	2,853	11,667
	<u>\$ 374,823</u>	<u>723,414</u>

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,017	101
存貨盤盈	(734)	(1,264)
存貨報廢損失	<u>115</u>	<u>2,454</u>
列入營業成本	<u>\$ 9,398</u>	<u>1,291</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待售房地

	<u>104.12.31</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國天沐	\$ 56,899	147,967	204,866
裕國豐順大街	34,222	22,634	56,856
德金天景	<u>50,536</u>	<u>57,563</u>	<u>108,099</u>
	<u>\$ 141,657</u>	<u>228,164</u>	369,821
減：備抵損失			<u>-</u>
			<u>\$ 369,821</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價回升利益為10,017千元及101千元。

截至民國一〇四年及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。

民國一〇四年度及一〇三年度預期超過十二個月以後回收之存貨分別為184,911千元及369,821千元。

(六)營建用地

地段名稱	104.12.31	103.12.31
台中陳平段等	\$ 785	785
沙鹿埔子段	94,987	94,987
龍井山腳段	466,085	466,085
烏日三民段等	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276
台中市烏日	353,872	353,313
合 計	<u>\$ 958,850</u>	<u>958,291</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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	104.12.31			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	\$ 245,052	722,816	967,868	自地自建	105
其他	-	59,270	59,270	承攬興建	105
	<u>\$ 245,052</u>	<u>782,086</u>	<u>1,027,138</u>		

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

103.12.31

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
裕國豐展	\$ 241,692	299,559	541,251	自地自建	105
其他	-	17,506	17,506	承攬興建	103
	<u>\$ 241,692</u>	<u>317,065</u>	<u>558,757</u>		

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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度及一〇三年度因在建房地而資本化之利息金額分別為3,627千元及9,395千元，平均利率分別為2.323%~3%及2.323%~3.25%。

民國一〇四年度及一〇三年度預期超過十二個月以後回收之存貨分別為0元及541,251千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及其他設備	總計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 769,695	795,792	597,838	120,151	146,746	2,430,222
增 添	-	-	12,288	5,867	2,142	20,297
處分報廢	-	(5,350)	-	(1,535)	-	(6,885)
合併個體變動影響數	(182,476)	(159,876)	(71,626)	(13,225)	(67,321)	(494,524)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 587,219</u>	<u>630,566</u>	<u>538,500</u>	<u>111,258</u>	<u>81,567</u>	<u>1,949,110</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 769,695	662,950	536,081	116,335	129,244	2,214,305
增 添	-	7,916	19,577	3,815	123,777	155,085
處 分	-	(5,340)	(3,380)	1	(2,485)	(11,204)
重 分 類	-	130,266	45,560	-	(103,790)	72,036
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 769,695</u>	<u>795,792</u>	<u>597,838</u>	<u>120,151</u>	<u>146,746</u>	<u>2,430,222</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	413,110	482,416	80,906	101,709	1,078,141
本年度折舊	-	26,649	18,427	5,996	7,028	58,100
處分報廢	-	(2,776)	-	(1,466)	-	(4,242)
合併個體變動影響數	-	(73,745)	(60,745)	(9,232)	(55,655)	(199,377)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>363,238</u>	<u>440,098</u>	<u>76,204</u>	<u>53,082</u>	<u>932,622</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	387,873	467,480	74,682	98,968	1,029,003
本年度折舊	-	27,992	18,317	6,224	5,103	57,636
處 分	-	(2,755)	(3,381)	-	(2,362)	(8,498)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>413,110</u>	<u>482,416</u>	<u>80,906</u>	<u>101,709</u>	<u>1,078,141</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 587,219</u>	<u>267,328</u>	<u>98,402</u>	<u>35,054</u>	<u>28,485</u>	<u>1,016,488</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 769,695</u>	<u>382,682</u>	<u>115,422</u>	<u>39,245</u>	<u>45,037</u>	<u>1,352,081</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 769,695</u>	<u>275,077</u>	<u>68,601</u>	<u>41,653</u>	<u>30,276</u>	<u>1,185,302</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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(二十二)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 10,166	84,889	95,055
增添購置	-	-	-
處分報廢	-	-	-
合併個體變動影響	-	(74,027)	(74,027)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 18,924	94,086	113,010
增添購置	-	-	-
處分報廢	(8,758)	(9,197)	(17,955)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 10,166</u>	<u>84,889</u>	<u>95,055</u>
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	19,412	19,412
本年度折舊	-	310	310
處分報廢	-	-	-
合併個體變動影響	-	(18,377)	(18,377)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,345</u>	<u>1,345</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	19,460	19,460
本年度折舊	-	2,432	2,432
處分報廢	-	(2,480)	(2,480)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,412</u>	<u>19,412</u>
帳面金額：			
民國104年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,517</u>	<u>19,683</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>65,477</u>	<u>75,643</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 18,924</u>	<u>74,626</u>	<u>93,550</u>
公允價值：			
民國104年12月31日			<u>\$ 41,376</u>
民國103年12月31日			<u>\$ 229,620</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~10年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十五)。

投資性不動產之公允價值係以臨近地區市場價值為評價基礎。

處分損益請詳附註六(二十二)。

截至民國一〇三年十二月三十一日，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。截至一〇四年十二月三十一日止，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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資產之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 28,925	4,051
其他金融資產－非流動	-	16,602
存出保證金	7,614	16,672
其他流動資產：		
預付貨款	19,962	46,345
預付費用	26,174	29,059
其他	4,770	14,817
其他非流動資產-其他	-	2,259
	<u>\$ 87,445</u>	<u>129,805</u>

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)處分子公司股權並喪失控制力

合併公司於民國一〇四年八月三十一日處分德昌食品(股)公司43.46%之股權，並喪失對其之控制，處分價款為111,664千元，係依德昌食品(股)公司民國一〇四年六月三十日經會計師核閱財務報告之淨值為參考依據，其處分利益26,154千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

合併公司對德昌食品(股)公司喪失控制力前，係採用權益法並認列(4,472)千元於合併綜合損益表之「採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額」項下。

(十二)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>104.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券、兆豐票券 及陽信銀行	1%~2.57%	\$ 331,000
減：應付短期票券折價			(103)
合計			<u>\$ 330,897</u>
	<u>103.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券	1.15%~2.448%	<u>\$ 210,000</u>

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
信用狀借款	\$ 62,288	285,706
無擔保銀行借款	75,000	2,000
擔保銀行借款	<u>595,000</u>	<u>607,000</u>
合 計	<u>\$ 732,288</u>	<u>894,706</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,507,712</u>	<u>1,086,294</u>
利率區間	<u>1.13%~2.53%</u>	<u>1.1251%~2.75%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	2.27%~3.2%	104~109年	\$ 159,667
無擔保銀行借款	台幣	1.839%~2.2%	106~108年	209,368
減：一年內到期部分				<u>(68,549)</u>
合計				<u>\$ 300,486</u>
尚未使用額度				<u>\$ 894,967</u>
<u>103.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.84%~3.25%	104~109年	\$ 509,194
無擔保銀行借款	台幣	2.15%~2.5%	106~108年	114,984
減：一年內到期部分				<u>(157,641)</u>
合計				<u>\$ 466,537</u>
尚未使用額度				<u>\$ 798,900</u>

1. 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及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.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。

### (十五)營業租賃

#### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 16,962	19,741
一年至五年	50,703	54,180
五年以上	<u>76,508</u>	<u>88,003</u>
	<u>\$ 144,173</u>	<u>161,924</u>

合併公司以營業租賃承租廠房及廣告看板等。租賃期間通常為四至十五年，並附有於租期屆滿之續租權。其中新北廠房、高雄廠房之租金給付自第六年起每五年分別調增5%及4%以反映市場租金，林口廠房租賃則自第六年起每三年依當地物價指數變動支付額外租金。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為30,042千元及30,192千元。

廠房的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(九)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 457	6,183
一年至五年	-	12,431
五年以上	-	764
	<u>\$ 457</u>	<u>19,378</u>

民國一〇四年度及一〇三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為686千元及8,477千元。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 12,894	19,272
計畫資產之公允價值	<u>(8,293)</u>	<u>(8,635)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 4,601</u>	<u>10,637</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
帶薪假負債	<u>\$ 4,946</u>	<u>5,536</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,216千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 12,572	18,960
當期服務成本及利息	248	337
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	(239)	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	31	(25)
— 因經驗調整所產生之精算損益	838	-
計劃支付之福利	<u>(556)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 12,894</u>	<u>19,272</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,905	7,052
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	64	50
已提撥至計畫之金額	738	1,414
計劃已支付之福利	(556)	-
計畫資產預計報酬	<u>142</u>	<u>119</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 8,293</u>	<u>8,635</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 32	32
淨確定福利負債(資產)之淨利息	216	305
計畫資產預計報酬	<u>(142)</u>	<u>(119)</u>
	<u>\$ 106</u>	<u>218</u>
營業成本	54	52
管理費用	<u>52</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 106</u>	<u>218</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 6,814	14,946
本期認列	<u>566</u>	<u>(75)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,380</u>	<u>14,871</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.25%~1.3%	1.72%
未來薪資增加	0.58%~1%	1%

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為799千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11~14年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
104年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ 851	781
未來薪資增加(變動0.5%)	842	780
103年12月31日		
折現率(變動0.5%)	589	554
未來薪資增加(變動0.5%)	526	501

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,701千元及8,691千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 65,939	68,908
調整前期之當期所得稅	(6,705)	3,656
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(7,061)	(2,465)
所得稅費用	<u>\$ 52,173</u>	<u>70,099</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 117,216	711,406
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	19,928	120,939
依權益法認列之投資損失影響數	760	-
依稅法規定調整數	9,006	(16,962)
免稅所得	(10,775)	(60,821)
未認列暫時性差異之變動	(8,495)	8,837
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	492	1,775
前期(高)低估	(6,705)	3,656
未分配盈餘加徵10%	47,962	12,136
所得基本稅額	-	539
	<u>\$ 52,173</u>	<u>70,099</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 1,892	10,728
課稅損失	4,723	4,382
	<u>\$ 6,615</u>	<u>15,110</u>



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係裕富餐飲股份有限公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，裕富餐飲尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之 最後年度	備註
96	2,299	106年度	核定數
97	6,673	107年度	核定數
101	1,432	111年度	核定數
103	10,427	113年度	申報數
104	6,953	114年度	預計申報數
	<u>\$ 27,784</u>		

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 廣告費	未實現 帶薪假	未實現 兌換損失	合計
遞延所得稅資產：				
民國104年1月1日餘額	\$ 385	661	1,532	2,578
貸記損益表	8,678	11	(1,532)	7,157
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,063</u>	<u>672</u>	<u>-</u>	<u>9,735</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	102	102
貸記損益表	385	661	1,430	2,476
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 385</u>	<u>661</u>	<u>1,532</u>	<u>2,578</u>
	土地增值 稅準備	未實現 兌換利益	合計	
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日餘額	\$ 34,082	11	34,093	
借記損益表	-	96	96	
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 34,082</u>	<u>107</u>	<u>34,189</u>	
民國103年1月1日餘額	\$ 34,082	-	34,082	
借記損益表	-	11	11	
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 34,082</u>	<u>11</u>	<u>34,093</u>	

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 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	102
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
德金營造(股)公司	102

### 4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>209,568</u>	\$ <u>633,240</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>19,100</u>	\$ <u>22,249</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	9.11%	7.00%

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。

### 5. 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8,403千元予以撤銷。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。

### (十八) 資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,100,000千元，每股面額10元，均為210,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為普通股119,440千股，每股面額10元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	104年度	103年度
1月1日期初餘額	\$ 106,378	106,378
庫藏股迴轉	8,939	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 115,317</u>	<u>106,378</u>

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 192,790	192,790
庫藏股票交易	36,787	54,819
	<u>\$ 229,577</u>	<u>247,609</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 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，董事及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，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

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。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)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。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為6,500千元，董事及監察人酬勞估列金額為6,500千元，係以本公司民國一〇三年度以預計分派之保留盈餘乘上本公司章程所定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數範圍內為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業費用。

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		
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	差異數
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>

本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分派數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民國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>

### 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。截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票計4,123千股，每股平均取得成本為8.93元，本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一〇四年十二月三十一日本公司之每股市價為13.60元。

本公司於民國一〇四年八月三十一日處分德昌食品(股)公司股權並喪失對其之控制，致使德昌食品(股)公司持有本公司股票計8,939千股不再視為庫藏股票處理。本公司於民國一〇三年十二月三十一日止因德昌食品(股)公司而認列庫藏股金額為50,392千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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十二月三十一日止，本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為36,818千元及83,655千元，提列之資本公積分別為36,787千元及54,819千元。

4.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	(4,181)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 15,531</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	(10,403)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 19,712</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為95,975千元及496,413千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為109,366千股及106,378千股作為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股之權益持有人之淨利	<u>\$ 95,975</u>	<u>496,413</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	104年度	103年度
1月1日已發行普通股	\$ 106,378	119,440
庫藏股之影響	2,988	(13,062)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 109,366</u>	<u>106,378</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.88</u>	<u>4.67</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為95,975千元及496,413千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為109,541千股及106,761千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>95,975</u>	<u>496,413</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	104年度	103年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 109,366	106,378
員工分紅費用	175	383
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>109,541</u>	<u>106,761</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.88</u>	<u>4.65</u>

(二十)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 1,199,862	1,546,251
冷凍冷藏租賃收入	363,503	317,303
營建收入	309,654	2,421,747
	\$ <u>1,873,019</u>	<u>4,285,301</u>

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額皆為1,308千元，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度之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租賃收入	\$ 7,763	19,521
利息收入	2,223	2,674
股利收入	9,004	18,197
	<u>\$ 18,990</u>	<u>40,392</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 5,252	(12,730)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(2,186)	(555)
處分投資(損)益淨額	24,566	11,092
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	-	414
處分投資性不動產利益	-	3,549
其他	7,129	2,451
	<u>\$ 34,761</u>	<u>4,221</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用	\$ 28,221	43,618
減：利息資本化	(3,627)	(9,395)
	<u>\$ 24,594</u>	<u>34,223</u>

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為419,133千元及531,794千元。

(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，惟通常不要求客戶提供擔保品。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其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
<b>104年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 754,667	768,570	635,676	51,285	81,609	-
無擔保銀行借款-NTD	284,368	289,629	115,287	143,195	31,147	-
無擔保銀行借款-USD	62,288	63,419	63,419	-	-	-
應付短期票券	330,897	331,000	331,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	204,418	204,418	204,418	-	-	-
其他應付款(含關係人)	50,300	50,300	50,300	-	-	-
	<u>\$ 1,686,938</u>	<u>1,707,336</u>	<u>1,400,100</u>	<u>194,480</u>	<u>112,756</u>	<u>-</u>
<b>103年12月31日</b>						
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>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
<b>金融資產</b>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	853	32.825	27,996	USD	151	31.65	4,772
歐元	EUR	296	35.88	10,617	EUR	370	38.47	14,237
人民幣	RMB	-	4.995	-	RMB	810	5.092	4,127
<b>金融負債</b>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	688	32.825	22,595	USD	8,613	31.65	272,597

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及長短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度稅後淨利將分別增加或減少66千元及1,035千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

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

	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	8,036	31.7557	(11,909)	30.3181
歐 元	(2,784)	35.2265	(821)	40.2410

### 4. 利率分析

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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將減少或增加9,622千元及13,113千元，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其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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：

	104.12.31				
	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					
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
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	\$ 140,205	140,205	-	-	140,205
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 134,070	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應					
收款(含關係人)	248,524	-	-	-	-
其他金融資產－流動	28,925	-	-	-	-
小計	\$ 411,519	-	-	-	-
合計	\$ 552,724	140,205	-	-	140,205
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)	\$ 254,718	-	-	-	-
短期借款	732,288	-	-	-	-
應付短期票券	330,897	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	369,035	-	-	-	-
合計	\$ 1,686,938	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	103.12.31				
	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	\$ 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	-	-	-	-

(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及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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十二月三十一日並無任何移轉。

## (二十四)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

#### (1)信用風險

#### (2)流動性風險

#### (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

### 2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過非衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。非衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，該董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

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

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 投資

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

### (3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司提供予子公司背書保證，金額皆為29,000千元。

## 4. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為2,402,679千元及1,885,194千元。

## 5. 市場風險

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

### (1) 匯率風險

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

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (3) 其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。



## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十五) 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。

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

民國一〇四年度合併公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，因建設部門有著資本密集、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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 2,041,266	2,489,617
權益總額	\$ 2,346,558	2,455,462
負債比率	86.99%	101.39%

截至一〇四年十二月三十一日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(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年度		103年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
受主要管理階層控制之公司	\$ 57,128	3	12,100	1
關聯企業	-	-	11,732	-
主要管理階層之二親等	-	-	11,674	-
	\$ 57,128	3	35,506	1

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年度		103年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
受主要管理階層控制之公司	\$ 338	-	18	-
關聯企業	-	-	204	-
	<u>\$ 338</u>	<u>-</u>	<u>222</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。民國一〇四年度及一〇三年度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	104.12.31		103.12.31	
		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	受主要管理階層控制之公司	\$ 14,706	6	2,718	1
應收票據及帳款	關聯企業	\$ -	-	1,017	-
		<u>\$ 14,706</u>	<u>6</u>	<u>3,735</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	104.12.31		103.12.31	
		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	受主要管理階層控制之公司	\$ 12	-	1	-
應付票據及帳款	關聯企業	-	-	86	-
		<u>\$ 12</u>	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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年度	103年度	104.12.31	103.12.31
受主要管理階層控制之公司 －租賃服務	\$ 48	-	-	-
關聯企業－租賃服務	-	923	-	80
	<u>\$ 48</u>	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>80</u>

合併公司對關聯企業及受主要管理階層控制之公司之租金收入價格除因租用差異性致價格無法比較外，餘之收款並無重大差異；收款期間與一般客戶並無顯著不同。

6.承包工程

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日向受主要管理階層控制之公司承包工程之情形如下：

工程名稱	104年1月至12月		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
德金豐成	\$ 72,566	59,270	13,296

上述已計價工程截至民國一〇四年十二月三十一日止，預收工程款36,286千元，帳列其他流動負債項下。

7.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十二月三十一日向受主要管理階層控制之公司無擔保借款金額皆為34,000千元，並依利率1.4%計息，利息支出分別為97千元及426千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止，相關款項皆已付訖。截至民國一〇三年十二月三十一日止，未結清餘額為34,000千元，帳列其他應付款項－關係人項下。

8.財產交易

合併公司出售金融資產予關係人明細彙總如下：

關係人類別	帳列項目	104年度			
		交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
主要管理階層(法人)	採用權益法之投資	5,000,000	德昌食品股票	\$ 79,760	18,250
主要管理階層(法人)	以成本衡量之金融資產－非流動	700,000	德昌食品股票	11,166	2,766
受主要管理階層控制之公司	以成本衡量之金融資產－非流動	900,000	德昌食品股票	14,357	3,557
主要管理階層之一親等	以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	德昌食品股票	3,190	790
				<u>108,473</u>	<u>25,363</u>

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述交易截至民國一〇四年十二月三十一日止，相關款項皆已收訖。

### 9.其他交易

合併公司關係人於民國一〇三年度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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 12,409	20,468
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,409</u>	<u>20,468</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	
		104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 724,460	868,090
投資性不動產	短期借款	-	55,650
其他金融資產—流動	履約保證、訴訟提存法院及 長、短期借款	28,925	4,051
其他金融資產—非流動	訴訟提存法院及長、短期借款	-	16,602
在建房地—土地	長期借款	245,052	241,692
營建用地	長、短期借款及應付短期票券	926,633	926,074
待售房地	商業本票	<u>101,398</u>	<u>113,269</u>
合計		<u>\$ 2,026,468</u>	<u>2,225,428</u>

(註)民國一〇四年十二月三十一日之其他金融資產—流動及民國一〇三年十二月三十一日之其他金融資產—非流動中，係委託台中銀行以信託專戶管理「裕國豐展」買受人之買屋價金10,369千元及13,932千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，「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。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已簽訂建設案之管理服務合約：

	104.12.31	103.12.31
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>40,632</u>	<u>92,651</u>
尚未發生之管理服務費用	\$ <u>4,476</u>	<u>17,905</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	104.12.31	103.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>14,767</u>	<u>89,139</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：

	104.12.31	103.12.31
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>1,100,273</u>	<u>1,195,166</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>200,479</u>	<u>267,392</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及其子公司合併財務報告附註(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，訴訟費用由甲君負擔。惟，甲君不服法院判決，遂提起上訴，並於民國一〇四年十二月二十九日接獲台灣高等法院台中分院判決，依判決主文裁定本公司應於甲君依約給付價款時應將土地、建物所有權移轉登記並交付與甲君，並給付甲君190千元之遲延利息，第一審、第二審訴訟費用由本公司負擔。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	107,779	52,792	160,571	105,340	111,961	217,301
勞健保費用	8,651	6,138	14,789	10,732	7,592	18,324
退休金費用	4,094	2,713	6,807	5,349	3,560	8,909
其他員工福利費用	3,196	2,213	5,409	3,921	3,131	7,052
折舊費用	52,444	5,966	58,410	52,587	7,481	60,068

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	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	關係										
0	本公司	裕一實業有限公司	本公司之子公司	214,217	29,000	29,000	-	-	1.35 %	642,652	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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股權/單位	持股比率	
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	1,637	103,000	3.85	(註)
裕騰物流	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	3,421,307	83,309	2.26	83,309	3,421,307	2.26	
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	備供出售金融資產	4,123,000	56,073	3.45	56,073	4,123,000	3.45	
裕騰物流	股票—總太	無	備供出售金融資產	-	-	-	-	200,000	0.09	
裕富餐飲	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	932,764	22,713	0.62	22,713	970,764	0.64	
裕富餐飲	股票—總太	無	備供出售金融資產	-	-	-	-	87,000	0.04	
裕一實業	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	-	-	-	-	162,750	0.11	
裕騰物流	債券型基金—野村環球高收益債券	無	備供出售金融資產	306,122	2,577	0.21	2,577	306,122	0.21	
德金營造	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	1,298,000	31,606	0.86	31,606	1,502,000	0.99	

(註)：係以未經會計師查核之自結財務報表數，按持股比例揭露其股數淨值。

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：

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			依合約規定及工程进度逐期付款			(43,466)	(43) %	
			裕園豐展	341,626	29.89 %						

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇四年度

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			佔合併總營收 或資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	裕騰物流	1	長期投資	194,315	不適用	4.43 %
0	本公司	裕富餐飲	1	長期投資	14,512	不適用	0.33 %
0	本公司	裕一實業	1	長期投資	10,469	不適用	0.24 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	5,381	一般價格與付款條件	0.29 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及 租金收入	8,303	(註1)	0.44 %
0	本公司	裕富餐飲	1	營業收入	5,231	(註1)	0.28 %
0	本公司	德金營造	1	在建工程	856,979	一般價格與付款條件	19.53 %
0	本公司	德金營造	1	應付票據及 帳款	43,466	一般價格與付款條件	0.99 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業收入	5,381	一般價格與收款條件	0.29 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業成本	8,303	(註1)	0.44 %
2	裕騰物流	裕富餐飲	3	長期投資	21,715	不適用	0.49 %
3	裕富餐飲	本公司	2	營業成本	5,231	(註1)	0.28 %
4	德金營造	本公司	2	預收工程款	856,979	一般價格與收款條件	19.53 %
4	德金營造	本公司	2	應收票據及 帳款	43,466	一般價格與收款條件	0.99 %

(2)民國一〇三年度

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			佔合併總營收 或資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	裕騰物流	1	長期投資	192,563	不適用	3.89 %
0	本公司	裕富餐飲	1	長期投資	17,477	不適用	0.35 %
0	本公司	德昌食品	1	長期投資	37,736	不適用	0.76 %
0	本公司	裕一實業	1	長期投資	11,249	不適用	0.23 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	5,891	一般價格與付款條件	0.14 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及 租金收入	8,056	(註1)	0.19 %
0	本公司	裕富餐飲	1	營業收入	7,237	(註1)	0.17 %
0	本公司	裕一實業	1	進貨	37,462	一般價格與付款條件	0.87 %
0	本公司	德金營造	1	在建工程	515,353	一般價格與付款條件	11.75 %
0	本公司	德金營造	1	應付票據及 帳款	134,305	一般價格與付款條件	3.06 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業收入	5,891	一般價格與收款條件	0.14 %
2	裕騰物流	本公司	2	營業成本	8,056	(註1)	0.19 %
2	裕騰物流	裕富餐飲	3	長期投資	24,679	不適用	0.56 %
3	裕富餐飲	本公司	2	營業成本	7,237	(註1)	0.17 %
4	裕一實業	本公司	2	營業收入	37,462	一般價格與收款條件	0.87 %
4	德金營造	本公司	2	預收工程款	515,353	一般價格與收款條件	11.75 %
4	德金營造	本公司	2	應收票據及 帳款	134,305	一般價格與收款條件	3.06 %

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/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		帳面金額	期中最高持股 股權/單位	期中最高持股 持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率						
本公司	裕鵬物流(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%	194,315	15,973,333	99.83%	24,839	20,681	本公司之子公司
本公司	裕富餐飲(股)公司	台中市港路	主要經營餐館業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	14,512	3,000,000	50%	(5,081)	(2,541)	本公司之子公司
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	-	-%	-	5,000,000	31.06%	(1,350)	(4,472)	註
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%	10,469	-	100%	133	133	本公司之子公司
本公司	德益營造(股)公司	台中市大里區	主要經營營造業務	-	-	-	-%	-	-	-%	15,859	-	本公司具有實質控制力之子公司
裕鵬物流(股)公司	裕富餐飲(股)公司	台中市港路	主要經營餐飲業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	21,715	3,000,000	50%	(5,081)	(2,540)	本公司之子公司
裕鵬物流(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	-	-%	-	2,000,000	12.42%	(1,350)	-	註

(註)：係本公司於喪失控制力前之德昌食品於民國一〇四年一月一日至八月三十一日止本期(損)益。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門之資訊如下：

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

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益（包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷及其他重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國104年度						
來自外部客戶收入	\$ 363,503	1,156,271	309,654	43,591	-	1,873,019
部門間收入	32,129	8,676	455,322	10	(496,137)	-
收入合計	<u>\$ 395,632</u>	<u>1,164,947</u>	<u>764,976</u>	<u>43,601</u>	<u>(496,137)</u>	<u>1,873,019</u>
利息費用	\$ 15	21	286	24,692	(420)	24,594
折舊與攤銷	\$ 50,048	2,634	342	5,386	-	58,410
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$ (2,540)	-	-	13,801	(15,733)	(4,472)
應報導部門損益	<u>\$ 127,612</u>	<u>(24,720)</u>	<u>71,254</u>	<u>(43,760)</u>	<u>(65,343)</u>	<u>65,043</u>
應報導部門總資產	<u>\$ 1,169,021</u>	<u>660,346</u>	<u>3,414,018</u>	<u>431,948</u>	<u>(1,287,509)</u>	<u>4,387,824</u>
應報導部門總負債	<u>\$ 25,060</u>	<u>119,941</u>	<u>1,525,083</u>	<u>1,305,073</u>	<u>(933,891)</u>	<u>2,041,266</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年度						
來自外部客戶收入	\$ 317,303	1,485,996	2,421,747	60,255	-	4,285,301
部門間收入	34,973	45,496	681,798	55	(762,322)	-
收入合計	<u>\$ 352,276</u>	<u>1,531,492</u>	<u>3,103,545</u>	<u>60,310</u>	<u>(762,322)</u>	<u>4,285,301</u>
利息費用	\$ 8	4,709	857	29,069	(420)	34,223
折舊與攤銷	\$ 44,748	10,704	346	4,270	-	60,068
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$ (3,933)	-	-	17,255	(13,322)	-
應報導部門損益	<u>\$ 104,042</u>	<u>110,996</u>	<u>599,254</u>	<u>(134,613)</u>	<u>(38,372)</u>	<u>641,307</u>
應報導部門總資產	<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>
應報導部門總負債	<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>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	單位：新台幣千元	
<u>產品及勞務名稱</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
出售不動產收入	\$ 309,654	2,421,747
商品收入	1,199,862	1,546,251
冷凍冷藏租賃收入	<u>363,503</u>	<u>317,303</u>
	<u>\$ 1,873,019</u>	<u>4,285,301</u>

(四)地區別資訊

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

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
台灣	\$ <u>1,873,019</u>	<u>4,285,301</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
台灣	\$ <u>1,036,171</u>	<u>1,429,983</u>

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

(五)重要客戶資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
來自肉品部門之A客戶	\$ <u>145,137</u>	<u>125,192</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500021 號

會員姓名：(1) 張字信  
(2) 陳君滿

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：裕國冷凍冷藏股份有限公司

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

事務所電話：(04)2415-9168



事務所統一編號：04016004


會員證書字號：(1) 中市會證字第 017 號  
(2) 中市會證字第 045 號

印鑑證明書用途：辦理 裕國冷凍冷藏股份有限公司

一〇四年度 (自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳君滿	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國

105

月

22

日

