

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	16~33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34
(六)重要會計項目之說明	34~62
(七)關係人交易	62~65
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66~68
2.轉投資事業相關資訊	68
3.大陸投資資訊	68
(十四)部門資訊	68~70

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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：民國一〇八年三月二十五日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司(裕國集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達裕國集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與裕國集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入裕國集團合併財務報告之子公司中，具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，有關德金營造股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。德金營造股份有限公司於民國一〇六年十二月三十一日之資產總額占合併資產總額之10.83%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額占合併營業收入淨額之1.49%。

裕國冷凍冷藏股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對裕國集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十八)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十七)。

關鍵查核事項之說明：

裕國集團係上櫃公司，為符合投資人之預期，公司有維持營業收入及穩定獲利之壓力，因此，收入認列之測試為本會計師執行裕國集團財務報告查核重要的事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制制度之設計及執行之有效性，閱讀客戶之重大銷售合約評估收入認列是否已依相關公報規定辦理；對於前十大銷售客戶之產品別銷貨收入進行了解，比較實際數變動與去年同期之差異數，以評估有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨之情形。

二、營建存貨評價

有關營建存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)營建會計；有關營建存貨之說明請詳合併財務報告附註六(八)待售房地及(九)營建用地。

關鍵查核事項之說明：

在財務報表中，存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示，而裕國集團之營建存貨價格易受政治、經濟及房地稅制改革等影響，導致營建存貨之成本可能產生超過其淨變現價值之風險，因此，營建存貨評價為本會計師查核重點事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依公告現值或地價總額變動之情形、不動產估價師鑑價結果或交易時價來評估營建存貨跌價或呆滯提列之政策之合理性，及評估存貨之評價是否已按裕國集團既訂之會計政策執行。另評估裕國集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

三、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；有關應收帳款評價之說明請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

裕國集團之行業特性使其應收帳款組成對象眾多，因經濟環境變化快速，客戶償還應收帳款之風險高，使公司管理當局需主觀判斷其可回收性，故將應收帳款備抵損失列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試與收款有關控制點之有效性；選定應收帳款樣本發函詢證；取得應收帳款帳齡分析表，核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性。取得應收帳款備抵損失提列之評估文件，檢視未收款原因之合理性及期後收款情形，並由歷史收款紀錄等資料，對應收帳款備抵損失提列之合理性進行評估。

另評估裕國集團對財務報告中有關項目之揭露。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估裕國集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算裕國集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

裕國集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對裕國集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使裕國集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致裕國集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對裕國集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華



吳俊傑



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇八年三月二十五日



裕國冷凍冷藏股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國一〇一五年及一〇一六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31		107.12.31		106.12.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 122,454	4	345,106	10	2100 短期借款(附註六(十八)及八)	\$ 355,292	11	268,456	8
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	-	-	83,690	2	2110 應付短期票券(附註六(十七)及八)	19,991	1	39,986	1
1150 應收票據淨額(附註六(四))	95,437	3	122,878	4	2150 應付票據	22,663	1	31,809	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	239,243	7	188,602	5	2170 應付帳款	12,146	-	68,502	2
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	1,834	-	2,951	-	2160 應付票據及帳款-關係人(附註七)	18,208	1	22	-
1200 其他應收款(附註六(五))	5,786	-	13,528	-	2219 其他應付款	63,040	2	66,799	2
1220 本期所得稅資產	351	-	626	-	2230 本期所得稅負債	-	-	39,956	1
1300 存貨(附註六(七))	805,009	24	495,409	14	2250 負債準備-流動(附註六(二十一))	52,000	1	73,000	2
1321 待售房地(附註六(八))	24,200	1	329,354	9	2312 預收房地款(附註六(二十七)、七及九)	-	-	20,124	-
1323 營建用地(附註六(九)及八)	607,138	18	962,215	27	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(二十)及八)	3,456	-	3,505	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(十六)及八)	194,843	6	16,419	-	2399 其他流動負債(附註六(十九))	583,379	18	651,179	18
1479 其他流動資產(附註六(十六))	49,383	1	35,316	1	流動負債合計				
流動資產合計	2,145,678	64	2,596,094	72	非流動負債：				
非流動資產：					2540 長期借款(附註六(二十)及八)	15,000	-	67,000	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					2570 遞延所得稅負債(附註六(二十四))	34,137	1	34,082	1
- 非流動(附註六(二))	62,680	2	-	-	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(二十三))	5,741	-	4,505	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十三)及八)	1,068,982	32	973,941	27	2645 存入保證金	1,317	-	1,329	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十四))	18,752	1	19,062	1	非流動負債合計	56,195	1	106,916	3
1780 無形資產(附註六(十五))	2,891	-	-	-	負債總計	639,574	19	758,095	21
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十四))	2,405	-	7,347	-	權益：				
1920 存出保證金(附註六(十六))	8,801	-	7,876	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十五))：				
1930 長期應收款項(附註六(四))	402	-	3,726	-	股本	1,194,400	36	1,194,400	33
1990 其他非流動資產(附註六(十六))	20,361	1	16,828	-	資本公積	240,690	7	236,574	6
非流動資產合計	1,185,274	36	1,028,780	28	保留盈餘	1,293,010	39	1,187,330	33
資產總計	\$ 3,330,952	100	3,624,874	100	其他權益	(139)	-	(13,420)	-
					庫藏股票	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
					歸屬於母公司業主之權益合計	2,691,141	81	2,568,064	71
					36XX 非控制權益(附註六(十一)及(十二))	237	-	298,715	8
					權益總計	2,691,378	81	2,866,779	79
					負債及權益總計	\$ 3,330,952	100	3,624,874	100



會計主管：陳麗妃



(附註六) 合併財務報告附註

經理人：楊建發



董事長：楊建發

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額：(附註六(二十七)、(二十八)及七)				
4110 銷貨收入	\$ 1,910,126	71	1,473,106	56
4300 冷凍冷藏租賃收入	359,051	13	358,449	14
4510 營建收入	443,026	16	798,275	30
營業收入淨額	<u>2,712,203</u>	<u>100</u>	<u>2,629,830</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(二十三))：				
5110 銷貨成本(附註六(七)及七)	1,753,810	65	1,334,685	51
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(二十二)及七)	249,864	9	243,417	9
5510 營建成本(附註六(八))	308,193	11	568,932	22
營業成本	<u>2,311,867</u>	<u>85</u>	<u>2,147,034</u>	<u>82</u>
營業毛利	<u>400,336</u>	<u>15</u>	<u>482,796</u>	<u>18</u>
營業費用：(附註六(二十二)、(二十三)及(二十九))				
6100 推銷費用	89,625	4	114,351	4
6200 管理費用	59,510	2	52,709	2
	<u>149,135</u>	<u>6</u>	<u>167,060</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>251,201</u>	<u>9</u>	<u>315,736</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出：(附註六(三十))				
7010 其他收入(附註六(二十二)及七)	18,805	1	15,618	1
7020 其他利益及損失(附註十)	11,960	-	9,427	-
7050 財務成本(附註六(九)及七)	(5,436)	-	(8,740)	-
	<u>25,329</u>	<u>1</u>	<u>16,305</u>	<u>1</u>
稅前淨利	<u>276,530</u>	<u>10</u>	<u>332,041</u>	<u>13</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(二十四))	50,143	2	44,916	2
8200 本期淨利	<u>226,387</u>	<u>8</u>	<u>287,125</u>	<u>11</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(附註六(二十三))	(1,759)	-	(560)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	13,814	1	-	-
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	-	-	(25,940)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>12,055</u>	<u>1</u>	<u>(26,500)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 238,442</u>	<u>9</u>	<u>\$ 260,625</u>	<u>10</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 226,364	8	288,440	11
8620 非控制權益	23	-	(1,315)	-
本期淨利	<u>\$ 226,387</u>	<u>8</u>	<u>\$ 287,125</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 238,401	9	267,887	10
8720 非控制權益	41	-	(7,262)	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 238,442</u>	<u>9</u>	<u>\$ 260,625</u>	<u>10</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.96</u>		<u>\$ 2.50</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.96</u>		<u>\$ 2.50</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊連發

經理人：楊連發

會計主管：陳麗妃

裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年十一月十一日至十二月三十一日

歸屬於本公司業主之權益

單位：新台幣千元

	其他權益項目													
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,194,400	232,458	189,516	350,000	479,374	1,018,890	-	6,573	-	6,573	(36,820)	2,415,501	329,854	2,745,355
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	36,353	-	(36,353)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(119,440)	(119,440)	-	-	-	-	-	(119,440)	-	(119,440)
本期淨利	1,194,400	232,458	225,869	350,000	323,581	899,450	-	6,573	6,573	6,573	(36,820)	2,296,061	329,854	2,625,915
本期其他綜合損益	-	-	-	-	288,440	288,440	-	-	-	-	-	288,440	(1,315)	287,125
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(560)	(560)	-	(19,993)	(19,993)	(19,993)	-	(20,553)	(5,947)	(26,500)
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	-	-	-	-	287,880	287,880	-	(19,993)	(19,993)	(19,993)	-	267,887	(7,262)	260,625
非控制權益增減	-	4,116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,116	-	4,116
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	236,574	225,869	350,000	611,461	1,187,330	-	(13,420)	(13,420)	(13,420)	(36,820)	2,568,064	298,715	2,866,779
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,194,400	236,574	225,869	350,000	611,461	1,187,330	-	(13,420)	(13,420)	(13,420)	(36,820)	2,568,064	298,715	2,866,779
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日調整後餘額	1,194,400	236,574	225,869	350,000	611,461	1,187,330	-	-	-	-	-	2,568,064	298,715	2,866,779
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	28,844	-	(28,844)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	13,420	(13,420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(119,440)	(119,440)	-	-	-	-	-	(119,440)	-	(119,440)
本期損益	1,194,400	236,574	254,713	363,420	449,757	1,067,890	(13,420)	-	(13,420)	(13,420)	(36,820)	2,448,624	298,715	2,747,339
本期其他綜合損益	-	-	-	-	226,364	226,364	-	-	-	-	-	226,364	23	226,387
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,759)	(1,759)	-	13,796	13,796	13,796	-	12,037	18	12,055
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	-	-	-	-	224,605	224,605	-	13,796	13,796	13,796	-	238,401	41	238,442
非控制權益增減	-	4,116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,116	(298,519)	(298,519)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	515	515	(515)	-	(515)	(515)	-	-	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	240,690	254,713	363,420	674,877	1,293,010	(139)	(139)	(139)	(139)	(36,820)	2,691,141	237	2,691,378

董事長：楊建發

經理人：楊建發

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳麗妃

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 276,530	332,041
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	44,570	42,106
攤銷費用	24	-
呆帳費用提列數	-	11
利息費用	5,436	8,740
利息收入	(6,437)	(4,044)
股利收入	(3,911)	(2,732)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,601)	(829)
處分投資利益	-	(3,424)
收益費損項目合計	38,081	39,828
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	27,441	(69,562)
應收票據-關係人(增加)減少	(749)	2,831
應收帳款增加	(47,072)	(37,186)
應收帳款-關係人減少(增加)	477	(721)
其他應收款(增加)減少	(2,179)	133
存貨增加	(309,600)	(160,776)
待售房地、營建用地及在建房地減少	305,085	533,703
其他金融資產(增加)減少	(178,424)	733
其他營業資產(增加)減少	(21,315)	22,036
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(226,336)	291,191
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(4,786)	3,277
應付票據-關係人增加	32	6
應付帳款減少	(1,648)	(20,827)
應付帳款-關係人增加(減少)	718	(13)
其他應付款減少	(1,791)	(22,049)
合約負債減少	(20,124)	-
預收房地款增加	-	2,987
負債準備減少	-	(44,079)
淨確定福利負債減少	(523)	(564)
其他營業負債增加	4,100	1,524
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(24,022)	(79,738)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(250,358)	211,453
調整項目合計	(212,277)	251,281
營運產生之現金流入	64,253	583,322
收取之利息	6,876	2,769
支付之利息	(5,438)	(8,852)
支付之所得稅	(47,570)	(33,875)
營業活動之淨現金流入	18,121	543,364
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,715	-
處分備供出售金融資產價款	-	29,218
備供出售金融資產減資退回股款	-	7,440
處分以成本衡量之金融資產	-	1,697
取得不動產、廠房及設備	(137,480)	(41,692)
處分不動產、廠房及設備	4,604	938
存出保證金(增加)減少	(1,062)	3,727
其他非流動資產增加	(4,657)	(15,976)
收取之股利	3,911	2,732
投資活動之淨現金流出	(118,969)	(11,916)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,741,600	2,036,193
短期借款償還	(1,649,764)	(2,088,411)
應付短期票券增加	80,000	510,000
應付短期票券償還	(100,000)	(639,960)
償還長期借款	(68,000)	(36,667)
存入保證金增加	(12)	17
發放現金股利	(119,440)	(119,440)
取得子公司股權	(2,950)	-
非控制權益變動	(3,238)	(23,877)
籌資活動之淨現金流出	(121,804)	(362,145)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(222,652)	169,303
期初現金及約當現金餘額	345,106	175,803
期末現金及約當現金餘額	\$ 122,454	345,106

董事長：楊連發

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊連發

會計主管：陳麗妃



裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年度及一〇六年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

裕國冷凍冷藏股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市工業區工業二路3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營進口蔬菜及冷凍肉品之買賣與蔬菜、水果、魚類、肉類、冰品類等有關產品冷藏、冷凍倉庫之租賃，農產品及食品之製造加工。另自民國九十三年六月起，增設營建事業處，從事委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租及出售之業務，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一〇八年三月二十五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

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

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

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

(2) 提供勞務

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

(3) 營建收入

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

(4) 預收房地款

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對財務報告之影響

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

合併資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債—流動	\$ -	-	-	-	(20,124)
預收房地款	-	-	-	(20,124)	20,124	-
負債影響數	\$ -	-	-	(20,124)	-	(20,124)

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

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

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司已於附註六(三十四)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

上述會計政策變動未導致合併財務報告產生重大調整。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

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

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租工廠廠房、倉儲地點及運輸設備認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加118,331千元及127,031千元，保留盈餘減少8,700千元，以及調整迴轉依現行國際會計準則認列之以直線法基礎將租金支出平均認列於租賃期間，使民國一〇八年一月一日負債及保留盈餘分別減少及增加3,145千元。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

合併公司無轉租交易之中間出租人之合約及以融資租賃處理之合約，故無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司預計上述改變將不致對民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債(或資產)係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值淨額衡量。

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)。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。

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司：

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
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	德金營造(股)公司 (以下稱德金營造)	營造業	-	-	(註一)
裕鵬物流	永臺運輸(股)公司 (以下稱永臺運輸)	經營汽車貨櫃貨運業	100%	-	(註二)

(註一)：合併公司對德金營造並無任何直接或間接持股且亦未擔任其管理人員。依合併公司與該公司之實質關係及其風險與報酬之評估，合併公司截至民國一〇六年十二月三十一日止對該公司具有業務上之控制力，故將其列為子公司並納入合併個體，惟，合併公司於民國一〇七年一月一日依對其業務上之權力狀況判斷已不具業務上之控制力，因此停止將其列入合併個體中，相關資訊請詳附註六(十一)。

(註二)：子公司裕鵬物流因營運所需於民國一〇七年十一月一日經董事會決議收購永臺運輸100%股權，業已完成相關法定登記程序，相關資訊請詳附註六(十)。

3. 合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四) 外幣

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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現者該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、長期應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融資產 (民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。

(1) 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。

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。

(2) 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，包括應收款項及其他應收款。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。

(3) 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，另再以群組基礎評估減損。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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以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。

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。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

3.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。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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」(民國一〇七年一月一日起帳列「合約負債」)，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」(民國一〇七年一月一日起帳列「合約負債」)均按出售部份結轉為當期損益。

正在進行使在建工程達到可用或完工狀況前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售之成本分攤係以建坪比例為分攤基礎。

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)在建合約 (民國一〇七年一月一日以前適用)

建造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. 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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值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 5~56年
- (2)機器設備 3~16年
- (3)運輸設備 3~11年
- (4)其他設備 3~16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	殺菌釜設備	15年
其他	5~15年	其他	3~11年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

4.重分類至投資性不動產

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

(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。

2.承租人

合併公司承租係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(二十一)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)執照特許權 20年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產及遞延所得稅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。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十七)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。

(十八)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係銷售冷凍肉品與蔬果，於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2) 冷凍冷藏租賃及管理服務及託運服務

合併公司提供冷凍冷藏租賃及管理服務及託運服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(3) 土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

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

(4) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(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及託運服務予客戶。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)建造合約

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報導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，有關完工交屋損益歸屬年度之認定於下列條件完全滿足時認列損益：

- (a)企業已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (b)企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦不維持有效控制；
- (c)收入金額能可靠衡量；
- (d)與交易有關之經濟效益很有可能流入企業；及

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(e)與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

3.成本客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十九)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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當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。

(二十)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。

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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。

(二十一)企業合併

合併公司於民國一〇七年十一月一日首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇七年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(二十二)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酬勞估計數。

(二十三)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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際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。

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為對子公司是否具實質控制之判斷。合併公司未持有德金營造股份有限公司之表決權，但合併公司具有實際能力主導攸關活動，故合併公司將德金營造股份有限公司視為子公司，請詳附註六(十二)。

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

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

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(三十一)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金及零用金	\$ 338	339
支票存款	1,660	1,926
活期存款	59,758	61,813
定期存款	6,200	4,200
外幣存款(含外幣定存)	54,498	210,412
約當現金—附買回債券投資	-	66,416
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 122,454	345,106

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(三十一)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	
國內上市(櫃)公司股票—德昌營造(股)公司	\$ 62,680

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度依營運策略考量處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之德昌營造(股)公司部份股票，該些標的處分時公允價值為15,715千元，累積處分利益計515千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十一)。

民國一〇七年十二月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)投資性金融資產

	106.12.31
備供出售金融資產—流動：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 83,690

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產—非流動係持有國內非上市櫃之股票投資，係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。民國一〇六年六月已處分該投資，處分投資損益請詳附註六(三十)。

民國一〇七年十二月三十一日國內上市(櫃)公司股票之投資標的係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十一)。

民國一〇六年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款

	107.12.31	106.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 95,437	122,878
應收票據—關係人	1,466	717
	96,903	123,595
應收帳款—按攤銷後成本衡量	240,780	190,193
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	368	2,234
減：備抵損失	(1,537)	(1,591)
	239,611	190,836
長期應收款—按攤銷後成本衡量	402	3,726
合 計	\$ 336,916	318,157

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之預期信用損失分析如下：

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 337,789	0.258 %	873
逾期90天以下	2	100 %	2
逾期91天以上	662	100 %	662
合計	<u>\$ 338,453</u>		<u>1,537</u>

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

逾期90天以下	<u>106.12.31</u> \$ <u>9</u>
---------	---------------------------------

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至12月	106年1月至12月	
		個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,591	1,607	-
初次適用IFRS9之調整	-	-	-
期初餘額(依IFRS9)	1,591	-	-
認列之減損損失	-	11	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(54)	(27)	-
期末餘額	<u>\$ 1,537</u>	<u>1,591</u>	<u>-</u>

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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款

其他應收款	<u>107.12.31</u> \$ 27,804	<u>106.12.31</u> 13,728
減：備抵損失	<u>(22,018)</u>	<u>(200)</u>
	<u>\$ 5,786</u>	<u>13,528</u>

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
民國106年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>200</u>	<u>-</u>	<u>200</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(三十一)。

(六)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日尚無進行之建造合約。

(七)存 貨

	107.12.31	106.12.31
商 品	\$ 10,141	12,211
製 成 品	11,057	14,135
在 製 品	3,031	4,861
原 料	778,680	461,115
物 料	<u>2,100</u>	<u>3,087</u>
	\$ <u>805,009</u>	<u>495,409</u>

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	107年度	106年度
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ -	6,789
存貨盤虧	340	2
存貨報廢損失	<u>526</u>	<u>15</u>
列入營業成本	\$ <u>866</u>	<u>6,806</u>

民國一〇七年及一〇六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。

(八)待售房地

	107.12.31		合 計
	待售土地	待售房屋	
裕國豐展	\$ 1,155	13,189	14,344
裕國豐順大街	<u>6,605</u>	<u>4,990</u>	<u>11,595</u>
	\$ <u>7,760</u>	<u>18,179</u>	25,939
減：備抵損失			<u>(1,739)</u>
			\$ <u>24,200</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司民國一〇七年度之待售房地無跌價(迴升)變動之情形；民國一〇六年度因待售房地迴升至淨變現價值而認列存貨迴升利益為(6,789)千元。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司之待售房地均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日預期超過十二個月以後回收之待售房地分別為0元及182,588千元。

(九)營建用地

地段名稱	107.12.31	106.12.31
沙鹿埔子段	\$ 94,987	94,987
龍井山腳段	469,030	469,030
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	-	355,077
合 計	<u>\$ 607,138</u>	<u>962,215</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司之營建用地尚無跌價之情形。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司之營建用地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

合併公司民國一〇六年度因購入營建用地而資本化之利息金額為137千元，平均利率為2.5%~2.77%。

(十)取得子公司

合併公司於民國一〇七年十一月一日透過收購永臺運輸股份有限公司(以下簡稱永臺運輸公司)100%之股份而取得對該公司之控制，該公司主要營業項目為經營汽車貨櫃貨運業務。取得永臺運輸公司之控制有助於合併公司得以增加貨櫃貨運市場之佈局，進一步擴展營運規模。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於永臺運輸公司股票未於公開市場交易，該公司民國一〇七年十一月一日之財務報表趨近於公允價值，故依民國一〇七年十一月一日之財務報表作為計算基礎。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承擔之負債於收購日所認列之金額如下：

1. 移轉對價

合併公司取得永臺運輸公司100%之股份，移轉對價皆為現金，收購價金為2,950千元。

2. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
應收帳款	\$ 510
其他流動資產	57
不動產、廠房及設備(請詳附註六(十三))	266
無形資產(請詳附註六(十五))	2,915
應付款項及其他負債	(798)
107年11月1日可辨認淨資產之公允價值	2,950
持股比例(%)	100%
107年11月1日歸屬母公司之可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 2,950</u>

3. 並無認列收購子公司之相關商譽。

(十一) 喪失對子公司之控制

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日德金營造(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下：

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

(十二)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

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

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

德金營造之彙總性財務資訊：

流動資產	<u>106.12.31</u> \$ 409,404
非流動資產	495
流動負債	(111,407)
非流動負債	-
淨資產	<u>\$ 298,492</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 298,492</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年度
營業收入	\$ <u>39,124</u>
本期淨利(損)	\$ (1,339)
其他綜合損益	(5,920)
綜合損益總額	\$ <u>(7,259)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(1,339)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(7,259)</u>
營業活動現金流量	\$ 3,814
投資活動現金流量	1,979
籌資活動現金流量	(19,035)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(13,242)</u>

(十三)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 587,220	633,749	542,882	107,668	76,234	20,060	1,967,813
增 添	-	14,278	6,477	12,719	11,870	91,725	137,069
處 分	-	-	-	(21,747)	-	-	(21,747)
透過企業合併取得	-	-	-	271	-	-	271
重分類	-	2,157	557	-	4,946	(2,462)	5,198
合併個體變動影響數	-	-	-	(57)	(438)	-	(495)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>650,184</u>	<u>549,916</u>	<u>98,854</u>	<u>92,612</u>	<u>109,323</u>	<u>2,088,109</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 587,220	634,229	540,422	100,604	82,575	-	1,945,050
增 添	-	-	6,059	11,948	2,586	20,060	40,653
處 分	-	(480)	(3,599)	(4,884)	(8,927)	-	(17,890)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>633,749</u>	<u>542,882</u>	<u>107,668</u>	<u>76,234</u>	<u>20,060</u>	<u>1,967,813</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	408,305	460,800	73,386	51,381	-	993,872
本年度折舊	-	22,034	10,126	7,491	4,540	-	44,191
重分類	-	-	-	-	283	-	283
處 分	-	-	-	(18,744)	-	-	(18,744)
合併個體變動影響數	-	-	-	(42)	(438)	-	(480)
透過合併取得	-	-	-	5	-	-	5
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>430,339</u>	<u>470,926</u>	<u>62,096</u>	<u>55,766</u>	-	<u>1,019,127</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	386,925	454,816	71,273	56,843	-	969,857
本年度折舊	-	21,860	9,583	6,990	3,363	-	41,796
處 分	-	(480)	(3,599)	(4,877)	(8,825)	-	(17,781)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>408,305</u>	<u>460,800</u>	<u>73,386</u>	<u>51,381</u>	-	<u>993,872</u>
帳面價值：							
民國107年12月31日	\$ <u>587,220</u>	<u>219,845</u>	<u>78,990</u>	<u>36,758</u>	<u>36,846</u>	<u>109,323</u>	<u>1,068,982</u>
民國106年1月1日	\$ <u>587,220</u>	<u>247,304</u>	<u>85,606</u>	<u>29,331</u>	<u>25,732</u>	-	<u>975,193</u>
民國106年12月31日	\$ <u>587,220</u>	<u>225,444</u>	<u>82,082</u>	<u>34,282</u>	<u>24,853</u>	<u>20,060</u>	<u>973,941</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六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(三十)。

(十四)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 10,166	10,862	21,028
自待售房地轉入	1,255	6,938	8,193
轉出至待售房地	(1,255)	(6,938)	(8,193)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
民國106年1月1日餘額 (即民國106年12月31日餘額)	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,966	1,966
本年度折舊	-	379	379
移轉至待售房地存貨	-	(69)	(69)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,276</u>	<u>2,276</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,656	1,656
本年度折舊	-	310	310
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,966</u>	<u>1,966</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>8,586</u>	<u>18,752</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,206</u>	<u>19,372</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>8,896</u>	<u>19,062</u>
公允價值：			
民國107年12月31日		<u>\$ 38,979</u>	
民國106年1月1日		<u>\$ 38,539</u>	
民國106年12月31日		<u>\$ 40,160</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3~5年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(二十二)。

投資性不動產之公允價值係以臨近地區市場價值為評價基礎。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)無形資產

合併公司民國一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>執照特許權</u>
成本：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
企業合併取得	<u>2,915</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,915</u>
攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	<u>24</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 24</u>
帳面價值：	
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,891</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇七年無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>107年度</u>
營業費用	<u>\$ 24</u>

(十六)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他金融資產—流動	\$ 194,843	16,419
其他流動資產：		
預付貨款	3,405	2,502
預付費用	36,030	30,825
留抵稅額	8,499	537
暫付款	1,449	813
其他	-	639
存出保證金	8,801	7,876
其他非流動資產	<u>20,361</u>	<u>16,828</u>
	<u>\$ 273,388</u>	<u>76,439</u>

1.其他金融資產—流動

係受限制銀行存款作為長短期借款融資額度，該等質押擔保情形，請詳附註八。

2.其他非流動資產係預付工程及設備之訂金款。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

<u>107.12.31</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	1.138%	\$ 20,000
減：應付短期票券折價			(9)
合 計			<u>\$ 19,991</u>
<u>106.12.31</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	兆豐票券及陽信銀行	1.298%~1.5%	\$ 40,000
減：應付短期票券折價			(14)
合 計			<u>\$ 39,986</u>

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
信用狀借款	\$ 29,292	26,456
無擔保銀行借款	60,000	12,000
擔保銀行借款	<u>266,000</u>	<u>230,000</u>
合 計	<u>\$ 355,292</u>	<u>268,456</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,290,708</u>	<u>2,181,544</u>
利率區間	<u>1.15%~4.155%</u>	<u>1.15%~2.88%</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。

(十九)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
暫收款	\$ 2,979	2,957
代收款	<u>477</u>	<u>548</u>
	<u>\$ 3,456</u>	<u>3,505</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	台幣	1.58%	109.9.2	\$ 35,000
無擔保銀行借款	台幣	1.30%	108.4.15~108.5.15	32,000
減：一年內到期部分				(52,000)
合計				<u>\$ 15,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	台幣	1.58%~2.77%	107.10.22~109.9.2	\$ 60,000
無擔保銀行借款	台幣	1.30%	108.4.15~108.5.15	80,000
減：一年內到期部分				(73,000)
合計				<u>\$ 67,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 735,000</u>

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

(二十一)負債準備

	保 固
民國107年1月1日餘額	\$ 39,956
合併個體變動影響數	(39,956)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 84,035
當期新增之負債準備	8,776
當期使用之負債準備	(52,855)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 39,956</u>

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 12,742	12,742
一年至五年	50,969	50,969
五年以上	<u>51,681</u>	<u>64,423</u>
	<u>\$ 115,392</u>	<u>128,134</u>

合併公司以營業租賃承租廠房。租賃期間為十五至十八年，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物價指數變動支付額外租金。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為25,368千元及27,129千元。

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。

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(十四)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 629	629
一年至五年	<u>995</u>	<u>2,367</u>
	<u>\$ 1,624</u>	<u>2,996</u>

民國一〇七年度及一〇六年度由投資性不動產產生之租金收入分別為496千元及553千元。

(二十三)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 13,805	12,609
計畫資產之公允價值	<u>(8,064)</u>	<u>(8,104)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 5,741</u>	<u>4,505</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>7,137</u>	<u>5,277</u>

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

(1)計畫資產組成

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，合併公司之臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,064千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 12,609	12,359
當期服務成本及利息	135	139
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	223	99
— 因經驗調整所產生之精算損益	1,749	447
計劃支付之福利	<u>(911)</u>	<u>(435)</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>13,805</u>	<u>12,609</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計劃資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,104	7,850
利息收入	87	88
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)	213	(14)
已提撥至計畫之金額	571	615
計劃已支付之福利	<u>(911)</u>	<u>(435)</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>8,064</u>	<u>8,104</u>

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為費用之明細如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	48	51
	<u>\$ 48</u>	<u>51</u>
營業成本	20	25
營業費用	28	26
	<u>\$ 48</u>	<u>51</u>

(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福利負債(資產)之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 8,454	7,894
本期認列	1,759	560
12月31日累積餘額	<u>\$ 10,213</u>	<u>8,454</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：

	107.12.31	106.12.31
折現率	0.9089%~0.9666%	1.0674%
未來薪資增加	1%	1%

合併公司預計於民國一〇七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542千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.68~12.64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。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
107年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (768)	824
未來薪資增加(變動0.5%)	809	(756)
106年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(792)	731
未來薪資增加(變動0.5%)	776	(723)

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,989千元及5,998千元，已提撥至勞工保險局。

(二十四)所得稅

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 44,026	49,142
調整前期之當期所得稅	1,385	(1,652)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	5,982	(2,574)
所得稅稅率變動	(1,250)	-
所得稅費用	<u>\$ 50,143</u>	<u>44,916</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 276,530</u>	<u>332,041</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 55,306	56,447
所得稅稅率變動	(1,250)	-
認列前期未認列之課稅損失	-	(4,837)
不可扣抵之費用	27	34
免稅所得	(17,063)	(26,466)
未認列暫時性差異之變動	(14)	(255)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	52	22
以前年度遞延所得稅資產調整數	(3)	(3,627)
前期低(高)估	1,385	(1,652)
其他依稅法規定調整數	(915)	(845)
未分配盈餘加徵10%	12,618	26,095
	<u>\$ 50,143</u>	<u>44,916</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>2,183</u>	<u>1,868</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六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	未實現 租金支出	虧損扣除	合計
遞延所得稅資產：						
民國107年1月1日餘額	\$ 2,721	864	2,407	33	1,322	7,347
貸記/(借記)損益表	(2,562)	564	(1,589)	(33)	(1,057)	(4,677)
合併個體變動數	-	-	-	-	(265)	(265)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>159</u>	<u>1,428</u>	<u>818</u>	-	-	<u>2,405</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 3,983	904	-	89	-	4,976
貸記/(借記)損益表	(1,262)	(40)	2,407	(56)	1,322	2,371
民國106年12月31日餘額	\$ <u>2,721</u>	<u>864</u>	<u>2,407</u>	<u>33</u>	<u>1,322</u>	<u>7,347</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107年1月1日餘額	\$ 34,082	-	34,082			
借記損益表	-	55	55			
民國107年12月31日餘額	\$ <u>34,082</u>	<u>55</u>	<u>34,137</u>			
民國106年1月1日餘額	\$ 34,082	203	34,285			
借記損益表	-	(203)	(203)			
民國106年12月31日餘額	\$ <u>34,082</u>	-	<u>34,082</u>			

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(二十五)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六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。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	107年度	106年度
12月31日期末餘額(即期初餘額)	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 192,790	192,790
庫藏股票交易	<u>47,900</u>	<u>43,784</u>
	<u>\$ 240,690</u>	<u>236,574</u>

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

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，依據公司當年度盈餘分派所分配之股東股利中，現金股利之分派比例以不低於股利總額百分之二十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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。

(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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為13,420千元及0元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

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

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主 之現金股利		1 \$ <u>119,440</u>		1 \$ <u>119,440</u>

3.庫藏股

本公司對具實質控制力之被投資公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票皆計4,123千股，每股平均取得成本為8.93元，本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一〇七年十二月三十一日本公司之每股市價為16.05元。

另，本公司發放予子公司之股利，不得視為對外發放之股利，應提列等額之資本公積。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為47,950千元及43,827千元，提列之資本公積分別為47,900千元及43,784千元。

4.其他權益

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融商品 未實現(損)益
民國107年1月1日餘額	\$ -	(13,420)
適用IFRS9之調整數	(13,420)	13,420
民國107年1月1日調整後餘額	(13,420)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益	13,796	-
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	(515)	-
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(139)</u>	<u>-</u>
		備供出售金融商品 未實現(損)益
民國106年1月1日		\$ 6,573
備供出售金融資產未實現損益		(19,993)
民國106年12月31日餘額		\$ <u>(13,420)</u>

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六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226,346千元及288,440千元，及普通股加權平均流通在外股數均為115,317千股作為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股之權益持有人之淨利	\$ <u>226,346</u>	<u>288,440</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	107年度	106年度
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (即1月1日已發行普通股)	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.96</u>	<u>2.50</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六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226,346千元及288,440千元，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115,536千股及115,571千股為基礎計算之，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)

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>226,346</u>	<u>288,440</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	107年度	106年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>115,317</u>	<u>115,317</u>
員工股票酬勞之影響	<u>219</u>	<u>254</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>115,536</u>	<u>115,571</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.96</u>	<u>2.50</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	肉品部門	倉儲部門	營建部門	合計
<u>民國107年度</u>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 1,910,126	359,051	443,026	2,712,203
<u>主要商品及服務</u>				
冷凍肉品及蔬果等	\$ 1,910,126	-	-	1,910,126
冷凍冷藏租賃	-	280,521	-	280,521
託運服務	-	78,530	-	78,530
出售不動產	-	-	443,026	443,026
	\$ 1,910,126	359,051	443,026	2,712,203

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(二十八)。

2.合約餘額

合約負債	107.12.31	107.1.1
	\$ -	20,124
應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。		

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為20,124千元。

(二十八)收入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	106年度
商品銷售	\$ 1,473,106
冷凍冷藏租賃收入	358,449
營建收入	798,275
	\$ 2,629,830

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(二十七)。

(二十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%(最高百分之一)為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為2,809千元及3,361千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,809千元及3,361千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

(三十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
租金收入	\$ 8,457	8,842
利息收入	6,437	4,044
股利收入	3,911	2,732
	\$ 18,805	15,618

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 9,126	(11,077)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	1,601	829
處分投資(損)益淨額	-	3,424
其他收入(損失)淨額	1,233	16,251
	\$ 11,960	9,427

3.財務成本

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
利息費用	\$ 5,436	8,877
減：利息資本化	-	(137)
	\$ 5,436	8,740

(三十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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

民國一〇七年度其他應收款之備抵損失變動表如下：

	107年度
期初餘額(依IAS39)	\$ 200
初次適用IFRS9之調整	-
期初餘額(依IFRS9)	200
透過企業合併產生	21,818
期末餘額(依IFRS9)	\$ 22,018

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 301,000	302,970	287,871	15,099	-	-
無擔保銀行借款-NTD	92,000	92,283	92,283	-	-	-
無擔保銀行借款-USD	29,292	29,671	29,671	-	-	-
應付短期票券	19,991	20,000	20,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	53,017	53,017	53,017	-	-	-
其他應付款	15,894	15,894	15,894	-	-	-
	<u>\$ 511,194</u>	<u>513,835</u>	<u>498,736</u>	<u>15,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 290,000	293,993	258,440	20,316	15,237	-
無擔保銀行借款-NTD	92,000	93,208	60,792	32,416	-	-
無擔保銀行借款-USD	26,456	27,221	27,221	-	-	-
應付短期票券	39,986	40,000	40,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	100,333	100,333	100,333	-	-	-
其他應付款	20,131	20,131	20,131	-	-	-
	<u>\$ 568,906</u>	<u>574,886</u>	<u>506,917</u>	<u>52,732</u>	<u>15,237</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 7,983	30.715	245,192	USD 9,226	29.76	274,564
歐元	EUR 80	35.20	2,817	EUR 64	35.57	2,264
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 954	30.715	29,297	USD 889	29.76	26,456

(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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度稅後淨利將分別增加875千元及1,039千元。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：

	107年度		106年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 9,155	30.7151	\$ (11,637)	30.4099
歐元	(29)	35.5861	560	34.3992

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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將減少或減少912千元及1,286千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	107年度		106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%	\$ 627	-	837	-
下跌1%	\$ (627)	-	(837)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 62,680	62,680	-	-	62,680
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 122,454	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	336,514	-	-	-	-
其他應收款	5,786	-	-	-	-
其他金融資產—流動	194,843	-	-	-	-
存出保證金	8,801	-	-	-	-
長期應收款	402	-	-	-	-
合計	\$ 668,800	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 53,017	-	-	-	-
其他應付款	15,894	-	-	-	-
短期借款	355,292	-	-	-	-
應付短期票券	19,991	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	67,000	-	-	-	-
合計	\$ 511,194	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日間並無任何移轉。

(三十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

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，並透過每年評估信用額度限額以控制信用暴險。

合併公司除長期應收款持有等額之商業本票作為擔保及買方將購買之房地設定第二順位抵押予合併公司外，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有業務往來之公司、子公司、母公司及承攬工程之同業。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司並無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六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3,290,708千元及2,916,544千元。

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。該等交易主要以新台幣為主，亦有美金及歐元。

(2) 利率風險

合併公司之長短期借款部分係簽訂固定利率，部分係浮動利率借款，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。合併公司透過不定期與往來銀行協商維持適當之利率組合以降低利率風險。

(3) 其他市價風險

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

(三十三) 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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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)。

民國一〇七年度合併公司之資本管理策略及管理方式與民國一〇六年度一致，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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ <u>639,574</u>	<u>758,095</u>
權益總額	\$ <u>2,691,378</u>	<u>2,866,779</u>
負債比率	<u>23.76%</u>	<u>26.44%</u>

民國一〇七年十二月三十一日負債比率之減少，主要係因民國一〇七年一月一日起對德金營造(股)公司不再具有業務上之控制能力，故不列入合併財務報告中，使民國一〇七年十二月三十一日淨負債減少。

(三十四)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	現金流量	非現金之變動			<u>107.12.31</u>
			合併個 體變動	折價利息	公允價 值變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 140,000	(68,000)	(5,000)	-	-	67,000
短期借款	268,456	91,836	(5,000)	-	-	355,292
應付短期票券	39,986	(20,000)	-	5	-	19,991
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>448,442</u>	<u>3,836</u>	<u>(10,000)</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>442,283</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
楊名國際股份有限公司(楊名國際)(註1)	受主要管理人員控制之公司 —其董事長與本公司相同
德昌食品股份有限公司(德昌食品)	受主要管理人員控制之公司 —其董事與本公司相同
德金建設股份有限公司(德金建設)	受主要管理人員控制之公司 —其董事與合併公司相同
德金營造股份有限公司(德金營造)(註2)	其他關係人 —主要管理人員之一等親為該公司董事
東亮製冰冷凍有限公司(東亮製冰)	受主要管理人員控制之公司 —其董事與本公司相同

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
楊育偉	主要管理人員—本公司之董事
廖敏婉	其他關係人—本公司獨立董事之配偶

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

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	107年度	106年度
銷貨收入：		
受主要管理人員控制之公司	\$ 9,711	11,630
營建收入：		
主要管理人員	13,161	-
其他關係人	-	8,730
	<u>\$ 22,872</u>	<u>20,360</u>

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

合併公司民國一〇六年度分別銷售裕國順豐大街及裕國豐展房地予主要管理人員與其他關係人之合約總價款為21,900千元(含稅)。上述交易合併公司分別於民國一〇七年四月及一〇六年十二月完成交易認列之營建收入分別為13,161千元(未稅)及8,730千元(未稅)。民國一〇六年十二月三十一日尚未完成交易已收款項1,896千元，帳列預收房地款項下。

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

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年度	106年度
受主要管理人員控制之公司	<u>\$ 297</u>	<u>29</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部分向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性，故進貨價格無法比較外，餘之進貨價格並無重大差異且付款條件與一般廠商並無不同。民國一〇七年度及一〇六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	107.12.31	106.12.31
應收票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 1,466	717
應收帳款	受主要管理人員控制之公司	368	2,234
		<u>\$ 1,834</u>	<u>2,951</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	107.12.31	106.12.31
應付票據	受主要管理人員控制之公司	\$ 15	4
應付帳款	受主要管理人員控制之公司	10	1
		<u>\$ 25</u>	<u>5</u>

5. 提供租賃服務

合併公司提供辦公室出租予受主要管理人員控制之公司，民國一〇七年度及一〇六年度租金收入皆為48千元；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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日前述交易款項業已收訖。

6. 租賃

合併公司向受主要管理人員控之公司承租冷凍統倉，依每月實際庫存棧板數計算當月基本租金。民國一〇七年度及一〇六年度租金費用分別為342千元及322千元，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日尚未支付款分為29千元及17元，帳列應付票據及帳款－關係人項下。

7. 向關係人借款

合併公司民國一〇六年度向受主要管理人員控制之公司無擔保借款，並依利率1.40%計息，民國一〇六年度利息支出為3千元。民國一〇六年十二月三十一日前述借款款項皆已付訖。

8. 其他

合併公司委託其他關係人協助處理及管理合併公司於南投廠及仁武廠廠房擴建事宜，依合約規定之施工進度請款，該等款項截至民國一〇七年十二月三十一日尚未支付款項為680千元，帳列於應付票據及帳款－關係人項下。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度委由其他關係人提供售後房屋之修繕36千元，民國一〇七年十二月三十一日尚未支付款項為38千元，帳列於應付票據及帳款—關係人項下。

合併公司發包予其他關係人房屋建案工程皆已完工，民國一〇七年十二月三十一日尚未支付款項為17,436千元，帳列於應付票據及帳款—關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 15,248	12,965
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 15,248</u>	<u>12,965</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	
		107.12.31	106.12.31
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 686,077	695,776
其他金融資產—流動	長、短期借款	194,843	16,419
營建用地	長、短期借款及應付短期票券	179,521	534,597
合計		<u>\$ 1,060,441</u>	<u>1,246,792</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已簽訂之工程款：

	107.12.31	106.12.31
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>72,533</u>	<u>64,762</u>
尚未發生之款項	\$ <u>16,394</u>	<u>48,352</u>

2.合併公司已簽訂之設備合約：

	107.12.31	106.12.31
合約總價款	\$ <u>68,644</u>	<u>49,600</u>
尚未發生之設備款	\$ <u>17,874</u>	<u>33,896</u>

3.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.12.31	106.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>138,390</u>	<u>82,410</u>

裕園冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	107.12.31	106.12.31
合約總價款(含稅金額)	\$ -	190,790
已依約收取價款(未稅金額)	\$ -	20,124

十、重大之災害損失：

合併公司於民國一〇五年五月十六日發生火災，致部分設備及倉租貨物毀損，合併公司之受損資產已投保火險，民國一〇六年度獲理賠金額計13,491千元，帳列其他利益及損失項下，並已於民國一〇五年度先行認列火災損失49,325千元，截至民國一〇六年十二月三十一日已認列火災損失50,801千元，民國一〇七年十二月三十一日尚有賠償金額319千元尚未付訖，帳列其他應付款項下。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年度			106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	90,998	57,828	148,826	88,156	54,221	142,377
勞健保費用	8,639	4,424	13,063	8,626	5,040	13,666
退休金費用	3,917	2,120	6,037	3,899	2,150	6,049
董事酬金	-	2,767	2,767	-	3,932	3,932
其他員工福利費用	3,328	1,217	4,545	3,194	1,357	4,551
折舊費用	41,816	2,754	44,570	39,633	2,473	42,106
攤銷費用	-	24	24	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	股票-德昌營造 (股)公司	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	694,307	16,767	0.61	16,767	694,307	0.61	
裕騰物流	股票-德昌營造 (股)公司	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	1,901,137	45,913	1.68	45,913	2,559,137	2.26	
裕騰物流	股票-裕國冷凍 冷藏(股)公司	本公司對該公司 採權益法投資	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	4,123,000	66,174	3.45	66,174	4,123,000	3.45	(註)

(註)：已於合併財務報表中沖銷。

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

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	161,529	不適用	4.83 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	10,094	一般價格與收付款條件	0.37 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及 租金收入	6,395	(註1)	0.24 %
0	本公司	裕騰物流	1	應收票據及 帳款	1,067	一般價格與收付款條件	0.03 %
0	本公司	裕騰物流	1	應付票據及 帳款	2,784	一般價格與收付款條件	0.08 %
1	裕騰物流	永臺運輸	3	長期投資	2,688	不適用	0.08 %
1	裕騰物流	永臺運輸	3	其他應收款	505	一般價格與收付款條件	0.02 %
1	裕騰物流	永臺運輸	3	租金收入	5	一般價格與收付款條件	0.00 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股數	持股比例			
本公司	裕購物流(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%	161,529	15,973,333	99.83%	13,004	8,866	本公司之子公司(註1)
裕購物流(股)公司	永臺運輸(股)公司	台中市西屯區	主要經營汽車貨櫃貨運	2,950	-	2,160,000	100%	2,688	2,160,000	100%	(21,910)	(262)	裕購之子公司(註1)

(註1)：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(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。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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國107年度						
來自外部客戶收入	\$ 359,051	1,910,126	443,026	-	-	2,712,203
部門間收入	36,158	2	-	-	(36,160)	-
收入合計	\$ 395,209	1,910,128	443,026	-	(36,160)	2,712,203
利息費用	\$ 11	-	-	5,845	(420)	5,436
折舊與攤銷	\$ 36,348	6,227	390	1,605	24	44,594
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$ -	-	-	8,604	(8,604)	-
應報導部門損益	\$ 141,315	73,240	96,787	(71,973)	(12,982)	226,387
資產						
採權益法之投資	\$ -	-	-	164,217	(164,217)	-
非流動資產資本支出	\$ 100,927	36,579	-	3,193	-	140,699
應報導部門總資產	\$ 1,173,996	1,231,330	659,377	527,802	(261,553)	3,330,952
應報導部門總負債	\$ 28,016	54,461	24,220	566,728	(33,851)	639,574
	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106年度						
來自外部客戶收入	\$ 358,449	1,473,106	798,275	-	-	2,629,830
部門間收入	31,305	28	-	-	(31,333)	-
收入合計	\$ 389,754	1,473,134	798,275	-	(31,333)	2,629,830
利息費用	\$ 12	-	39	9,109	(420)	8,740
折舊與攤銷	\$ 35,994	4,020	331	1,761	-	42,106
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$ (66)	-	-	9,658	(9,592)	-
應報導部門損益	\$ 153,843	67,490	158,734	(79,234)	(13,708)	287,125
資產						
採權益法之投資	\$ -	-	-	153,715	(153,715)	-
非流動資產資本支出	\$ 29,889	10,463	-	300	-	40,652
應報導部門總資產	\$ 1,107,862	865,098	1,371,801	555,389	(275,276)	3,624,874
應報導部門總負債	\$ 31,207	49,965	163,257	565,549	(51,883)	758,095

裕國冷凍冷藏股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
出售不動產收入	\$ 443,026	798,275
商品收入	1,910,126	1,473,106
冷凍冷藏租賃收入	359,051	358,449
	<u>\$ 2,712,203</u>	<u>2,629,830</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
台灣	\$ <u>2,712,203</u>	<u>2,629,830</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
台灣	\$ <u>1,108,095</u>	<u>1,009,831</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
來自肉品部門之A客戶	\$ <u>158,140</u>	<u>108,471</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800068 號

會員姓名：(1) 郭士華
(2) 吳俊源

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

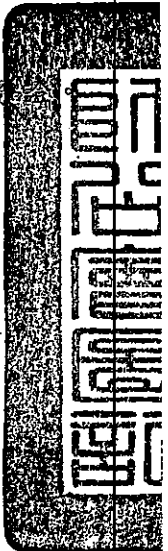
會員證書字號：(1)中市會證字第 046 號
(2)台省會證字第 4342 號

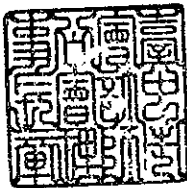
印鑑證明書用途：辦理 裕國冷凍冷藏股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式 (一)	郭士華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳俊源	存會印鑑 (二)	



理事長：

核對人：

中華民國

()

月

日

日

