

股票代碼：8905

# 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市工業區工業二路3號  
電話：(04)2359-1313

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
四、會計師核閱報告書	3
五、合併資產負債表	4
六、合併綜合損益表	5
七、合併權益變動表	6
八、合併現金流量表	7
九、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

裕國冷凍冷藏股份有限公司董事會 公鑒：

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關德金營造股份有限公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關德金營造股份有限公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。德金營造股份有限公司於民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為525,606千元及354,851千元，分別佔合併資產總額之12.65%及8.22%；於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為54,801千元、32,487千元、80,457千元及51,831千元，分別佔合併營業收入淨額之4.99%、6.29%、4.14%及3.52%。

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為169,421千元及217,502千元，分別佔合併資產總額之4.08%及5.04%，負債總額分別為16,054千元及27,697千元，分別佔合併負債總額之0.99%及1.40%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為2,393千元、17,847千元、(348)千元及16,406千元，分別佔合併綜合損益之1.14%、45.09%、(0.16)% 29.11%。



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

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

陳若滿



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  
民國一〇五年十一月八日





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>營業收入淨額：</b> (附註六(二十二)及七)								
4110 銷貨收入	\$ 292,955	27	315,624	61	919,939	47	900,549	61
4300 冷凍冷藏租賃收入	90,794	8	95,902	19	266,763	14	266,804	18
4510 營建收入	713,171	65	88,963	17	751,598	39	267,889	18
4520 工程收入(附註六(四))	1,635	-	16,289	3	6,741	-	35,633	3
<b>營業收入淨額</b>	<u>1,098,555</u>	<u>100</u>	<u>516,778</u>	<u>100</u>	<u>1,945,041</u>	<u>100</u>	<u>1,470,875</u>	<u>100</u>
<b>營業成本：</b>								
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十七)及七)	261,752	24	316,420	61	843,770	43	849,588	58
5300 冷凍冷藏租賃成本	67,700	6	70,584	14	192,339	10	199,148	14
5510 營建成本(附註六(六)及七)	463,139	42	68,967	13	489,672	26	193,056	13
5520 工程成本	1,600	-	15,474	3	6,593	-	33,851	2
<b>營業成本</b>	<u>794,191</u>	<u>72</u>	<u>471,445</u>	<u>91</u>	<u>1,532,374</u>	<u>79</u>	<u>1,275,643</u>	<u>87</u>
<b>營業毛利</b>	<u>304,364</u>	<u>28</u>	<u>45,333</u>	<u>9</u>	<u>412,667</u>	<u>21</u>	<u>195,232</u>	<u>13</u>
<b>營業費用：</b> (附註六(十八))								
6100 推銷費用	22,637	2	26,525	5	66,849	4	85,625	6
6200 管理費用	12,499	1	10,401	2	42,502	2	23,624	1
	<u>35,136</u>	<u>3</u>	<u>36,926</u>	<u>7</u>	<u>109,351</u>	<u>6</u>	<u>109,249</u>	<u>7</u>
<b>營業淨利</b>	<u>269,228</u>	<u>25</u>	<u>8,407</u>	<u>2</u>	<u>303,316</u>	<u>15</u>	<u>85,983</u>	<u>6</u>
<b>營業外收入及支出：</b> (附註六(二十四))								
7010 其他收入(附註七)	6,284	-	11,110	2	10,758	1	16,506	1
7020 其他利益及損失	(37,956)	(4)	28,844	5	(41,371)	(2)	31,598	2
7050 財務成本(附註六(七)、(八)及七)	(4,703)	-	(6,442)	(1)	(15,346)	(1)	(19,094)	(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(九))	-	-	658	-	-	-	(4,472)	-
	<u>(36,375)</u>	<u>(4)</u>	<u>34,170</u>	<u>6</u>	<u>(45,959)</u>	<u>(2)</u>	<u>24,538</u>	<u>2</u>
7900 <b>稅前淨利</b>	<u>232,853</u>	<u>21</u>	<u>42,577</u>	<u>8</u>	<u>257,357</u>	<u>13</u>	<u>110,521</u>	<u>8</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	19,059	2	2,583	-	22,628	1	53,742	4
8200 <b>本期淨利</b>	<u>213,794</u>	<u>19</u>	<u>39,994</u>	<u>8</u>	<u>234,729</u>	<u>12</u>	<u>56,779</u>	<u>4</u>
<b>其他綜合損益：</b>								
8360 <b>後續可能重分類至損益之項目：</b>								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(3,638)	-	(5,869)	(1)	(11,901)	(1)	(414)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 <b>本期其他綜合損益(稅後淨額)</b>	<u>(3,638)</u>	<u>-</u>	<u>(5,869)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,901)</u>	<u>(1)</u>	<u>(414)</u>	<u>-</u>
8500 <b>本期綜合損益總額</b>	<u>\$ 210,156</u>	<u>19</u>	<u>34,125</u>	<u>7</u>	<u>222,828</u>	<u>11</u>	<u>56,365</u>	<u>4</u>
<b>本期淨利歸屬於：</b>								
8610 母公司業主	\$ 181,642	16	41,809	8	203,383	10	78,366	5
8620 非控制權益	32,152	3	(1,815)	-	31,346	2	(21,587)	(1)
<b>本期淨利</b>	<u>\$ 213,794</u>	<u>19</u>	<u>39,994</u>	<u>8</u>	<u>234,729</u>	<u>12</u>	<u>56,779</u>	<u>4</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>								
8710 母公司業主	\$ 178,780	16	35,183	7	194,284	10	77,221	5
8720 非控制權益(附註六(十))	31,376	3	(1,058)	-	28,544	1	(20,856)	(1)
8500 <b>本期綜合損益總額</b>	<u>\$ 210,156</u>	<u>19</u>	<u>34,125</u>	<u>7</u>	<u>222,828</u>	<u>11</u>	<u>56,365</u>	<u>4</u>
<b>每股盈餘(元)(附註六(二十一))</b>								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.58		0.38		1.76		0.73	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.57		0.38		1.76		0.73	

董事長：楊連發



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：楊連發



會計主管：吳武郎







僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
裕園冷凍股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘				其他權益項目			總計	非控制權益	權益總計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,194,400	247,609	130,277	-	633,240	19,712	(87,212)	2,138,026	317,436	2,455,462
盈餘指撥及分配：	-	-	49,641	-	(49,641)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	350,000	(350,000)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(119,440)	-	-	(119,440)	-	(119,440)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司取得本公司現金股利視為未發放	-	8,001	-	-	-	-	-	8,001	-	8,001
股利轉列資本公積	-	(26,033)	-	-	-	-	50,392	24,359	(81,929)	(57,570)
處分採權益法投資之子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(32)	(32)
非控制權益增減	1,194,400	229,577	179,918	350,000	114,159	19,712	(36,820)	2,050,946	235,475	2,286,421
本期淨利	-	-	-	-	78,366	-	-	78,366	(21,587)	56,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,145)	-	(1,145)	731	(414)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,366	(1,145)	-	77,221	(20,856)	56,365
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,194,400	229,577	179,918	350,000	192,525	18,567	(36,820)	2,128,167	214,619	2,342,786
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,194,400	229,577	179,918	350,000	209,568	15,531	(36,820)	2,142,174	204,384	2,346,558
盈餘指撥及分配：	-	-	9,598	-	(9,598)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(83,608)	-	-	(83,608)	-	(83,608)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司取得本公司現金股利視為未發放	-	2,881	-	-	-	-	-	2,881	-	2,881
股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	40,065	40,065
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	1,194,400	232,458	189,516	350,000	116,362	15,531	(36,820)	2,061,447	244,449	2,305,896
本期其他綜合損益	-	-	-	-	203,383	-	-	203,383	31,346	234,729
本期綜合損益總額	-	-	-	-	203,383	(9,099)	-	(9,099)	(2,802)	(11,901)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,194,400	232,458	189,516	350,000	319,745	6,432	(36,820)	2,255,731	272,993	2,528,724



董事長：楊建發



經理人：楊建發

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：吳武郎



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元  
105年1月至9月  
104年1月至9月

	105年1月至9月	104年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 257,357	110,521
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	39,244	47,715
利息費用	15,346	19,094
利息收入	(771)	(1,746)
股利收入	(3,990)	(8,895)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,130)	(388)
處分投資損失(利益)	1,179	(24,566)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	4,472
不影響現金流量之收益費損項目合計	49,878	35,686
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	(280)	5,797
應收票據-關係人減少	10,851	1,524
應收帳款減少(增加)	5,820	(35,975)
應收帳款-關係人增加	(530)	(2,391)
應收建造合約款減少(增加)	729,397	(323,549)
其他應收款減少(增加)	(11,660)	548
存貨減少	106,838	289,948
待售房地、營建用地及在建房地減少(增加)	(557,386)	67,110
其他金融資產減少(增加)	10,615	(17,166)
其他營業資產減少	10,203	36,010
與營業活動相關之資產之淨變動合計	303,868	21,856
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(42,838)	(31,214)
應付票據-關係人增加(減少)	4	(29)
應付帳款增加(減少)	153,493	(29,280)
應付帳款-關係人增加	9	303
應付建造合約款(增加)減少	(34,080)	17,417
其他應付款增加(減少)	28,582	(35,984)
其他應付款-關係人減少	-	(34,000)
預收房地款增加(減少)	(87,912)	29,187
淨確定福利負債減少	(18)	(299)
其他營業負債增加	28,176	7,910
與營業活動相關之負債之淨變動合計	45,416	(75,989)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	349,284	(54,133)
調整項目合計	399,162	(18,447)
營運產生之現金流入	656,519	92,074
收取之利息	771	2,061
支付之利息	(15,888)	(19,532)
支付之所得稅	(64,631)	(53,468)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>576,771</b>	<b>21,135</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	(35,165)	(41,829)
處分備供出售金融資產價款	21,993	17,256
備供出售金融資產減資退回股款	6,769	-
取得不動產、廠房及設備	(6,351)	(8,561)
處分不動產、廠房及設備	1,229	457
處分採權益法之子公司價款	-	111,664
存出保證金減少(增加)	(4,340)	2,140
其他非流動資產增加	-	(8,065)
收取之股利	3,990	8,895
其他投資活動	-	(20,919)
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>(11,875)</b>	<b>61,038</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	975,356	1,049,487
短期借款減少	(1,185,307)	(1,199,985)
應付短期票券增加	1,342,000	1,263,000
應付短期票券減少	(1,423,014)	(1,130,072)
舉借長期借款	-	128,000
償還長期借款	(125,182)	(151,360)
存入保證金增加	58	1
發放現金股利	(83,608)	(119,440)
非控制權益變動	40,065	699
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(459,632)</b>	<b>(159,670)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	105,264	(77,497)
期初現金及約當現金餘額	134,070	235,733
期末現金及約當現金餘額	\$ 239,334	\$ 158,236

董事長：楊連發



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：楊連發



會計主管：吳武郎





民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

裕國冷凍冷藏股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市工業區工業二路3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營進口蔬菜及冷凍肉品之買賣與蔬菜、水果、魚類、肉類、冰品類等有關產品冷藏、冷凍倉庫之租賃，農產品及食品之製造加工。另自民國九十三年六月起，增設營建事業處，從事委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租及出售之業務，請詳附註十四。各事業單位之經營業務項目如下：

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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季報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
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與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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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15號「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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「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

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	<p>新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>· 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>· 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>· 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

列入合併財務季報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運 業務	99.83%	99.83%	99.83%	裕鵬物流持有本公司普通股4,123千股，約佔本公司發行在外普通股3.45%。
本公司	裕一實業有限公司 (以下稱裕一實業)	經營家禽家畜 批發業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司及裕鵬 物流	裕富餐飲(股)公司 (以下稱裕富餐飲)	經營餐館業務	99.92%	99.92%	99.92%	本公司與裕鵬物流分別持有裕富餐飲股權各50%。
本公司	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。

本公司於民國一〇四年八月十一日經董事會決議通過將德昌食品(股)公司31.06%之股權予以出售，並於一〇四年八月三十一日完成股權之移轉，致使本公司對德昌食品(股)公司持股比例減少為0%，原始投資成本減少55,714千元。

裕鵬物流於民國一〇四年八月十一日經董事會決議通過將德昌食品(股)公司12.42%之股權予以出售，並於一〇四年八月三十一日完成股權之移轉，致使裕鵬物流對德昌食品(股)公司持股比例減少為0%，原始投資成本減少24,000千元。

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季報告之子公司。

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)所得稅

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

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

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

### (四)員工福利

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
現金	\$ 388	436	565
支票存款	2,361	674	495
活期存款	117,088	60,867	96,189
定期存款	25,417	33,480	38,480
外幣存款	-	38,613	22,507
約當現金－附買回債券投資	<u>94,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 239,334</u>	<u>134,070</u>	<u>158,236</u>

上述民國一〇五年九月三十日附買回債券投資利率為0.8%，到期日為民國一〇五年十月七日至十一月十一日。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
備供出售金融資產—流動			
—國內上市櫃公司股票	\$ 130,934	137,628	117,851
備供出售金融資產—流動—基金	2,594	2,577	2,677
以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	1,000	1,000
其他金融資產—流動	<u>18,310</u>	<u>28,925</u>	<u>36,819</u>
合 計	<u>\$ 152,838</u>	<u>170,130</u>	<u>158,347</u>

處分投資損益請詳附註六(二十四)。

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。

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，除其他金融資產—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—流動作為短期借款融資額度及信託專戶質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 56,064	55,796	60,277
應收票據—非因營業而發生	12	-	-
應收票據—關係人	<u>2,358</u>	<u>13,209</u>	<u>267</u>
	<u>58,434</u>	<u>69,005</u>	<u>60,544</u>
應收帳款	158,615	164,446	188,803
應收帳款—關係人	2,027	1,497	4,405
減：備抵減損損失	<u>(1,601)</u>	<u>(1,612)</u>	<u>(1,000)</u>
	<u>159,041</u>	<u>164,331</u>	<u>192,208</u>
其他應收款	27,048	15,388	14,179
減：備抵減損損失	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>
	<u>26,848</u>	<u>15,188</u>	<u>13,979</u>
合 計	<u>\$ 244,323</u>	<u>248,524</u>	<u>266,731</u>



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 310	-	585
逾期31~60天	44	-	222
逾期61~90天	46	-	71
逾期91天以上	<u>266</u>	<u>391</u>	<u>943</u>
合 計	<u>\$ 666</u>	<u>391</u>	<u>1,821</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
民國105年1月1日餘額	\$ 1,812
無法收回而沖銷之金額	<u>(11)</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,801</u>

	個別評估 之減損損失
民國104年1月1日餘額	\$ 2,339
無法收回而沖銷之金額	(1,003)
合併個體變動影響數	<u>(136)</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 1,200</u>

上述逾期但未提列減損之帳款，基於歷史違約率、付款行為及分析其信用評等後，合併公司認為無須提列備抵呆帳。

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。

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)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估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。

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期認列為收入之 合約收入金額	\$ <u>1,635</u>	<u>16,289</u>	<u>6,741</u>	<u>35,633</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 64,559	728,093	598,697
加：累計已認列工程總(損)益	<u>1,452</u>	<u>1,304</u>	<u>2,657</u>
	66,011	729,397	601,354
減：累計工程進度請款金額	<u>68,217</u>	<u>36,286</u>	<u>25,400</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	\$ <u>(2,206)</u>	<u>693,111</u>	<u>575,954</u>
累計已收取之預收款	\$ -	-	-
建造合約之工程保留款	\$ -	-	-

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日均無預期有超過十二個月以後回收之在建合約。

(五)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
商 品	\$ 10,411	5,873	6,419
製 成 品	17,044	19,148	17,138
在 製 品	2,601	2,748	1,957
原 料	236,831	344,201	365,099
物 料	<u>1,098</u>	<u>2,853</u>	<u>3,246</u>
	\$ <u>267,985</u>	<u>374,823</u>	<u>393,859</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司均無存貨跌價之情形；民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日，合併公司因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失0元及10,017千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待售房地

	<u>105.9.30</u>		
	<u>待售土地</u>	<u>待售房屋</u>	<u>合 計</u>
裕國豐展	\$ 165,046	758,987	924,033
裕國天沐	51,423	134,243	185,666
裕國豐順大街	34,222	22,634	56,856
德金天景	<u>25,811</u>	<u>29,372</u>	<u>55,183</u>
	\$ <u>276,502</u>	<u>945,236</u>	1,221,738
減：備抵損失			-
			\$ <u>1,221,738</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<b>104.12.31</b>		
	<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	50,536	57,563	108,099
	<u>\$ 141,657</u>	<u>228,164</u>	369,821
減：備抵損失			-
			<u>\$ 369,821</u>

  

	<b>104.09.30</b>		
	<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	50,536	57,563	108,099
	<u>\$ 141,657</u>	<u>228,164</u>	369,821
減：備抵損失			-
			<u>\$ 369,821</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司均無待售房地跌價之情形；民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日，合併公司因存貨淨變現價值增加而減少認列銷貨成本為0元及(10,017)千元。

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，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。

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日預期超過十二個月以後回收之待售房地分別為583,278千元、184,911千元及102,433千元。

(七)營建用地

<u>地段名稱</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
台中陳平段等	\$ -	785	785
沙鹿埔子段	94,987	94,987	94,987
龍井山腳段	466,085	466,085	466,085
烏日三民段等	1,878	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276	40,276
台中市烏日	<u>353,976</u>	<u>353,872</u>	<u>353,551</u>
合 計	<u>\$ 958,169</u>	<u>958,850</u>	<u>958,529</u>



## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之營建用地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因購入營建用地而資本化之利息金額分別為35千元、0千元、104千元及238千元，平均利率分別為2.77%~3%、2.65%、2.77%~3%及2.65%。

### (八)在建房地

104.12.31					
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	\$ 245,052	52,689	297,741	自地自建	105

  

104.9.30					
工程名稱	土地成本	工程成本	合計	投資興建方法	預計完工年度
裕國豐展	\$ 244,057	52,688	296,745	自地自建	105

截至民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之在建房地已作為長短期借款質押擔保，請詳附註八。

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因在建房地而資本化之利息金額分別為0千元、1,809千元、251千元及2,364千元，平均利率均為2.323%。

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日均無預期有超過十二個月以後回收之在建房地。

### (九)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26,154千元已包含於民國一〇四年度合併綜合損益表之「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，於民國一〇四年一月一日至九月三十日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)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		105.9.30	104.12.31	104.9.30
德金營造	中華民國	100.00%	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季報告附註(續)

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

德金營造之彙總性財務資訊：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
流動資產	\$ 545,998	1,365,392	1,175,478
非流動資產	769	515	7,190
流動負債	(269,021)	(1,100,269)	(939,475)
非流動負債	(5,011)	(5,011)	(11)
淨資產	<u>\$ 272,735</u>	<u>260,627</u>	<u>243,182</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 272,735</u>	<u>260,627</u>	<u>243,182</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>269,000</u>	<u>136,733</u>	<u>391,625</u>	<u>357,560</u>
本期淨利	\$ 24,595	7,228	31,331	(2,471)
其他綜合損益	(772)	767	(2,788)	733
綜合損益總額	<u>\$ 23,823</u>	<u>7,995</u>	<u>28,543</u>	<u>(1,738)</u>
歸屬於非控制權益之				
本期淨利	<u>\$ 24,595</u>	<u>7,228</u>	<u>31,331</u>	<u>(2,471)</u>
歸屬於非控制權益之綜合				
損益總額	<u>\$ 23,823</u>	<u>7,995</u>	<u>28,543</u>	<u>(1,738)</u>
營業活動現金流量			\$ 37,277	22,657
投資活動現金流量			1,796	(25,660)
籌資活動現金流量			(37,973)	(72,000)
現金及約當現金增加數			<u>\$ 1,100</u>	<u>(75,003)</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損變動明細如下：

	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105年1月1日餘額	\$ 587,219	630,566	538,500	111,258	81,567	1,949,110
增 添	-	3,663	1,517	163	1,008	6,351
處 分	-	-	(895)	(7,744)	-	(8,639)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>587,219</u>	<u>634,229</u>	<u>539,122</u>	<u>103,677</u>	<u>82,575</u>	<u>1,946,822</u>
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	-	-	1,552	5,867	1,143	8,562
處 分	-	(5,350)	-	(1,535)	-	(6,885)
合併個體變動影響數	<u>(182,476)</u>	<u>(159,876)</u>	<u>(71,626)</u>	<u>(13,225)</u>	<u>(67,321)</u>	<u>(494,524)</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>587,219</u>	<u>630,566</u>	<u>527,764</u>	<u>111,258</u>	<u>80,568</u>	<u>1,937,375</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	363,238	440,098	76,204	53,082	932,622
本年度折舊	-	17,859	13,523	4,811	2,818	39,011
處 分	-	-	(895)	(7,645)	-	(8,540)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>381,097</u>	<u>452,726</u>	<u>73,370</u>	<u>55,900</u>	<u>963,093</u>
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	\$ -	23,225	13,787	4,414	6,057	47,483
處 分	-	(5,350)	-	(1,466)	-	(6,816)
合併個體變動影響數	<u>-</u>	<u>(73,745)</u>	<u>(60,745)</u>	<u>(9,232)</u>	<u>(55,655)</u>	<u>(199,377)</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>357,240</u>	<u>435,458</u>	<u>74,622</u>	<u>52,111</u>	<u>919,431</u>
帳面價值：						
民國105年1月1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105年9月30日	\$ <u>587,219</u>	<u>253,132</u>	<u>86,396</u>	<u>30,307</u>	<u>26,675</u>	<u>983,729</u>
民國104年1月1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104年9月30日	\$ <u>587,219</u>	<u>273,326</u>	<u>92,306</u>	<u>36,636</u>	<u>28,457</u>	<u>1,017,944</u>

處分損益請詳附註六(二十四)。

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，已作為長短期借款及融資額度擔保質押，請詳附註八。

(十二)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 10,166	10,862	21,028
增添購置	-	-	-
處分報廢	-	-	-
民國105年9月30日餘額	\$ <u>10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
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	<u>-</u>	<u>(74,027)</u>	<u>(74,027)</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總計
折舊及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,345	1,345
本年度折舊	-	233	233
處分報廢	-	-	-
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,578</u>	<u>1,578</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	19,412	19,412
本年度折舊	-	233	233
處分報廢	-	-	-
合併個體變動影響	-	(18,377)	(18,377)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,268</u>	<u>1,268</u>
帳面金額：			
民國105年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,517</u>	<u>19,683</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,284</u>	<u>19,450</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>65,477</u>	<u>75,643</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,594</u>	<u>19,760</u>
公允價值：			
民國105年9月30日			<u>\$ 41,376</u>
民國105年1月1日			<u>\$ 41,376</u>
民國104年9月30日			<u>\$ 37,984</u>
民國104年1月1日			<u>\$ 229,620</u>

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他金融資產—流動	\$ 18,310	28,925	36,819
存出保證金	11,954	7,614	14,278
其他流動資產：			
預付貨款	10,643	19,962	22,878
預付費用	24,136	26,174	26,080
其他	5,924	4,770	2,622
其他非流動資產—其他	-	-	8,065
	<u>\$ 70,967</u>	<u>87,445</u>	<u>110,742</u>

1.其他金融資產—流動

主要係受限制銀行存款作為銀行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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)應付短期票券

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應付商業本票	\$ 250,000	331,000	343,000
減：未攤銷預付利息	(117)	(103)	(72)
合 計	<u>\$ 249,883</u>	<u>330,897</u>	<u>342,928</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,342,000千元及1,263,000千元，利率分別為0.7%~2.323%及1.59%~2.57%，到期日分別為民國一〇五年三月~十一月及民國一〇四年三月~十一月；償還之金額分別為1,423,014千元及1,130,072千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)短期借款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
信用狀借款	\$ 50,337	62,288	22,208
無擔保銀行借款	137,000	75,000	85,000
擔保銀行借款	335,000	595,000	580,000
合 計	<u>\$ 522,337</u>	<u>732,288</u>	<u>687,208</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,181,663</u>	<u>1,507,712</u>	<u>1,684,392</u>
利率區間	<u>1.3%~3%</u>	<u>1.13%~2.53%</u>	<u>1.13%~3%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為975,356千元及1,049,487千元，利率分別為1.3%~2.92%及1.28%~3%，到期日為民國一〇五年一月~民國一〇六年九月及民國一〇四年三月~民國一〇五年九月；償還之金額分別為1,185,307千元及1,199,985千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 140,936	209,368	217,801
擔保銀行借款	102,917	159,667	190,917
減：一年內期部分	(77,171)	(68,549)	(59,992)
合 計	<u>\$ 166,682</u>	<u>300,486</u>	<u>348,726</u>
尚未使用額度	<u>\$ 423,600</u>	<u>894,967</u>	<u>597,200</u>
利率區間	<u>1.691%~3.15%</u>	<u>1.839%~3.2%</u>	<u>1.93%~3%</u>



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至九月三十日無新增之長期借款，另償還之金額為125,182千元。民國一〇四年一月一日至九月三十日新增之長期借款金額為128,000千元，利率為1.93%~2.15%，到期日為民國一〇六年十二月~民國一〇八年五月，償還之金額為151,360千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

(十八)員工福利

1.確定福利計劃

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 10	13	29	40
推銷費用	3	6	12	19
管理費用	5	7	14	21
	<u>\$ 18</u>	<u>26</u>	<u>55</u>	<u>80</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 997	1,005	3,019	3,055
推銷費用	298	369	1,054	1,219
管理費用	236	267	730	816
	<u>\$ 1,531</u>	<u>1,641</u>	<u>4,803</u>	<u>5,090</u>

(十九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 18,821	2,583	22,069	60,944
調整前期之當期所得稅	238	-	559	(7,202)
所得稅費用	<u>\$ 19,059</u>	<u>2,583</u>	<u>22,628</u>	<u>53,742</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	<u>已核定年度</u>
本公司	103
裕鵬物流(股)公司	103
裕一實業有限公司	103
裕富餐飲(股)公司	102
德金營造(股)公司	103

3. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>319,745</u>	<u>209,568</u>	<u>192,525</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>34,026</u>	<u>19,859</u>	<u>8,315</u>
	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.25%</u>	<u>7.00%</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

4. 營利事業所得稅行政救濟：

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 192,790	192,790	192,790
庫藏股票交易	<u>39,668</u>	<u>36,787</u>	<u>36,787</u>
	<u>\$ 232,458</u>	<u>229,577</u>	<u>229,577</u>

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，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。

3.盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十一日及民國一〇四年六月十七日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
分派予普通股業主之股利—現金	\$ <u>83,608</u>	<u>119,440</u>

4.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。截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票皆為4,123千股，每股平均取得成本皆為8.93元，認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一〇五年九月三十日本公司之每股市價為13.65元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。本公司於民國一〇四年六月三十日止因德昌食品(股)公司而認列庫藏股金額為50,392千元。

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。截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為39,704千元、36,818千元及36,818千元，提列之資本公積分別為39,668千元、36,787千元及36,787千元。

5.其他權益

	備供出售金融商 品未實現損益
民國105年1月1日	\$ 15,531
本公司	(730)
子公司	<u>(8,369)</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 6,432</u>
民國104年1月1日	\$ 19,712
子公司	<u>(1,145)</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 18,567</u>

(二十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>181,642</u>	<u>41,809</u>	<u>203,383</u>	<u>78,366</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>115,317</u>	<u>109,293</u>	<u>115,317</u>	<u>107,360</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.58</u>	<u>0.38</u>	<u>1.76</u>	<u>0.73</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>181,642</u>	<u>41,809</u>	<u>203,383</u>	<u>78,366</u>
普通股加權平均流通在外股數	115,317	109,293	115,317	107,360
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞分配之影響	<u>113</u>	<u>60</u>	<u>199</u>	<u>165</u>
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>115,430</u>	<u>109,353</u>	<u>115,516</u>	<u>107,525</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.57</u>	<u>0.38</u>	<u>1.76</u>	<u>0.73</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十二)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 292,955	315,624	919,939	900,549
冷凍冷藏租賃收入	90,794	95,902	266,763	266,804
房地銷售	713,171	88,963	751,598	267,889
建造合約收入	1,635	16,289	6,741	35,633
	<u>\$ 1,098,555</u>	<u>516,778</u>	<u>1,945,041</u>	<u>1,470,875</u>

(二十三)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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,540千元、300千元、2,290千元及900千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,040千元、300千元、2,290千元及900千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額皆為1,308千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
租賃收入	\$ 2,165	1,725	5,997	5,865
利息收入	129	490	771	1,746
股利收入	3,990	8,895	3,990	8,895
	<u>\$ 6,284</u>	<u>11,110</u>	<u>10,758</u>	<u>16,506</u>



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (422)	1,501	(446)	4,583
處分不動產、廠房及設備利益	1,128	-	1,130	388
處分投資(損)益淨額	1	26,214	(1,179)	24,566
其他	(38,663)	1,129	(40,876)	2,061
	<u>\$ (37,956)</u>	<u>28,844</u>	<u>(41,371)</u>	<u>31,598</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用	\$ 4,738	8,251	15,701	21,696
減：利息資本化	(35)	(1,809)	(355)	(2,602)
	<u>\$ 4,703</u>	<u>6,442</u>	<u>15,346</u>	<u>19,094</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
105年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 437,917	444,825	365,442	25,592	53,791	-
無擔保銀行借款-NTD	277,936	282,331	192,010	56,420	33,901	-
無擔保銀行借款-USD	50,337	51,447	51,447	-	-	-
應付短期票券	249,883	249,883	249,883	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	315,086	315,086	315,086	-	-	-
其他應付款(含關係人)	51,904	51,904	51,904	-	-	-
	<u>\$1,383,063</u>	<u>1,395,476</u>	<u>1,225,772</u>	<u>82,012</u>	<u>87,692</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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	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>104年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 770,917	785,659	615,663	30,735	139,261	-
無擔保銀行借款-NTD	316,671	323,148	136,373	67,603	119,172	-
無擔保銀行借款-USD	8,338	8,499	8,499	-	-	-
應付短期票券	342,928	342,928	342,928	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	159,587	159,587	159,587	-	-	-
其他應付款	49,372	49,372	49,372	-	-	-
	<u>\$1,647,813</u>	<u>1,669,193</u>	<u>1,312,422</u>	<u>98,338</u>	<u>258,433</u>	<u>-</u>

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

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	USD3,260	31.36	102,220	USD 853	32.825	27,996	USD 425	32.87	13,996
歐 元	EUR 493	35.08	17,277	EUR 296	35.88	10,617	EUR 230	36.92	8,510
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	USD1,605	31.36	50,337	USD 688	32.825	22,595	USD 254	32.87	8,338

## 裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少287千元及59千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣為新台幣，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(446)千元及4,583千元。

### (2)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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加3,822千元及7,477千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### (3)其他價格風險

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

報導日 證券價格	105年第三季		104年第三季	
	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%	\$ 1,335	-	1,205	-
下跌1%	\$ 1,335	-	1,205	-

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

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：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

C.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)。

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：

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 130,934	130,934	-	-	130,934
基金	2,594	2,594	-	-	2,594
小計	\$ 133,528	133,528	-	-	133,528
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 239,334	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	244,323	-	-	-	-
其他金融資產－流動	18,310	-	-	-	-
小計	\$ 501,967	-	-	-	-
合計	\$ 636,495	133,528	-	-	133,528
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)	\$ 366,990	-	-	-	-
短期借款	522,337	-	-	-	-
應付短期票券	249,883	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	243,853	-	-	-	-
合計	\$ 1,383,063	-	-	-	-

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 137,628	137,628	-	-	137,628
基金	2,577	2,577	-	-	2,577
小計	\$ 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	-	-	-	-
104.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 117,851	117,851	-	-	117,851
基金	2,677	2,677	-	-	2,677
小計	\$ 120,528	120,528	-	-	120,528
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 158,236	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	266,731	-	-	-	-
其他金融資產—流動	36,819	-	-	-	-
小計	\$ 461,786	-	-	-	-
合計	\$ 583,314	120,528	-	-	120,528



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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)	\$ 208,959	-	-	-	-
短期借款	687,208	-	-	-	-
應付短期票券	342,928	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	408,718	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,647,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

合併公司持有之金融工具中係屬有活絡市場之國內上市櫃股票及基金，其公允價值係參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級之移轉。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十五)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>6,106</u>	<u>40,351</u>	<u>17,586</u>	<u>46,960</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。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
受主要管理人員控制之公司	\$ <u>8</u>	<u>326</u>	<u>17</u>	<u>333</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。民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日向關係人進貨付款條件皆為60天至90天付款，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據及帳款	受主要管理人員控制之公司	\$ <u>4,385</u>	<u>14,706</u>	<u>4,617</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付票據及帳款	受主要管理人員控制之公司	\$ <u>25</u>	<u>12</u>	<u>361</u>

5. 提供租賃服務予關係人

	交易金額				應收票據及帳款-關係人		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
受主要管理人員控制之公司 一租賃服務	\$ <u>12</u>	<u>12</u>	<u>36</u>	<u>36</u>	-	-	<u>55</u>

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 承包工程

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日向受主要管理人員控制之公司承包工程之情形如下：

工程名稱	105年1月至9月		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
德金豐成	\$ 72,566	66,011	6,555

工程名稱	104年1月至9月		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
德金豐成	\$ 72,566	53,138	19,428

上述已計價工程截至民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，累計工程進度請款金額分別為68,217千元、36,286千元及25,400千元，帳列應付建造合約款淨額項下。

7. 向關係人借款

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日向受主要管理人員控制之公司無擔保借款金額分別為25,000千元及34,000千元，分別依利率2%及1.4%計息，利息支出分別為164千元及97千元。截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，上述借款皆已付訖。

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1月至9月			
		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
受主要管理人員控制之公司	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
主要管理人員之一親等	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>

上述交易截至民國一〇四年九月三十日止，相關款項皆已收訖。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,098	2,047	7,435	7,795
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,098</u>	<u>2,047</u>	<u>7,435</u>	<u>7,795</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		
		105.9.30	104.12.31	104.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 708,937	724,460	729,962
其他金融資產－流動 (註)	履約保證、訴訟提存法院及 銀行借款	18,310	28,925	36,819
在建房地－土地	銀行借款	-	245,052	244,057
營建用地	銀行借款及應付短期票券	926,737	926,633	926,312
待售房地	應付短期票券	55,182	101,398	101,399
合計		<u>\$ 1,709,166</u>	<u>2,026,468</u>	<u>2,038,549</u>

(註)民國一〇五年九月三十日及一〇四年十二月三十一日及九月三十日之其他金融資產－流動中，係委託台中銀行以信託專戶管理「裕國豐展」買受人之買屋價金0千元、10,369千元及14,752千元。截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，「裕國豐展」買屋價金應交付信託金額與實際交付信託之金額相符，且合併公司並未有收取價金延遲信託之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>40,632</u>	<u>40,632</u>	<u>40,632</u>
尚未發生之管理服務費用	\$ <u>-</u>	<u>4,476</u>	<u>4,476</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>78,295</u>	<u>14,767</u>	<u>27,608</u>

3.合併公司所推出營建案已與客戶簽訂之預售房地合約：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>522,981</u>	<u>1,100,273</u>	<u>1,110,003</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>108,321</u>	<u>200,479</u>	<u>189,119</u>

(二)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：

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，相關理賠金額正持續與保險公司協商中，惟已先行認列火災損失48,975千元，截至民國一〇五年九月三十日止計11,400千元尚未付訖，帳列其他應付款項下。

十一、重大之期後事項：無。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	24,365	14,348	38,713	28,704	14,674	43,378
勞健保費用	2,149	1,080	3,229	2,166	1,292	3,458
退休金費用	1,007	542	1,549	1,018	649	1,667
其他員工福利費用	894	372	1,266	832	505	1,337
折舊費用	11,912	642	12,554	12,423	621	13,044

功能別 性質別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	71,195	48,927	120,122	82,089	37,600	119,689
勞健保費用	6,381	3,920	10,301	6,528	4,765	11,293
退休金費用	3,048	1,810	4,858	3,095	2,075	5,170
其他員工福利費用	2,561	1,396	3,957	2,409	1,669	4,078
折舊費用	37,292	1,952	39,244	39,794	7,922	47,716

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	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
0	本公司	裕一實業 有限公司 本公司之 子公司	225,573	29,000	29,000	-	-	1.3%	676,719	Y	N	N

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%。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票—德金建設(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	103,000	1,000	3.85	1,428	(註1,2)
本公司	股票—德昌營造(股)公司	無	備供出售金融資產	820,832	19,495	0.62	19,495	
裕騰物流	股票—德昌營造(股)公司	無	備供出售金融資產	3,010,750	71,506	2.26	71,506	(註1)
裕騰物流	股票—裕國冷凍冷藏(股)公司	本公司對該公司採權益法投資	備供出售金融資產	4,123,000	56,279	3.45	56,279	(註1)
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	2,594	-	2,594	(註1)
裕騰物流	股票—鴻海精密工業(股)公司	無	備供出售金融資產	165,000	13,035	-	13,035	(註1)
德金營造	股票—德昌營造(股)公司	無	備供出售金融資產	1,132,560	26,898	0.85	26,898	

(註1)：係依被投資公司提供，未經會計師核閱之財務資訊揭露。

(註2)：係以未經會計師核閱之自結財務報表，按持股比例揭露其股權淨值。

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：

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			依合約規定及工程進度逐期付款					
			裕國豐展	180,850	20.81%		-	-	(86,828)	(27.56)%	

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季報告附註(續)

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	174,298	不適用	4.20 %
0	本公司	裕富餐飲	1	長期投資	13,165	不適用	0.31 %
0	本公司	裕一實業	1	長期投資	10,443	不適用	0.25 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	4,660	一般價格與付款條件	0.24 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及 租金收入	6,042	(註1)	0.31 %
0	本公司	裕富餐飲	1	營業收入	1,421	(註1)	0.07 %
0	本公司	德金營造	1	在建房地	180,850	依合約	4.36 %
0	本公司	德金營造	1	應付票據及 帳款	86,828	一般價格與付款條件	2.09 %
1	德金營造	本公司	2	營建收入	311,168	依合約	16.00 %
2	裕騰物流	裕富餐飲	3	長期投資	20,368	不適用	0.49 %

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。



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	裕騰物流(股)公司	台中市西屯區	主要經營汽車貨運業務	154,006	154,006	15,973,333	99.83%	174,298	8,922	6,025	本公司之子公司(註1)
本公司	裕富餐飲(股)公司	台中市中港路	主要經營餐館業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	13,165	(2,270)	(1,135)	本公司之子公司(註1)
本公司	裕一實業有限公司	台中市西屯區	主要經營家禽家畜批發業務	10,000	10,000	-	100%	10,443	(26)	(26)	本公司之子公司(註1)
本公司	德金營造(股)公司	台中市大里區	主要經營營造業務	-	-	-	-%	-	31,331	-	本公司具有實質控制力之子公司(註1)
裕騰物流(股)公司	裕富餐飲(股)公司	台中市中港路	主要經營餐飲業務	30,000	30,000	3,000,000	50.00%	20,368	(2,270)	(1,135)	本公司之子公司(註1)

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

(註1)：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國105年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 90,794	292,956	714,805	-	-	1,098,555
部門間收入	5,837	4	214,199	-	(220,040)	-
收入總計	\$ 96,631	292,960	929,004	-	(220,040)	1,098,555
應報導部門損益	\$ (6,245)	16,997	230,864	(28,221)	399	213,794
民國104年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 95,902	306,193	105,252	9,431	-	516,778
部門間收入	7,430	1,132	104,246	-	(112,808)	-
收入總計	\$ 103,332	307,325	209,498	9,431	(112,808)	516,778
應報導部門損益	\$ 47,148	(20,267)	17,354	25,816	(30,057)	39,994
民國105年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 266,763	907,656	758,339	12,283	-	1,945,041
部門間收入	18,229	1,427	311,168	-	(330,824)	-
收入合計	\$ 284,992	909,083	1,069,507	12,283	(330,824)	1,945,041
應報導部門損益	\$ 43,529	27,789	235,704	(65,683)	(6,610)	234,729

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>倉儲部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
民國104年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 266,804	866,132	303,522	34,417	-	1,470,875
部門間收入	<u>25,457</u>	<u>7,253</u>	<u>305,729</u>	<u>10</u>	<u>(338,449)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 292,261</u>	<u>873,385</u>	<u>609,251</u>	<u>34,427</u>	<u>(338,449)</u>	<u>1,470,875</u>
應報導部門損益	<u>\$ 93,327</u>	<u>(17,674)</u>	<u>54,998</u>	<u>(39,137)</u>	<u>(34,735)</u>	<u>56,779</u>
	<u>倉儲部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>營建部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
應報導部門資產：						
民國105年9月30日	<u>\$ 1,134,718</u>	<u>546,109</u>	<u>2,362,432</u>	<u>532,294</u>	<u>(423,596)</u>	<u>4,151,957</u>
民國104年12月31日	<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>
民國104年9月30日	<u>\$ 1,194,484</u>	<u>699,548</u>	<u>3,148,253</u>	<u>439,477</u>	<u>(1,163,882)</u>	<u>4,317,880</u>
應報導部門負債：						
民國105年9月30日	<u>\$ 53,894</u>	<u>107,117</u>	<u>495,141</u>	<u>1,116,125</u>	<u>(149,044)</u>	<u>1,623,233</u>
民國104年12月31日	<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>
民國104年9月30日	<u>\$ 31,117</u>	<u>57,238</u>	<u>1,358,041</u>	<u>1,360,631</u>	<u>(831,933)</u>	<u>1,975,094</u>