

股票代碼：8905

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市工業區工業二路3號
電話：(04)2359-1313

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	25~52
(七)關係人交易	52~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58~60

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五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：民國一〇六年三月二十八日





安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei 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)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四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規劃並執行查核工作。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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之11.62%及9.32%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之4.28%及3.24%。

裕國冷凍冷藏股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四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，對裕國集團民國一〇五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(十六)收入認列；收入認列之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(四)及(二十二)。

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表查核重要的評估事項之一。

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；訪談並了解其他會計師對建造合約收入是否依照合約活動完成程度認列所作出之評估方式，以及是否對重大銷售合約評估收入認列是否已依相關公報規定辦理。

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)營建會計及(十)在建合約；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳附註五(一)；有關營建存貨之說明請詳合併財務報告附註六(四)建造合約、(六)待售房地、(七)營建用地及(八)在建房地。

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受房市波動影響甚鉅，故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；訪談並了解其他會計師對過去管理當局所評估之建造合約需投入成本與竣工時所實際投入成本之差異評估，以及對營建存貨是否產生跌價或呆滯之評估。

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；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；有關應收帳款評價之說明請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

裕國集團之應收帳款收款天數多為60~90天，本會計師執行年度外勤查核時多數應收帳款因尚未達收款條件致期後收款比率較低，故應收帳款之備抵評價存有裕國集團管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

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分析應收帳款帳齡表，對於逾期帳款取得管理階層之說明及相關資料後，就其所述內容予以評估，並檢視裕國集團過去對應收帳款備抵提列之準確度，並與本期估列之應收帳款備抵做比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當，以及檢視以往年度歷史收款記錄、產業經濟狀況及信用風險集中度等資料，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一〇五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

沈子信 

會計師：

陳君滿 

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年三月二十八日

裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十五))	\$ 175,803	5	134,070	3
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二)及(二十五))	143,359	4	140,205	3
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十五))	53,316	1	55,796	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十五))	155,153	4	162,834	4
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註六(三)、(二十五)及七)	5,061	-	14,706	-
1190 應收建造合約款(附註六(四))	-	-	729,397	16
1200 其他應收款(附註六(三)及(二十五))	12,386	-	15,188	-
1220 本期所得稅資產	338	-	42	-
1300 存貨(附註六(五))	334,633	9	374,823	9
1321 待售房地(附註六(六)及八)	866,523	23	369,821	8
1323 營建用地(附註六(七)及八)	958,612	25	958,850	22
1324 在建房地(附註六(八)及八)	-	-	297,741	7
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)、(二十五)及八)	16,716	-	28,425	1
1479 其他流動資產(附註六(十三))	57,470	2	50,906	1
流動資產合計	<u>2,779,370</u>	<u>73</u>	<u>3,332,804</u>	<u>76</u>
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(二十五))	1,000	-	1,000	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	975,193	26	1,016,488	24
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	19,372	1	19,683	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	4,976	-	9,735	-
1920 存出保證金(附註六(十三))	11,623	-	7,614	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十三)、(二十五)及八)	500	-	500	-
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	852	-	-	-
非流動資產合計	<u>1,013,516</u>	<u>27</u>	<u>1,055,020</u>	<u>24</u>
資產總計	<u>\$ 3,792,886</u>	<u>100</u>	<u>4,387,824</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十五)、(二十五)及八)	\$ 320,674	8	732,288	17
應付短期票券(附註六(十四)、(二十五)及八)	169,946	5	330,897	8
應付票據(附註六(二十五))	28,532	1	67,223	1
應付帳款(附註六(二十五))	173,364	5	137,183	3
應付票據及帳款—關係人(附註六(二十五)及七)	29	-	12	-
應付建造合約款(附註六(四))	-	-	36,286	1
其他應付款(附註六(二十五))	89,862	2	56,801	1
本期所得稅負債	25,117	1	67,926	1
預收房地款(附註九)	17,137	-	200,479	5
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六)、(二十五)及八)	52,000	1	68,549	2
其他流動負債(附註七)	6,097	-	3,087	-
流動負債合計	<u>882,758</u>	<u>23</u>	<u>1,700,731</u>	<u>39</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(十六)、(二十五)及八)	124,667	4	300,486	7
遞延所得稅負債(附註六(十九))	34,285	1	34,189	1
淨確定福利負債—非流動(附註六(十八))	4,509	-	4,601	-
存入保證金	1,312	-	1,259	-
非流動負債合計	<u>164,773</u>	<u>5</u>	<u>340,535</u>	<u>8</u>
負債總計	<u>1,047,531</u>	<u>28</u>	<u>2,041,266</u>	<u>47</u>
權益：				
歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：				
股本	1,194,400	31	1,194,400	27
資本公積	232,458	6	229,577	5
保留盈餘	1,018,890	27	739,486	17
其他權益	6,573	-	15,531	-
庫藏股票	(36,820)	(1)	(36,820)	(1)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,415,501</u>	<u>63</u>	<u>2,142,174</u>	<u>48</u>
非控制權益	329,854	9	204,384	5
權益總計	<u>2,745,355</u>	<u>72</u>	<u>2,346,558</u>	<u>53</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,792,886</u>	<u>100</u>	<u>4,387,824</u>	<u>100</u>

董事長：楊連發

經理人：楊連發

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：吳武郎



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額：(附註六(二十二)及七)				
4110 銷貨收入	\$ 1,202,013	42	1,199,862	64
4300 冷凍冷藏租賃收入	357,467	13	363,503	19
4510 營建收入	1,272,554	45	267,890	14
4521 工程收入(附註六(四))	13,296	-	41,764	3
營業收入淨額	<u>2,845,330</u>	<u>100</u>	<u>1,873,019</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本(附註六(五)及七)	1,092,125	39	1,137,720	61
5300 冷凍冷藏租賃成本(附註六(十八)及七)	255,820	9	264,159	14
5510 營建成本(附註六(六))	777,141	27	194,464	11
5520 工程成本(附註七)	8,914	-	41,336	2
營業成本	<u>2,134,000</u>	<u>75</u>	<u>1,637,679</u>	<u>88</u>
營業毛利	<u>711,330</u>	<u>25</u>	<u>235,340</u>	<u>12</u>
營業費用：(附註六(十七)、(十八)及(二十三))				
6100 推銷費用	100,381	3	87,404	5
6200 管理費用	74,411	3	55,405	3
	<u>174,792</u>	<u>6</u>	<u>142,809</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>536,538</u>	<u>19</u>	<u>92,531</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出：(附註六(二十四))				
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	13,425	-	18,990	1
7020 其他利益及損失(附註六(九)及十)	(43,871)	(2)	34,761	2
7050 財務成本(附註六(七)、(八)及七)	(17,997)	-	(24,594)	(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))	-	-	(4,472)	-
	<u>(48,443)</u>	<u>(2)</u>	<u>24,685</u>	<u>2</u>
稅前淨利	488,095	17	117,216	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	36,192	1	52,173	3
8200 本期淨利	<u>451,903</u>	<u>16</u>	<u>65,043</u>	<u>3</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(十八))	(514)	-	(566)	-
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	(11,929)	(1)	(4,340)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(12,443)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,906)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 439,460</u>	<u>15</u>	<u>60,137</u>	<u>3</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 363,526	13	95,975	5
8620 非控制權益	88,377	3	(30,932)	(2)
本期淨利	<u>\$ 451,903</u>	<u>16</u>	<u>65,043</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 354,054	12	91,228	5
8720 非控制權益	85,406	3	(31,091)	(2)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 439,460</u>	<u>15</u>	<u>60,137</u>	<u>3</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	<u>3.15</u>	\$	<u>0.88</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$	<u>3.15</u>	\$	<u>0.88</u>

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：吳武郎



裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘				其他權益		總計	庫藏股票	非控制權益	權益總計
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	備供出售金融商品未實現(損)益	融出				
股本	\$ 1,194,400	247,609	130,277	-	633,240	763,517	19,712	(87,212)	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	-	8,001	-	-	-	-	-	-	-	8,001
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	-	(26,033)	-	-	-	-	-	50,392	(81,929)	(57,570)
處分採權益法投資之子公司非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	19,712	(36,820)	(32)	(32)
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,194,400	229,577	179,918	350,000	1,141,599	644,077	19,712	(36,820)	235,475	2,286,421
本期淨利	-	-	-	-	95,975	95,975	-	-	(30,932)	65,043
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(566)	(566)	(4,181)	-	(159)	(4,906)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,409	95,409	(4,181)	-	(31,091)	60,137
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	229,577	179,918	350,000	209,568	739,486	15,531	(36,820)	204,384	2,346,558
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,194,400	229,577	179,918	350,000	209,568	739,486	15,531	(36,820)	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	-	2,881	-	-	-	-	-	-	-	2,881
子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分採權益法投資之子公司非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇五年一月三十一日餘額	\$ 1,194,400	232,458	189,516	350,000	116,362	655,878	15,531	(36,820)	244,448	2,305,895
本期淨利	-	-	-	-	363,526	363,526	-	-	88,377	451,903
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(514)	(514)	(8,958)	-	(2,971)	(12,443)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	363,012	363,012	(8,958)	-	85,406	439,460
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,194,400	232,458	189,516	350,000	479,374	1,018,890	6,573	(36,820)	329,854	2,745,355

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積

處分採權益法投資之子公司

非控制權益增減

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年十二月三十一日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

子公司取得本公司現金股利視為未發放股利轉列資本公積

處分採權益法投資之子公司

非控制權益增減

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：楊建發



經理人：楊建發



會計主管：吳武郎

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十月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 488,095	117,216
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	50,174	58,410
呆帳費用提列數	28	611
利息費用	17,997	24,594
利息收入	(1,177)	(2,223)
股利收入	(4,066)	(9,004)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,301)	2,186
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	62,834	54,480
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	2,480	10,278
應收票據-關係人減少(增加)	9,661	(11,418)
應收帳款減少(增加)	7,653	(11,617)
應收帳款-關係人(增加)減少	(16)	517
應收建造合約款減少(增加)	729,397	(451,592)
其他應收款減少(增加)	2,843	(661)
存貨減少	40,190	308,984
待售房地、營建用地及在建房地(增加)減少	(198,333)	66,352
其他金融資產減少(增加)	11,709	(9,272)
其他營業資產(增加)減少	(7,416)	36,567
與營業活動相關之資產之淨變動合計	598,168	(61,862)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(38,691)	(4,466)
應付票據-關係人增加(減少)	6	(34)
應付帳款增加(減少)	36,181	(10,848)
應付帳款-關係人增加(減少)	11	(41)
應付建造合約款(減少)增加	(36,286)	28,304
其他應付款增加(減少)	32,105	(29,289)
其他應付款-關係人減少	-	(34,000)
預收房地款(減少)增加	(183,342)	40,547
淨確定福利負債減少	(606)	(632)
其他營業負債增加	5,891	1,232
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(184,731)	(9,227)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	413,437	(71,089)
調整項目合計	476,271	(16,609)
營運產生之現金流入	964,366	100,607
收取之利息	1,136	2,651
支付之利息	(18,668)	(25,193)
支付之所得稅	(74,446)	(53,961)
營業活動之淨現金流入	872,388	24,104
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(45,025)	(64,544)
處分備供出售金融資產價款	21,993	17,259
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	(7,430)	(20,297)
處分不動產、廠房及設備	1,400	457
處分採權益法之子公司價款	-	111,664
存出保證金增加(減少)	(4,009)	8,804
收取之股利	4,067	9,004
其他投資活動	4	(20,919)
投資活動之淨現金(流出)流入	(22,231)	41,428
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,581,338	1,882,161
短期借款償還	(1,992,952)	(1,987,579)
應付短期票券增加	1,371,500	1,836,000
應付短期票券償還	(1,532,451)	(1,715,103)
舉借長期借款	-	133,000
償還長期借款	(192,368)	(196,043)
存入保證金增加	53	-
發放現金股利	(83,608)	(119,440)
非控制權益變動	40,064	(191)
籌資活動之淨現金流出	(808,424)	(167,195)
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,733	(101,663)
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	\$ 175,803	\$ 134,070

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：吳武郎



裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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：

<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
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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際會計準則第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之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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」	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。 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。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	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： <ul style="list-style-type: none"> · 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。 · 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 · 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。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> · 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。 · 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。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一) 遵循聲明

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

(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) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

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。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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
			105.12.31	104.12.31	
本公司	裕鵬物流(股)公司 (以下稱裕鵬物流)	經營汽車貨運業務	99.83%	99.83%	裕鵬物流持有本公司普通股4,123千股，約佔本公司發行在外普通股3.45%。
本公司	裕一實業有限公司 (以下稱裕一實業)	經營家禽家畜批發業務	-	100.00%	裕一實業已於民國一〇五年十一月四日決算，且於民國一〇五年十二月二十一日清算完畢。
本公司及裕鵬物流	裕富餐飲(股)公司 (以下稱裕富餐飲)	經營餐館業務	99.92%	99.92%	本公司與裕鵬物流分別持有裕富餐飲股權各50%。
本公司	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其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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(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」。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)營建會計

合併公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。

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

正在進行使在建工程達到可用或完工狀況前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售之成本分攤係以建坪比例為分攤基礎。

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)在建合約

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，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

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

2. 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其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 3~56年
- (2)機器設備 2~20年
- (3)運輸設備 2~15年
- (4)其他設備 2~16年

(5)房屋、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

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

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

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十四)非金融資產減損

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

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

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

(十五)庫藏股票

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

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

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入認列

1. 商品銷售

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

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

2. 勞 務

合併公司提供冷凍冷藏租賃及管理服務及託運服務予客戶。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資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例、已完成工作之勘測或合約工作實體之完成比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

4. 租金收入

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

5. 營建收入

合併公司委託建屋出售收入，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其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。

(十七)員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

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

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十八)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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
 - (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。

(十九)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股票酬勞估計數。

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

。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如下：

(一)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)。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)~(八)。

(二)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(三)收入認列

合併公司建造合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列合約收入及合約成本，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

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)。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
現金及零用金	\$ 356	436
支票存款	8,250	674
活期存款	46,440	60,867
定期存款	-	33,480
外幣存款(含外幣定存)	88,507	38,613
約當現金－附買回債券投資	<u>32,250</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 175,803</u>	<u>134,070</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)投資性金融資產

1.明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
備供出售金融資產－流動：		
國內上市櫃公司股票	\$ 140,767	137,628
受益憑證－債券型基金	2,592	2,577
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
合 計	<u>\$ 144,359</u>	<u>141,205</u>

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產－非流動係持有國內非上市櫃之股票投資，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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，上述資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

報 導 日 證 券 價 格	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	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%	\$ <u>1,434</u>	<u>-</u>	<u>1,402</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(1,434)</u>	<u>-</u>	<u>(1,402)</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 53,316	55,796
應收票據—關係人	3,548	13,209
	<u>56,864</u>	<u>69,005</u>
應收帳款	156,760	164,446
應收帳款—關係人	1,513	1,497
減：備抵減損損失	<u>(1,607)</u>	<u>(1,612)</u>
	<u>156,666</u>	<u>164,331</u>
其他應收款	12,586	15,388
減：備抵減損損失	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>
	<u>12,386</u>	<u>15,188</u>
合 計	<u>\$ 225,916</u>	<u>248,524</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期30天以下	\$ 20	-
逾期31~60天	8	-
逾期61~90天	-	-
逾期91天以上	<u>280</u>	<u>391</u>
合 計	<u>\$ 308</u>	<u>391</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,812	-	1,812
認列之減損損失	28	-	28
本年度無法收回而沖銷之金額	<u>(33)</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,807</u>	<u>-</u>	<u>1,807</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,339	-	2,339
認列之減損損失	611	-	611
本年度無法收回而沖銷之金額	<u>(1,002)</u>	<u>-</u>	<u>(1,002)</u>
合併個體變動影響數	<u>(136)</u>	<u>-</u>	<u>(136)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,812</u>	<u>-</u>	<u>1,812</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(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年度</u>	<u>104年度</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>13,296</u>	<u>41,764</u>
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 961,827	728,093
加：累計已認列工程總(損)益	<u>153,335</u>	<u>1,304</u>
	1,115,162	729,397
減：累計工程進度請款金額	<u>1,115,162</u>	<u>36,286</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	\$ <u>-</u>	<u>693,111</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
建造合約之工程保留款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之建造合約尚無工程損失之情形。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日均無預期有超過十二個月以後回收之在建合約。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	105.12.31	104.12.31
商 品	\$ 9,761	5,873
製 成 品	16,254	19,148
在 製 品	3,347	2,748
原 料	302,329	344,201
物 料	2,942	2,853
	<u>\$ 334,633</u>	<u>374,823</u>

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	105年度	104年度
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (8,529)	10,017
存貨盤虧(盈)	125	(734)
存貨報廢損失	162	115
列入營業成本	<u>\$ (8,242)</u>	<u>9,398</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待售房地

	105.12.31		
	待售土地	待售房屋	合 計
裕國豐展	\$ 107,217	504,693	611,910
裕國天沐	49,283	128,529	177,812
裕國豐順大街	34,222	22,634	56,856
德金天景	13,318	15,156	28,474
	<u>\$ 204,040</u>	<u>671,012</u>	875,052
減：備抵損失			(8,529)
			<u>\$ 866,523</u>
	104.12.31		
	待售土地	待售房屋	合 計
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>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因待售房地沖減(迴升)至淨變現價值而

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

分別認列存貨跌價損失(迴升利益)為8,529千元及(10,017)千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之待售房地已提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

民國一〇五年度及一〇四年度預期超過十二個月以後回收之存貨分別為540,242千元及184,911千元。

(七)營建用地

地段名稱	105.12.31	104.12.31
台中陳平段等	\$ -	785
沙鹿埔子段	94,987	94,987
龍井山腳段	466,085	466,085
烏日三民段等	1,878	1,878
北勢坑小段	967	967
沙鹿南勢坑	40,276	40,276
台中市烏日	354,419	353,872
合計	\$ <u>958,612</u>	<u>958,850</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之營建用地尚無跌價之情形。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因購入營建用地而資本化之利息金額分別為139千元及267千元，平均利率分別為2.77%~3%及2.65%~3%。

(八)在建房地

工程名稱	104.12.31			投資興建方法	預計完工年度
	土地成本	工程成本	合計		
裕國豐展	\$ <u>245,052</u>	<u>52,689</u>	<u>297,741</u>	自地自建	105

民國一〇四年十二月三十一日，合併公司之在建房地尚無跌價之情形。

民國一〇四年十二月三十一日，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度及一〇四年度因在建房地而資本化之利息金額分別為251千元及3,360千元，平均利率均為2.323%。

民國一〇五年度及一〇四年度均無預期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。

裕園冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對德昌食品(股)公司喪失控制力前，於民國一〇四年度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。

民國一〇四年八月三十一日德昌食品(股)公司公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	14,547
備供出售金融資產		110,844
透過損益按公允價值衡量之金融資產		5
存貨		24,039
應收帳款及其他應收款		41,564
其他流動資產		2,084
不動產、廠房及設備		343,520
無形資產		4,670
其他資產		477
長短期借款		(119,800)
應付帳款及其他應付款		(135,710)
其他流動負債		(18,826)
其他負債		(7,707)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>259,707</u>

(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	
		105.12.31	104.12.31
德金營造	中華民國	100.00%	100.00%

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

德金營造之彙總性財務資訊：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	\$ 505,708	1,365,392
非流動資產	663	515
流動負債	(171,759)	(1,100,269)
非流動負債	(5,011)	(5,011)
淨資產	\$ <u>329,601</u>	<u>260,627</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>329,601</u>	<u>260,627</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度	104年度
營業收入	\$ <u>437,644</u>	<u>513,284</u>
本期淨利	\$ 88,367	15,859
其他綜合損益	(2,958)	(44)
綜合損益總額	\$ <u>85,409</u>	<u>15,815</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>88,367</u>	<u>15,859</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>85,409</u>	<u>15,815</u>
營業活動現金流量	\$ 67,378	(23,207)
投資活動現金流量	1,864	(24,948)
籌資活動現金流量	(59,408)	(29,027)
現金及約當現金增加數	\$ <u>9,834</u>	<u>(77,182)</u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 587,220	630,565	538,500	111,258	81,567	1,949,110
增 添	-	3,664	3,205	790	1,008	8,667
處 分	-	-	(1,283)	(11,444)	-	(12,727)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>634,229</u>	<u>540,422</u>	<u>100,604</u>	<u>82,575</u>	<u>1,945,050</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	-	-	12,288	5,867	2,142	20,297
處 分	-	(5,350)	-	(1,535)	-	(6,885)
合併個體變動影響數	(182,475)	(159,877)	(71,626)	(13,225)	(67,321)	(494,524)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>587,220</u>	<u>630,565</u>	<u>538,500</u>	<u>111,258</u>	<u>81,567</u>	<u>1,949,110</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	363,237	440,098	76,204	53,083	932,622
本年度折舊	-	23,688	16,001	6,414	3,760	49,863
處 分	-	-	(1,283)	(11,345)	-	(12,628)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>386,925</u>	<u>454,816</u>	<u>71,273</u>	<u>56,843</u>	<u>969,857</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	-	26,649	18,427	5,996	7,028	58,100
處 分	-	(2,776)	-	(1,466)	-	(4,242)
合併個體變動影響數	-	(73,746)	(60,745)	(9,232)	(55,654)	(199,377)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>363,237</u>	<u>440,098</u>	<u>76,204</u>	<u>53,083</u>	<u>932,622</u>
帳面價值：						
民國105年12月31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12月31日	\$ <u>587,220</u>	<u>267,328</u>	<u>98,402</u>	<u>35,054</u>	<u>28,484</u>	<u>1,016,488</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保質押，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(二十四)。

(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12月31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	-	(74,027)	(74,027)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 10,166</u>	<u>10,862</u>	<u>21,028</u>
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	-	311	311
處分報廢	-	-	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,656</u>	<u>1,656</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	19,412	19,412
本年度折舊	-	310	310
處分報廢	-	-	-
合併個體變動影響	-	(18,377)	(18,377)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,345</u>	<u>1,345</u>
帳面金額：			
民國105年12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,206</u>	<u>19,372</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12月31日	<u>\$ 10,166</u>	<u>9,517</u>	<u>19,683</u>
公允價值：			
民國105年12月31日		\$	<u>38,539</u>
民國104年12月31日		\$	<u>41,376</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~10年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十七)。

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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 16,716	28,425
其他金融資產－非流動	500	500
存出保證金	11,623	7,614
其他流動資產：		
預付貨款	29,880	19,962
預付費用	25,964	26,174
其他	1,626	4,770
其他非流動資產	<u>852</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,161</u>	<u>87,445</u>

1.其他金融資產－流動及非流動

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

2.其他流動資產－其他主要係代付款及暫付款。

3.其他非流動資產係預付設備款。

(十四)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>105.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券、兆豐票券、陽信銀行及大眾銀行	0.55%~2.3%	\$ 170,000
減：應付短期票券折價			<u>(54)</u>
合 計			<u>\$ 169,946</u>
	<u>104.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券、兆豐票券及陽信銀行	1%~2.57%	\$ 331,000
減：應付短期票券折價			<u>(103)</u>
合 計			<u>\$ 330,897</u>

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
信用狀借款	\$ 63,674	62,288
無擔保銀行借款	82,000	75,000
擔保銀行借款	<u>175,000</u>	<u>595,000</u>
合 計	<u>\$ 320,674</u>	<u>732,288</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,954,326</u>	<u>1,507,712</u>
利率區間	<u>1.3%~2.92%</u>	<u>1.13%~2.53%</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。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>105.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.81%	109年	\$ 96,667
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~3.0%	107~108年	80,000
減：一年內到期部分				<u>(52,000)</u>
合計				<u>\$ 124,667</u>
尚未使用額度				<u>\$ 735,000</u>
<u>104.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	2.27%~3.2%	104~109年	\$ 159,667
無擔保銀行借款	台幣	1.839%~2.2%	106~108年	209,368
減：一年內到期部分				<u>(68,549)</u>
合計				<u>\$ 300,486</u>
尚未使用額度				<u>\$ 894,967</u>

1.銀行借款之擔保品

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。

2.違反借款合同

合併公司經評估後並考量營建市場景氣回溫，已陸續推出裕國雙園I、裕國雙園II及裕國豐田，因考量資金運用，欲與原聯貸案主辦銀行土地銀行等六家聯貸銀行，協議放寬用款條件，惟未達聯貸銀行三分之二同意，故於民國九十九年第一季改與主辦銀行土地銀行等三家簽立新聯貸借款合同，並提前償還原聯貸案借款，依民國九十九年第一季簽訂之借款合同規定，合併公司於借款期間，應依年度經會計師查核簽證之合併財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

務比率。如不符上開財務比率時，授信銀行同意合併公司於規定期間內完成改善，如仍未能改善者，應就改善期間屆滿時之未清償本金餘額按0.05%罰款及加碼0.25%計付利息。合併公司上述聯貸案之長期借款已於民國一〇四年三月二十六日償還完畢。

(十七)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：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 12,742	16,962
一年至五年	50,969	50,703
五年以上	77,165	76,508
	\$ 140,876	144,173

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。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為28,915千元及30,042千元。

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(十二)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 571	457
一年至五年	1,048	-
	\$ 1,619	457

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為667千元及686千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 12,359	12,894
計畫資產之公允價值	<u>(7,850)</u>	<u>(8,293)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 4,509</u>	<u>4,601</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
帶薪假負債	<u>\$ 5,434</u>	<u>4,946</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,849千元。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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 12,894	12,572
當期服務成本及利息	199	248
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	(239)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,161	31
— 因經驗調整所產生之精算損益	(714)	838
計劃支付之福利	<u>(1,181)</u>	<u>(556)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 12,359</u>	<u>12,894</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,293	7,905
利息收入	126	142
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(67)	64
已提撥至計畫之金額	679	738
計畫已支付之福利	<u>(1,181)</u>	<u>(556)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 7,850</u>	<u>8,293</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 31	32
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>42</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 73</u>	<u>106</u>
營業成本	39	54
管理費用	<u>34</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 73</u>	<u>106</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負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 7,380	6,814
本期認列	<u>514</u>	<u>566</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,894</u>	<u>7,380</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.12%	1.25%~1.3%
未來薪資增加	1%	0.58%~1%

合併公司預計於民國一〇五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641千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12~13年。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

民國一〇五年及一〇四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
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ 820	754
未來薪資增加(變動0.5%)	804	747
104年12月31日		
折現率(變動0.5%)	851	781
未來薪資增加(變動0.5%)	842	780

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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,325千元及6,701千元，已提撥至勞工保險局。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 30,785	65,939
調整前期之當期所得稅	552	(6,705)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	4,855	(7,061)
所得稅費用	<u>\$ 36,192</u>	<u>52,173</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ 488,095	117,216
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	82,976	19,928
依權益法認列之投資損失影響數	-	760
依稅法規定調整數	188	9,006
免稅所得	(48,677)	(10,775)
未認列暫時性差異之變動	(12)	(8,836)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	313	1,182
以前年度遞延所得稅資產調整數	505	(348)
前期(高)低估	552	(6,706)
未分配盈餘加徵10%	347	47,962
	<u>\$ 36,192</u>	<u>52,173</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 1,879	1,892
課稅損失	3,809	4,723
	<u>\$ 5,688</u>	<u>6,615</u>

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

截至民國一〇五年十二月三十一日止，裕富餐飲尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>	<u>備 註</u>
95	\$ 32	105年度	核定數
96	2,987	106年度	核定數
97	6,673	107年度	核定數
101	1,432	111年度	核定數
103	2,427	113年度	核定數
104	7,012	114年度	核定數
105.1.1~105.6.21	307	115年度	核定數
105.6.22~105.12.31	1,535	115年度	預計申報數
	<u>\$ 22,405</u>		

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四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	合計
遞延所得稅資產：					
民國105年1月1日餘額	\$ 9,063	672	-	-	9,735
貸記/(借記)損益表	(5,080)	232	-	89	(4,759)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 3,983</u>	<u>904</u>	<u>-</u>	<u>89</u>	<u>4,976</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 385	661	1,532	-	2,578
貸記/(借記)損益表	8,678	11	(1,532)	-	7,157
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,063</u>	<u>672</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,735</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105年1月1日餘額	\$ 34,082	107	34,189		
借記損益表	-	96	96		
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 34,082</u>	<u>203</u>	<u>34,285</u>		
民國104年1月1日餘額	\$ 34,082	11	34,093		
借記損益表	-	96	96		
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 34,082</u>	<u>107</u>	<u>34,189</u>		

3.所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	已核定年度
本公司	103
裕鵬物流(股)公司	103
裕富餐飲(股)公司	105(註)
德金營造(股)公司	103

(註)已完成決算至民國一〇五年六月。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>479,374</u>	<u>209,568</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>39,700</u>	<u>19,859</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>8.28%</u>	<u>29.25%</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六十六條之六，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。

5. 營利事業所得稅行政救濟：

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

(二十) 資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日期初餘額	115,317	106,378
庫藏股迴轉	-	8,939
12月31日期末餘額	<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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 192,790	192,790
庫藏股票交易	39,668	36,787
	<u>\$ 232,458</u>	<u>229,577</u>

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.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

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

(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。

本公司因營運需要於民國一〇四年度提列特別盈餘公積計350,000千元。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之特別盈餘公積餘額皆為350,000千元。

(3)盈餘分配

本公司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民國一〇三年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派與普通股業主 之股利—現金	0.7 \$	<u>83,608</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。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司具有實質控制力之被投資公司裕鵬物流(股)公司持有本公司股票計4,123千股，每股平均取得成本為8.93元，本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止因裕鵬物流(股)公司而認列庫藏股金額皆為36,820千元。民國一〇五年十二月三十一日本公司之每股市價為16.10元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司累計發放予前述之子公司現金股利分別為39,704千元及36,818千元，提列之資本公積分別為39,668千元及36,787千元。

4.其他權益

	備供出售投資
民國105年1月1日	\$ 15,531
備供出售金融資產未實現損益	(8,958)
民國105年12月31日餘額	\$ 6,573
民國104年1月1日	\$ 19,712
備供出售金融資產未實現損益	(4,181)
民國104年12月31日餘額	\$ 15,531

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四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363,526千元及95,975千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為115,317千股及109,366千股作為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股之權益持有人之淨利	\$ 363,526	95,975

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
1月1日已發行普通股	109,366	106,378
庫藏股之影響	5,951	2,988
12月31日普通股加權平均流通在外股數	115,317	109,366
每股盈餘(元)	\$ 3.15	0.88

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四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363,526千元及95,975千元，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115,584千股及109,541千股為基礎計算之，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)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>363,526</u>	<u>95,975</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	115,317	109,366
員工股票酬勞之影響	<u>267</u>	<u>175</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>115,584</u>	<u>109,541</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.15</u>	<u>0.88</u>

(二十二)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售	\$ 1,202,013	1,199,862
冷凍冷藏租賃收入	357,467	363,503
營建收入	1,272,554	267,890
工程收入	<u>13,296</u>	<u>41,764</u>
	\$ <u>2,845,330</u>	<u>1,873,019</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，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為3,927千元及1,308千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,927千元及1,308千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程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，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業費用。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一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
租賃收入	\$ 8,180	7,763
利息收入	1,179	2,223
股利收入	4,066	9,004
	<u>\$ 13,425</u>	<u>18,990</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 1,506	5,252
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	1,301	(2,186)
處分投資(損)益淨額	(1,179)	24,566
其他	(45,499)	7,129
	<u>\$ (43,871)</u>	<u>34,761</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用	\$ 18,387	28,221
減：利息資本化	(390)	(3,627)
	<u>\$ 17,997</u>	<u>24,594</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 271,667	276,170	203,186	56,016	16,968	-
無擔保銀行借款-NTD	162,000	164,290	110,494	53,796	-	-
無擔保銀行借款-USD	63,674	65,206	65,206	-	-	-
應付短期票券	169,946	170,000	170,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	201,925	201,925	201,925	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,446	28,446	28,446	-	-	-
	<u>\$ 897,658</u>	<u>906,037</u>	<u>779,257</u>	<u>109,812</u>	<u>16,968</u>	<u>-</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款-NTD	\$ 754,667	768,570	635,676	51,285	81,609	-
無擔保銀行借款-NTD	284,368	289,629	115,287	143,195	31,147	-
無擔保銀行借款-USD	62,288	63,419	63,419	-	-	-
應付短期票券	330,897	331,000	331,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	204,418	204,418	204,418	-	-	-
其他應付款(含關係人)	50,300	50,300	50,300	-	-	-
	<u>\$ 1,686,938</u>	<u>1,707,336</u>	<u>1,400,100</u>	<u>194,480</u>	<u>112,756</u>	<u>-</u>

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：

	105.12.31			104.12.31		
	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 3,107	32.25	100,212	USD 853	32.825	27,996
歐 元	EUR 606	33.90	20,545	EUR 296	35.88	10,617
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	USD 1,974	32.25	63,674	USD 688	32.825	22,595

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及長短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度稅後淨利將分別增加237千元及66千元。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：

	105年度		104年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 1,881	32.2385	\$ 8,036	31.7557
歐元	(375)	35.6588	(2,784)	35.2265

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將減少或減少2,988千元及7,986千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 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：

- 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)。

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：

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	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	\$ 140,767	140,767	-	-	140,767
受益憑證—債券型基金	2,592	2,592	-	-	2,592
以成本衡量之金融資產	1,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 144,359</u>	<u>143,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>143,359</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 175,803	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	225,916	-	-	-	-
其他金融資產—流動	16,716	-	-	-	-
存出保證金	11,623	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	500	-	-	-	-
合計	<u>\$ 430,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 201,925	-	-	-	-
其他應付款	28,446	-	-	-	-
短期借款	320,674	-	-	-	-
應付短期票券	169,946	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	176,667	-	-	-	-
合計	<u>\$ 897,658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	104.12.31				
	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	\$ 137,628	137,628	-	-	137,628
受益憑證—債券型基金	2,577	2,577	-	-	2,577
以成本衡量之金融資產	1,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 141,205</u>	<u>140,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140,205</u>
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	28,425	-	-	-	-
存出保證金	7,614	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	500	-	-	-	-
合計	<u>\$ 419,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31				
	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					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 204,418	-	-	-	-
其他應付款	50,300	-	-	-	-
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	<u>\$ 1,686,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司所持有之金融工具係屬有活絡市場之國內上市櫃股票及債券型基金，其公允價值係參照市場報價決定。

(3)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十二月三十一日並無任何移轉。

(二十六)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

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司提供予子公司背書保證，金額皆為29,000千元。合併公司於民國一〇六年一月塗銷對子公司之背書保證。

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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為2,689,326千元及2,402,679千元。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(二十七)資本管理

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

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

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

民國一〇五年度合併公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致，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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ <u>1,047,531</u>	<u>2,041,266</u>
權益總額	\$ <u>2,745,355</u>	<u>2,346,558</u>
負債比率	<u>38.16%</u>	<u>86.99%</u>

民國一〇五年十二月三十一日負債比率之減少，主要係因民國一〇五年度預收房地之建案完工轉認收入及提前償還長短期借款，使民國一〇五年十二月三十一日

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

淨負債減少。

民國一〇五年十二月三十一日本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	105年度	104年度
受主要管理階層控制之公司	\$ <u>27,912</u>	<u>57,128</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年度	104年度
受主要管理階層控制之公司	\$ <u>27</u>	<u>338</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。民國一〇五年度及一〇四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	105.12.31	104.12.31
應收票據及帳款	受主要管理階層控制之公司	\$ <u>5,061</u>	<u>14,706</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	105.12.31	104.12.31
應付票據及帳款	受主要管理階層控制之公司	\$ <u>29</u>	<u>12</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年度	104年度	105.12.31	104.12.31
受主要管理階層控制之公司 －租賃服務	\$ <u>48</u>	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

6. 承包工程

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日向受主要管理階層控制之公司承包工程之情形如下：

工程名稱	105年1月至12月		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
德金豐成	\$ 72,566	72,566	-

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

上述已計價工程截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，累計工程進度請款金額分別為72,566千元及36,286千元，分別沖轉建造合約已發生成本及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十二月三十一日向受主要管理階層控制之公司無擔保借款金額分別為25,000千元及34,000千元，並分別依利率2.0%及1.4%計息，利息支出分別為164千元及97千元。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，相關款項皆已付訖。

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年度			
		交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
主要管理階層(法人)	採用權益法之投資	5,000,000	德昌食品股票	\$ 79,760	18,250
主要管理階層(法人)	以成本衡量之金融資產—非流動	700,000	德昌食品股票	11,166	2,766
受主要管理階層控制之公司	以成本衡量之金融資產—非流動	900,000	德昌食品股票	14,357	3,557
其他關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	400,000	德昌食品股票	6,381	1,581
				\$ 111,664	26,154

上述交易民國一〇四年十二月三十一日相關款項皆已收訖。

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年度	104年度
短期員工福利	\$ 12,510	12,409
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,510</u>	<u>12,409</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	
		105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 706,000	724,460
其他金融資產—流動	履約保證、訴訟提存法院及 長、短期借款	16,716	28,425
其他金融資產—非流動	購油擔保	500	500
在建房地—土地	長期借款	-	245,052
營建用地	長、短期借款及應付短期票券	927,179	926,633
待售房地	商業本票	28,474	101,398
合計		<u>\$ 1,678,869</u>	<u>2,026,468</u>

(註)民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日之其他金融資產—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0千元及10,369千元。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，「裕國豐展」買屋價金應交付信託金額與實際交付信託之金額相符，且合併公司並未有收取價金延遲信託之情形。

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：

	105.12.31	104.12.31
合約總價款(未稅金額)	\$ <u>40,632</u>	<u>40,632</u>
尚未發生之管理服務費用	\$ -	<u>4,476</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司已開立而未使用之信用狀：

	105.12.31	104.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>42,996</u>	<u>14,767</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：

	105.12.31	104.12.31
合約總價款(含稅金額)	\$ <u>150,912</u>	<u>1,100,273</u>
已依約收取價款(未稅金額)	\$ <u>17,137</u>	<u>200,479</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190千元之延遲利息，第一審、第二審訴訟費用由本公司負擔。前述訴訟費共計393千元及交屋延遲利息190千元，業已於民國一〇五年五月付訖。

十、重大之災害損失：

(一) 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49,325千元，民國一〇五年十二月三十一日計5,417千元及2,654千元尚未付訖，分別帳列應付票據及其他應付項下。

(二) 合併公司於民國一〇五年十一月八日於車輛運送貨物途中發生事故，致裝載貨物受損，損失賠償金額達2,510千元，截至民國一〇五年十二月三十一日計1,210千元尚未付訖，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報告附註(續)

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	105年度			104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	100,849	82,515	183,364	107,779	52,792	160,571
勞健保費用	8,462	5,128	13,590	8,651	6,138	14,789
退休金費用	4,042	2,356	6,398	4,094	2,713	6,807
其他員工福利費用	3,352	2,939	6,291	3,196	2,213	5,409
折舊費用	47,580	2,594	50,174	52,444	5,966	58,410

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：

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	241,550	29,000	29,000	-	-	1.20 %	724,650	Y	N	N

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股權/單位	持股比率	
本公司	股票—德金建設(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	103,000	1,000	3.85	1,722	103,000	3.85	(註)
本公司	股票—德昌營造(股)公司	無	備供出售金融資產	820,832	19,372	0.62	19,372	932,764	0.62	
裕騰物流	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	3,010,750	71,054	2.26	71,054	3,421,307	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	備供出售金融資產	4,123,000	66,380	3.45	66,380	4,123,000	3.45	
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	2,592	-	2,592	-	-	
裕騰物流	股票—鴻海精密工業(股)公司	無	備供出售金融資產	205,000	17,261	-	17,261	205,000	-	
裕騰物流	股票—台灣積體電路製造(股)公司	無	備供出售金融資產	35,000	6,352	-	6,352	35,000	-	
德金營造	股票—德昌營造	無	備供出售金融資產	1,132,560	26,728	0.86	26,728	1,319,000	-	

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(註)：係以未經會計師查核之自結財務報表數，按持股比例揭露其股數淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	德金營造	本公司對該公司具有實質控制力	發包工程			依合約規定及工程進度逐期付款			(65,774)	(59.32)%	
德金營造	本公司	本公司之子公司	裕國豐展 承包工程	185,617	15.62 %	依合約規定及工程進度逐期請款	-	-	65,774	30.80 %	
			裕國豐展	(315,935)	(11.10)%						

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	171,625	不適用	4.52 %
0	本公司	裕富餐飲	1	長期投資	12,239	不適用	0.32 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業費用	6,562	一般價格與付款條件	0.23 %
0	本公司	裕騰物流	1	營業收入及 租金收入	8,274	(註1)	0.29 %
0	本公司	裕騰物流	1	應收票據及 帳款	1,536	一般價格與收款條件	0.04 %
0	本公司	裕富餐飲	1	營業收入	1,421	(註1)	0.05 %
0	本公司	德金營造	1	在建房地	185,617	依合約	4.89 %
0	本公司	德金營造	1	應付票據及 帳款	65,774	一般價格與付款條件	1.73 %
1	德金營造	本公司	2	營建收入	315,935	依合約	11.10 %
2	裕騰物流	裕富餐飲	3	長期投資	19,441	不適用	0.51 %

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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股權/單位	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%	171,625	15,973,333	99.83%	5,645	2,755	本公司之子公司
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%	12,239	3,000,000	50%	(4,122)	(2,061)	本公司之子公司
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	-	-%	-	-	100%	(71)	(71)	(註)
本公司	德金營造(股)公司	台中市大里區	主要經營營造業務	-	-	-	-%	-	-	-%	88,367	-	本公司具有實質控制力之子公司
裕購物流(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%	19,441	3,000,000	50%	(4,122)	(2,061)	本公司之子公司

(註)：裕一實業有限公司已於民國一〇五年十一月四日決算，且於民國一〇五年十二月二十一日清算完畢。

(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。

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國105年度						
來自外部客戶收入	\$ 357,468	1,189,729	1,285,850	12,283	-	2,845,330
部門間收入	<u>25,220</u>	<u>1,428</u>	<u>315,935</u>	-	<u>(342,583)</u>	-
收入合計	<u>\$ 382,688</u>	<u>1,191,157</u>	<u>1,601,785</u>	<u>12,283</u>	<u>(342,583)</u>	<u>2,845,330</u>
利息費用	<u>\$ 9</u>	-	<u>649</u>	<u>17,759</u>	<u>(420)</u>	<u>17,997</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 44,495</u>	<u>3,464</u>	<u>339</u>	<u>1,876</u>	-	<u>50,174</u>
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ (2,061)</u>	-	-	<u>694</u>	<u>1,367</u>	-
應報導部門損益	<u>\$ 71,002</u>	<u>44,624</u>	<u>437,560</u>	<u>(99,769)</u>	<u>(1,514)</u>	<u>451,903</u>
資產						
採權益法之投資	<u>\$ 19,441</u>	-	-	<u>183,864</u>	<u>(203,305)</u>	-
非流動資產資本支出	<u>\$ 1,489</u>	<u>7,056</u>	-	<u>122</u>	-	<u>8,667</u>
應報導部門總資產	<u>\$ 1,138,965</u>	<u>620,952</u>	<u>1,976,601</u>	<u>454,816</u>	<u>(398,448)</u>	<u>3,792,886</u>
應報導部門總負債	<u>\$ 50,575</u>	<u>92,845</u>	<u>278,186</u>	<u>754,689</u>	<u>(128,764)</u>	<u>1,047,531</u>
	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國104年度						
來自外部客戶收入	\$ 363,503	1,156,271	309,654	43,591	-	1,873,019
部門間收入	<u>32,129</u>	<u>8,676</u>	<u>455,322</u>	<u>10</u>	<u>(496,137)</u>	-
收入合計	<u>\$ 395,632</u>	<u>1,164,947</u>	<u>764,976</u>	<u>43,601</u>	<u>(496,137)</u>	<u>1,873,019</u>
利息費用	<u>\$ 15</u>	<u>21</u>	<u>286</u>	<u>24,692</u>	<u>(420)</u>	<u>24,594</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 50,048</u>	<u>2,634</u>	<u>342</u>	<u>5,386</u>	-	<u>58,410</u>
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ (2,540)</u>	-	-	<u>13,801</u>	<u>(15,733)</u>	<u>(4,472)</u>
應報導部門損益	<u>\$ 127,612</u>	<u>(24,720)</u>	<u>71,254</u>	<u>(43,760)</u>	<u>(65,343)</u>	<u>65,043</u>

裕國冷凍冷藏股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	倉儲部門	肉品部門	營建部門	其他部門	調整及銷除	合計
資產						
採權益法之投資	\$ 21,715	-	-	219,296	(241,011)	-
非流動資產資本支出	\$ 7,124	12,030	-	1,143	-	20,297
應報導部門總資產	\$ 1,169,021	660,346	3,414,018	431,948	(1,287,509)	4,387,824
應報導部門總負債	\$ 25,060	119,941	1,525,083	1,305,073	(933,891)	2,041,266

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

單位：新台幣千元

產品及勞務名稱	105年度	104年度
工程收入	\$ 13,296	41,764
出售不動產收入	1,272,554	267,890
商品收入	1,202,013	1,199,862
冷凍冷藏租賃收入	357,467	363,503
	\$ 2,845,330	1,873,019

(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：

地 區	105年度	104年度
台灣	\$ 2,845,330	1,873,019

非流動資產：

地 區	105.12.31	104.12.31
台灣	\$ 995,417	1,036,171

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

	105年度	104年度
來自肉品部門之A客戶	\$ 193,668	145,137

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060235

號

(1)張字信

會員姓名：

(簽章)

(2)陳君滿

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

(1)台省會證字第 2167 號

會員證書字號：



委託人統一編號：23641978

(2)台省會證字第 1683 號

印鑑證明書用途：辦理 裕國冷凍冷藏股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

月

23

日

