

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：台南市永康區萬松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~56
(七)關係人交易	56~64
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其 他	64~65
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	65~69
2.轉投資事業相關資訊	69~71
3.大陸投資資訊	71~73
4.主要股東資訊	73
(十四)部門資訊	73
九、重要會計項目明細表	74~94



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大成長城企業股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達大成長城企業股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與大成長城企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大成長城企業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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，請詳個體財務報告附註四(十四)及六(廿二)客戶合約之收入認列。

關鍵查核事項之說明：

受該集團所處之產業特性影響，且依主管機關規定大成長城企業股份有限公司需按月公告營業收入，因此增加收入認列時點之風險。

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：

- 了解本期受查公司收入認列之會計政策及方法是否適當。
- 測試本公司有關收入認列之控制及訂單至收款之交易循環。
- 執行銷貨收入證實性細部測試，抽核期後收款或原始憑證。
- 應收帳款明細中選取適當樣本量發函詢證。
- 評估銷貨收入是否涵蓋於適當之期間。

二、採用權益法之投資減損

有關採用權益法對投資減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)非金融資產減損，有關採權益法之投資減損評估之會計判斷，估計及假設不確定性之說明請詳個體財務報告附註五。

關鍵查核事項之說明：

採權益法之子公司部分組成個體因最近年度連續產生淨損，故管理階層認為相關之資產存有減損之跡象。管理階層採使用價值法估計未來折現後現金流量以評估其相關資產所屬之可辨認現金產生單位之可回收金額，並考慮決定是否將以前年度提列數迴轉或增提減損。準備未來折現後現金流量資料涉及重大管理階層判斷，尤其是在預估毛利率及收入成長率和決定適當折現率時，因此，預估未來現金流量之因素如毛利率、收入成長率及折現率存在固有不確定性及涉及可能之管理階層偏差。

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

- 評估公司管理階層所辨認可能有減損跡象之重要現金產生單位。
- 比對其未來折現後現金流量所採用之主要財務資訊與管理當局核准之財務預算中之相關資訊包含，營業收入、營業成本及營業費用，並比對前一年度編製之財務預算與本年度實際業績，以評估上一年度預測之準確性並與管理當局討論重大差異的原因，及是否已考慮於本年度預算。
- 對於預估未來折現後現金流量所採用之關鍵假設因素，包括各現金產生單位之預估長期收入成長率和利潤率，與同業的可比較公司及外部市場數據作比較，並委託內部評價專家評估未來現金流量所採用之折現率是否落在同業所採用之區間內。
- 對於未來折現後現金流量所採收入成長率和折現率之關鍵假設進行敏感性分析，以評估每個現金產生單位對淨現值的影響，並評估關鍵假設變動對於結論之影響及是否有管理當局之偏差。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大成長城企業股份有限公司繼續經營之能力、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大成長城企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大成長城企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對大成長城企業股份有限公司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，以及使大成長城企業股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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大成長城企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大成長城企業股份有限公司之查核意見。

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，決定對大成長城企業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹



陳眉芳



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一一〇年三月三十一日

大成長城企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31			109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 290,515	1	251,020	1	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 4,638,406	15	4,116,166	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	20,454	-	439	-	2110 應付短期票券(附註六(十四))	1,700,000	6	1,800,000	7
1150 應收票據淨額(附註六(四)及七)	861,623	3	870,680	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(十二))	23,199	-	69,844	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	2,441,080	8	1,917,060	7	應付票據(附註七)	30,369	-	375,183	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	612,228	2	206,100	1	應付帳款(附註七)	1,483,545	5	694,480	3
130x 存貨(附註六(五))	1,698,474	6	2,139,985	9	其他應付款(附註七)	778,066	3	686,627	3
1400 生物資產—流動(附註六(六))	934,797	3	802,308	3	2200 本期所得稅負債	258,475	1	220,504	1
1410 預付款項(附註六(七))	110,565	-	86,911	-	租賃負債—流動(附註六(十五))	46,575	-	45,908	-
1476 其他金融資產—流動	23,865	-	50,309	-	其他流動負債—其他(附註七)	338,746	1	213,941	1
1479 其他流動資產—其他	78,745	-	53,227	-	流動負債合計	9,297,381	31	8,222,653	32
流動資產合計	7,072,346	23	6,378,039	24	非流動負債：				
非流動資產：					遞延所得稅負債(附註六(十八))	69,203	-	53,287	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及六(三))	2,277,088	8	1,946,129	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	170,194	1	214,969	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	11,898,268	40	9,600,405	36	2645 存入保證金	75,790	-	69,042	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	7,415,968	25	7,350,717	27	2670 其他非流動負債—其他	122,195	-	122,195	-
1755 使用權資產(附註四及六(十))	213,834	1	259,080	1	非流動負債合計	437,382	1	459,493	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	385,466	1	478,554	2	負債總計	9,734,763	32	8,682,146	33
1830 生物資產—非流動(附註六(六))	187,167	1	200,431	1	權益(附註六(十九))：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	53,379	-	46,271	-	3110 普通股股本	8,273,391	28	8,273,391	31
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十七))	105,259	-	100,642	-	3200 資本公積	3,179,626	11	3,011,373	11
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十二)及八)	307,066	1	549,008	2	3300 保留盈餘(附註六(十九))	7,562,982	25	6,259,370	23
非流動資產合計	22,843,495	77	20,531,237	76	3500 其他權益	1,384,211	5	902,128	3
資產總計	\$ 29,915,841	100	26,909,276	100	庫藏股票	(219,132)	(1)	(219,132)	(1)
					權益總計	20,181,078	68	18,227,130	67
					負債及權益總計	\$ 29,915,841	100	26,909,276	100

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 27,173,338	100	27,785,090	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	23,121,741	85	23,991,737	86
5900 營業毛利	4,051,597	15	3,793,353	14
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	1,507,123	6	1,508,256	5
6200 管理費用	478,122	2	416,853	2
6300 研究發展費用	91,346	-	94,237	-
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	24,290	-	24,840	-
營業費用合計	2,100,881	8	2,044,186	7
6900 營業淨利	1,950,716	7	1,749,167	7
7000 營業外收入及支出(附註六(廿三)及七)：				
7100 利息收入	9,076	-	7,448	-
7020 其他利益及損失	419,117	2	228,005	1
7050 財務成本	(78,141)	-	(80,193)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,272,239	5	777,315	3
營業外收入及支出合計	1,622,291	7	932,575	4
7900 稅前淨利	3,573,007	14	2,681,742	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	450,936	2	398,141	1
8200 本期淨利	3,122,071	12	2,283,601	10
8300 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	2,160	-	3,505	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	384,312	1	411,124	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	473	-	490	-
不重分類至損益之項目合計	385,999	1	414,139	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	97,771	-	(271,538)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	97,771	-	(271,538)	(1)
8300 本期其他綜合損益	483,770	1	142,601	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,605,841	13	2,426,202	10
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.99		2.93	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.98		2.92	

董事長：韓家宇



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他權益項目				
	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	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	合計	庫藏股票	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 7,879,420	2,595,445	2,053,459	42,994	3,444,626	5,541,079	(627,977)	1,390,519	762,542	(306,199)	16,472,287
本期淨利	-	-	-	-	2,283,601	2,283,601	-	-	-	-	2,283,601
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,015	3,015	(271,538)	411,124	139,586	-	142,601
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,286,616	2,286,616	(271,538)	411,124	139,586	-	2,426,202
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	201,184	-	(201,184)	-	-	-	-	-	-
普通股股票股利	393,971	-	-	-	(393,971)	(393,971)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-	(1,181,913)	(1,181,913)	-	-	-	-	(1,181,913)
子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	363,674	-	-	-	-	-	-	-	87,067	450,741
實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	(10,749)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,749)
對子公司所有權權益變動	-	(1,801)	-	-	7,559	7,559	-	-	-	-	5,758
子公司持有母公司股票收到現金股利	-	64,804	-	-	-	-	-	-	-	-	64,804
民國一〇八年十二月三十一日餘額	8,273,391	3,011,373	2,254,643	42,994	3,961,733	6,259,370	(899,515)	1,801,643	902,128	(219,132)	18,227,130
本期淨利	-	-	-	-	3,122,071	3,122,071	-	-	-	-	3,122,071
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,687	1,687	97,771	384,312	482,083	-	483,770
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,123,758	3,123,758	97,771	384,312	482,083	-	3,605,841
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	229,418	-	(229,418)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,820,146)	(1,820,146)	-	-	-	-	(1,820,146)
實際取得子公司股票價格與帳面價值差額	-	37,539	-	-	-	-	-	-	-	-	37,539
對子公司所有權權益變動	-	30,917	-	-	-	-	-	-	-	-	30,917
子公司持有母公司股票收到現金股利	-	99,797	-	-	-	-	-	-	-	-	99,797
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 8,273,391	3,179,626	2,484,061	42,994	5,035,927	7,562,982	(801,744)	2,185,955	1,384,211	(219,132)	20,181,078

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,573,007	2,681,742
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	460,928	512,222
攤銷費用	16,709	-
預期信用減損損失	24,290	24,840
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨(利益)損失	(66,660)	74,760
利息費用	78,141	80,193
利息收入	(9,076)	(7,448)
股利收入	(81,077)	(82,270)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,272,239)	(777,315)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(27,535)	(22,678)
生物資產繁殖淨變動數	(2,327,245)	(2,722,299)
收益費損項目合計	(3,203,764)	(2,919,995)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據減少	9,057	212,454
應收帳款(增加)減少	(548,310)	22,651
存貨減少(增加)	441,511	(394,256)
生物資產變動	2,208,020	2,692,188
預付款項增加	(23,654)	(62,487)
其他流動資產(增加)減少	(25,518)	12,714
其他金融資產減少(增加)	26,444	(3,039)
遞延借項增加	(2,254)	(5,420)
應付票據(減少)增加	(344,814)	365,398
應付帳款增加(減少)	789,065	(462,693)
其他應付款增加	93,588	102,151
其他流動負債(減少)增加	(9,195)	52,650
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,613,940	2,532,311
調整項目合計	(589,824)	(387,684)
營運產生之現金流入	2,983,183	2,294,058
收取之利息	9,076	7,448
支付之利息	(80,290)	(80,404)
支付之所得稅	(404,630)	(338,683)
營業活動之淨現金流入	2,507,339	1,882,419
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,190	-
取得採用權益法之投資	(1,115,518)	(659,490)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	506	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	65,000	-
取得不動產、廠房及設備	(1,121,361)	(2,494,950)
處分不動產、廠房及設備	761,349	115,887
其他應收款-關係人增加	(406,128)	70,600
其他非流動資產增加	225,233	(80,226)
收取之股利	422,449	318,110
投資活動之淨現金流出	(1,166,280)	(2,730,069)

大成長城企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$ 522,240	1,193,488
應付短期票券(減少)增加	(100,000)	900,000
存入保證金增加	6,748	2,123
租賃本金償還	(44,406)	(47,237)
其他流動負債增加	134,000	61,000
發放現金股利	(1,820,146)	(1,181,913)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,301,564)	927,461
本期現金及約當現金增加數	39,495	79,811
期初現金及約當現金餘額	251,020	171,209
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>290,515</u>	<u>251,020</u>

董事長：韓家宇



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年十二月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市永康區蔦松二街三號。本公司主要經營項目如下：

- (一)植物油種子及椰子乾米糠之採購、運銷、製油及油脂加工業務。
- (二)植物油及其副產品糧食雜穀、肥料、飼料、麩皮、豆餅、豆粉、漿粉之採購運銷製造加工批發及零售業務。
- (三)有關製油、麵粉、玉米粉、肥料、飼料、雜穀、糧食、麩皮、麵條、速食麵、速食米粉，餅乾、麵包、罐頭、乳品、冰品、果汁、飲料、及其他有關食品之經紀業、代客加工、採購、運銷、批發、零售業務。
- (四)種苗採購及運銷。
- (五)畜牧事業及其加工食品製造銷售。
- (六)酒類之進出口及銷售業務。
- (七)小麥採購運銷業務。
- (八)動物用藥品及西藥販賣業務。
- (九)超級市場之經營業務。
- (十)自營用各種包裝用品(包括金屬、合金、塑膠、紙、布、木類之罐、桶、箱、袋等)之加工製造縫織採購業務。
- (十一)冷凍調理食品、冷凍冷藏食品之加工製造及買賣業務。
- (十二)家禽電器化屠宰及其肉品加工製造買賣業務。
- (十三)有關前列各項事業之倉庫業務。
- (十四)有關前列各項產品進出口貿易業務。
- (十五)委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出售、出租業務。
- (十六)A401040家畜禽服務業。
- (十七)C199990雜項食品製造業。(液體蛋、蛋粉、加值蛋、滷蛋、鐵蛋、茶葉蛋、鹹魚、錦絲、蛋皮、蒸蛋、蛋包、蛋豆腐、蛋腱)。
- (十八)C802010化學肥料製造業。
- (十九)A102041休閒農業。
- (二十)F501060餐館業。
- (廿一)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月三十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革－第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3) 依公允價值減出售成本衡量之生物資產；
- (4) 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(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(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。

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五)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。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等衡量後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含相關股利及利息收入)認列為損益。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，本公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過一年時沖銷總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、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。

自生物資產轉入農產品存貨之成本，係以收成日之公允價值減出售成本衡量。

(八)生物資產

生物資產於原始認列及各個報導日，均按其公允價值減除出售成本予以衡量。出售成本係指除財務成本及所得稅外，直接可歸屬於資產處分之增額成本。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公平價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)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。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	2 - 60 年
機 器 設 備	2 - 60 年
運 輸 設 備	3 - 10 年
其 他 設 備	2 - 25 年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及生物資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品－飼料及肉品

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

本公司經常以十二個月內累積銷售數量之基礎提供數量折扣予客戶。本公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。飼料及肉品銷售之平均授信期間為30~60天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 管理及技術服務

本公司提供企業管理及技術服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於預計總人工小時數之比例決定。

(3) 財務組成部分

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

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本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。

(十六)所得稅

所得稅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)計算之預計應付所得稅或應收退稅款之調整，及任何對以前年度應付所得稅的調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

(十七)每股盈餘

本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。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。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層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。

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者為採權益法投資之減損評估。資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金	\$ 5,000	4,755
週轉金	343	355
支票存款	194,389	172,107
活期存款	85,863	70,615
外幣存款	<u>4,920</u>	<u>3,188</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 290,515</u>	<u>251,020</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司承作一年內定期存款，係作為公司短期資金運用，其持有之目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，且可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

本公司金融資產及金融負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量金融資產：		
非避險之衍生工具		
玉米結構商品	\$ 11,969	-
遠期外匯合約	8,046	-
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	439	439
合 計	\$ 20,454	439
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
選擇權契約	\$ (1,010)	-
遠期外匯合約	(22,189)	(69,844)
合 計	\$ (23,199)	(69,844)

1.非避險之衍生工具

本公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	109.12.31			
	帳面價值	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	8,046	USD 93,500	美元兌台幣	110.1.7-110.2.5
買入遠期外匯	(22,189)	USD 99,000	美元兌台幣	110.1.4-110.2.4
	108.12.31			
	帳面價值	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	(69,844)	USD 162,000	美元兌台幣	109.01.02-109.03.09

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 結構商品及選擇權契約交易

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
109.12.31					
結構商品	玉米	買方	800	\$ -	11,969
選擇權契約	玉米	賣方	500	(497)	(1,010)
	合計			\$ (497)	10,959

民國一〇八年十二月三十一日，本公司無未平倉之玉米結構商品及選擇權契約交易。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票—大統益股份有限公司	\$ 2,196,917	1,865,452
國內非上市(櫃)公司股票	80,171	80,677
合計	\$ 2,277,088	1,946,129

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度認列之股利收入請詳附註六(廿三)。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

3. 上述金融資產無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

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	109年度		108年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 22,770	-	19,461	-
下跌1%	\$ (22,770)	-	(19,461)	-

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款及票據

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 861,623	870,680
應收帳款—攤銷後成本衡量	2,534,784	1,984,872
減：備抵損失	<u>(93,704)</u>	<u>(67,812)</u>
	<u>\$ 3,302,703</u>	<u>2,787,740</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	<u>應收帳款及票 據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,086,009	2.26%	69,596
逾期30天以下	278,401	2.33%	6,486
逾期31~60天	9,015	12.89%	1,162
逾期61~90天	4,150	28.5%	1,183
逾期91~180天	4,434	32.77%	1,453
逾期181~365天	940	38.97%	366
逾期超過一年	<u>13,458</u>	100%	<u>13,458</u>
	<u>\$ 3,396,407</u>		<u>93,704</u>

	108.12.31		
	<u>應收帳款及票 據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,670,129	1.44%	38,464
逾期30天以下	137,605	1.70%	2,343
逾期31~60天	17,892	8.25%	1,476
逾期61~90天	8,645	49.14%	4,248
逾期91~180天	8,057	100%	8,057
逾期181~365天	9,098	100%	9,098
逾期超過一年	<u>4,126</u>	100%	<u>4,126</u>
	<u>\$ 2,855,552</u>		<u>67,812</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>累計減損</u>
109年1月1日餘額	\$ 67,812
認列應收帳款及應收票據之減損損失	24,290
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,559)
本期收回數	3,161
109年12月31日餘額	<u>\$ 93,704</u>
108年1月1日餘額	\$ 58,738
認列應收帳款及應收票據之減損損失	24,840
本年度因無法收回而沖銷之金額	(16,158)
本期收回數	392
108年12月31日餘額	<u>\$ 67,812</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 448,858	746,070
在途原料	938,578	1,005,132
在製品	3,075	3,182
製成品	264,834	209,619
農產品	43,129	175,982
合計	<u>\$ 1,698,474</u>	<u>2,139,985</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 43,129</u>	<u>175,982</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度營業成本組成分別為：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銷貨成本	\$ 23,201,759	24,095,643
出售下腳及廢料收入	(80,018)	(103,906)
	<u>\$ 23,121,741</u>	<u>23,991,737</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)生物資產

1.生物資產明細表：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
<u>生物資產－流動</u>		
消耗性生物資產－家禽	\$ 295,302	200,145
消耗性生物資產－家畜	589,225	508,022
生產性生物資產－家禽	86,707	152,781
生產性生物資產－累計折舊	(38,194)	(58,640)
生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數	1,757	-
生物資產－流動合計	<u>\$ 934,797</u>	<u>802,308</u>
<u>生物資產－非流動</u>		
消耗性生物資產－家禽	\$ 22,137	-
消耗性生物資產－累積折舊	(9,714)	-
生產性生物資產－家畜	261,214	301,341
生產性生物資產－累計折舊	(86,470)	(100,910)
生物資產－非流動合計	<u>\$ 187,167</u>	<u>200,431</u>

2.生物資產變動表：

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 294,286	708,453	1,002,739
因取得而增加	1,714,322	62,892	1,777,214
因出售而減少	(1,928,162)	(2,057,072)	(3,985,234)
因繁殖(死亡)之淨增加數	277,549	2,049,696	2,327,245
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 357,995</u>	<u>763,969</u>	<u>1,121,964</u>
流動	\$ 345,572	589,225	934,797
非流動	12,423	174,744	187,167
	<u>\$ 357,995</u>	<u>763,969</u>	<u>1,121,964</u>
	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 275,893	696,735	972,628
因取得而增加	1,414,941	66,146	1,481,087
因出售而減少	(2,039,224)	(2,134,051)	(4,173,275)
因繁殖(死亡)之淨增加數	642,676	2,079,623	2,722,299
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 294,286</u>	<u>708,453</u>	<u>1,002,739</u>
流動	\$ 294,286	508,022	802,308
非流動	-	200,431	200,431
	<u>\$ 294,286</u>	<u>708,453</u>	<u>1,002,739</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日持有家禽之隻數為：

	109.12.31	108.12.31
未成年毛雞/土雞	6,719,596	5,782,389
未成年種雞	164,712	179,288
成年種雞	223,925	806,094
	7,108,233	6,767,771

4.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日持有家畜之頭數為：

	109.12.31	108.12.31
未成年毛豬	97,141	112,008
未成年種豬	14,673	16,462
成年種豬	16,788	12,841
	128,602	141,311

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度分別屠宰及出售生物資產約71,290,737羽/頭及67,552,814羽/頭。

5.公允價值

生物資產之公允價值係參考最近期市場交易價格，但若交易日與報導日之間之經濟狀況發生重大變化，則以類似資產之市價調整以反映差額。待出售家畜之公允價值，係依相似獸齡、品種及基因家畜之市場價格為基礎。當生物資產原始認列時無法取得其市場決定之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯示不可靠之情況下，生物資產應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。非按公允價值衡量生物資產之帳面價值為公允價值之合理近似值。

本公司暴露於以下數個與養殖家禽家畜有關的風險：

1.法規及環境風險

本公司本國法令規範。為確保符合當地環境及其他法規，本公司建立相關環境政策及程序，且管理階層定期覆核以辨識環境風險，以確保各地有適當的系統機制來管理此等風險。

2.供給及需求風險

家禽及家畜之銷售暴露於家禽及家畜的價格和銷售量波動之風險。為因應此風險，本公司透過調整養殖數量來因應市場供需變動，且管理階層定期執行產業趨勢分析，以確保本公司的定價結構與市場一致，及確保計畫屠宰數量與預期需求一致。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.氣候及其他風險

家禽及家畜養殖暴露於因氣候改變、病害及其他自然因素所造成損害之風險。為因應此風險，本公司訂有相關監控程序以減少此類風險，包括採密閉式方式飼養並定期對家禽及家畜進行健康檢查與疾病調查。本公司亦針對如洪水和颶風等自然災害投保。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)預付款項

本公司預付款項明細如下：

	109.12.31	108.12.31
預付購料款	\$ 85,609	62,084
預付飼養戶款項	16,766	7,779
預付款項－其他	8,190	17,048
	\$ 110,565	86,911

(八)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ 11,898,268	9,600,405

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋						累計減損	總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程		
成本或認定成本：								
民國109年1月1日餘額	\$ 3,475,066	2,771,757	3,015,858	196,202	1,945,310	729,335	-	12,133,528
其他增添	287,920	-	-	39,332	10,168	783,939	-	1,121,359
自投資性不動產轉入	55,675	73,294	-	-	-	-	-	128,969
轉入(轉出)	25,280	545,326	82,862	5,385	224,877	(883,730)	-	-
處分	(145,841)	(187,780)	(531,646)	(34,931)	(266,252)	(39,379)	-	(1,205,829)
民國109年12月31日餘額	\$ 3,698,100	3,202,597	2,567,074	205,988	1,914,103	590,165	-	12,178,027
民國108年1月1日餘額	\$ 2,008,195	2,695,961	2,799,282	195,240	1,674,710	388,802	-	9,762,190
其他增添	1,535,534	37,054	56	29,320	3,634	889,352	-	2,494,950
轉入(轉出)	-	57,089	218,200	5,807	267,723	(548,819)	-	-
處分	(68,663)	(18,347)	(1,680)	(34,165)	(757)	-	-	(123,612)
民國108年12月31日餘額	\$ 3,475,066	2,771,757	3,015,858	196,202	1,945,310	729,335	-	12,133,528
折舊及減損損失：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,232,674	2,146,785	123,518	1,278,334	-	1,500	4,782,811
本年度折舊	-	103,452	116,771	25,615	160,352	-	-	406,190
自投資性不動產轉入	-	45,074	-	-	-	-	-	45,074
處分	-	(53,970)	(243,264)	(24,755)	(150,027)	-	-	(472,016)
民國109年12月31日餘額	\$ -	1,327,230	2,020,292	124,378	1,288,659	-	1,500	4,762,059

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋						累計減損	總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程		
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,132,655	1,989,600	124,444	1,111,165	-	1,500	4,359,364
本年度折舊	-	100,249	158,865	26,894	167,842	-	-	453,850
處分	-	(230)	(1,680)	(27,820)	(673)	-	-	(30,403)
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>1,232,674</u>	<u>2,146,785</u>	<u>123,518</u>	<u>1,278,334</u>	-	<u>1,500</u>	<u>4,782,811</u>
帳面價值：								
民國109年12月31日	\$ <u>3,698,100</u>	<u>1,875,367</u>	<u>546,782</u>	<u>81,610</u>	<u>625,444</u>	<u>590,165</u>	<u>(1,500)</u>	<u>7,415,968</u>
民國108年1月1日	\$ <u>2,008,195</u>	<u>1,563,306</u>	<u>809,682</u>	<u>70,796</u>	<u>563,545</u>	<u>388,802</u>	<u>(1,500)</u>	<u>5,402,826</u>
民國108年12月31日	\$ <u>3,475,066</u>	<u>1,539,083</u>	<u>869,073</u>	<u>72,684</u>	<u>666,976</u>	<u>729,335</u>	<u>(1,500)</u>	<u>7,350,717</u>

- 1.本公司於民國九十七年度取得屏東縣新埤鄉餉潭段0439-0000等八筆之土地35,708千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 2.本公司於民國九十八年十月取得屏東縣鹽埔鄉仕絨段212等三筆之土地16,011千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 3.本公司於民國九十七年度取得屏東縣里港鄉武洛段105-34等二十一筆之土地45,971千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 4.本公司於民國九十九年四月取得台南縣關廟鄉埤子頭段0889等五筆之土地23,179千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。於民國一〇三年七月，0889及0893共兩筆土地22,823千元，本公司申請為農畜法人並完成過戶。
- 5.本公司於民國一〇〇年三月取得屏東縣新埤鄉餉潭段0440-0006之土地3,247千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 6.本公司於民國一〇二年度取得屏東縣新埤鄉新力段715-2地號共1筆之土地1,114千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 7.本公司於民國一〇四年九月取得屏東縣新埤鄉餉潭段440-7地號之土地3,617千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 8.本公司於民國一〇五年一月取得屏東縣麟洛鄉農場段936、936-1地號之土地9,841千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 9.本公司於民國一〇七年十二月取得彰化縣芳苑鄉草湖段及芳北段4303地號等二十二筆之土地85,862千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.擔 保

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日無作為短期借款及融資額度擔保之情形。

11.本公司於民國一〇九年度及一〇八年度止無因建構廠房設備利息資本化之情形。

12.處份損益詳附註六(廿三)。

(十)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 及 建 築	機 器 設 備	其 它	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 176,288	16,705	111,570	304,563
增 添	<u>298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 176,586</u>	<u>16,705</u>	<u>111,570</u>	<u>304,861</u>
追溯適用IFRS16之影響數	\$ 184,574	-	111,570	296,144
增 添	-	16,705	-	16,705
處 分	<u>(8,286)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,286)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 176,288</u>	<u>16,705</u>	<u>111,570</u>	<u>304,563</u>
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 29,545	-	15,938	45,483
本年度折舊	<u>29,606</u>	<u>-</u>	<u>15,938</u>	<u>45,544</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 59,151</u>	<u>-</u>	<u>31,876</u>	<u>91,027</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	33,096	-	15,938	49,034
處 分	<u>(3,551)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,551)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 29,545</u>	<u>-</u>	<u>15,938</u>	<u>45,483</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 117,435</u>	<u>16,705</u>	<u>79,694</u>	<u>213,834</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 184,574</u>	<u>-</u>	<u>111,570</u>	<u>296,144</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 146,743</u>	<u>16,705</u>	<u>95,632</u>	<u>259,080</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

本公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產			總計
	土地及改良物	房屋及建築	累積減損	
民國109年1月1日餘額	\$ 331,043	446,662	-	777,705
移轉至不動產、廠房及設備	(55,675)	(73,294)	-	(128,969)
民國109年12月31日餘額 (同民國109年1月1日餘額)	<u>\$ 275,368</u>	<u>373,368</u>	<u>-</u>	<u>648,736</u>
民國108年12月31日餘額 (同民國108年1月1日餘額)	<u>\$ 331,043</u>	<u>446,662</u>	<u>-</u>	<u>777,705</u>
折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	263,151	36,000	299,151
折舊	-	9,193	-	9,193
移轉至不動產、廠房及設備	-	(45,074)	-	(45,074)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>227,270</u>	<u>36,000</u>	<u>263,270</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	253,813	36,000	289,813
折舊	-	9,338	-	9,338
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>263,151</u>	<u>36,000</u>	<u>299,151</u>
帳面金額：				
民國109年12月31日	<u>\$ 275,368</u>	<u>146,098</u>	<u>(36,000)</u>	<u>385,466</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 331,043</u>	<u>183,511</u>	<u>(36,000)</u>	<u>478,554</u>
公允價值：				
民國109年12月31日				<u>\$ 541,117</u>
民國108年12月31日				<u>\$ 632,454</u>

投資性不動產之公允價值係以管理當局之評價為基礎，該評價係以市場價值為主，以市場比較法比較鄰近地區相似條件之不動產市場價值，以決定不動產之價值。

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約原始不可取消之租期為2至9年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十六)。

本公司於民國九十六年度取得台南市東山區河東段(原台南縣東山鄉吉貝要段#0328-0001之土地)313千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)其他非流動資產－其他

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
預付土地及工程設備款	\$ 214,896	473,341
無形資產	600	600
存出保證金	55,371	40,908
未攤提費用	6,199	4,159
預付代工費	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 307,066</u>	<u>549,008</u>

(十三)短期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
信用狀借款	\$ 3,579,406	2,798,166
無擔保借款	<u>1,059,000</u>	<u>1,318,000</u>
合 計	<u>\$ 4,638,406</u>	<u>4,116,166</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,061,939</u>	<u>3,532,677</u>
利率區間	<u>0.476%~1%</u>	<u>0.8%~2.73%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
109年1月1日期初餘額	\$ 4,116,166
本期新增借款(到期日109年1月至110年6月)	49,856,942
本期償還借款	<u>(49,334,702)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 4,638,406</u>
108年1月1日期初餘額	\$ 2,922,678
本期新增借款(到期日108年2月至109年6月)	53,544,054
本期償還借款	<u>(52,350,566)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 4,116,166</u>

2.銀行借款之擔保品

本公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

應付商業短票之保證及承兌機構為大慶票券、中華票券、大中票券、台灣票券、合庫票券、兆豐票券，契約到期日分別為110.01.04至110.02.02及109.01.03至109.01.22，面額1,700,000千元及1,800,000千元。

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付商業本票	\$ <u>1,700,000</u>	<u>1,800,000</u>
1.發行及償還		
		<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$	1,800,000
本期新增借款(到期日109年1月至110年2月)		20,000,000
本期償還借款		<u>(20,100,000)</u>
109年12月31日餘額	\$	<u>1,700,000</u>
利率區間		<u>0.831%-0.898%</u>
		<u>合 計</u>
108年1月1日餘額	\$	900,000
本期新增借款(到期日108年1月至109年1月)		18,300,000
本期償還借款		<u>(17,400,000)</u>
108年12月31日餘額	\$	<u>1,800,000</u>
利率區間		<u>0.958%-0.978%</u>

2.借款之擔保品

本公司為保證商業本票發行之備償本票情形請詳附註九。

(十五)租賃負債—流動

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>46,575</u>	<u>45,908</u>
非流動	\$ <u>170,194</u>	<u>214,969</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,363</u>	<u>4,094</u>
短期租賃之費用	\$ <u>14,515</u>	<u>16,334</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>8,692</u>	<u>7,138</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>70,976</u>	<u>74,803</u>

(十六)營業租賃

1.出租人租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	109.12.31	108.12.31
低於一年	\$ 25,392	30,022
一至五年	58,853	120,000
五年以上	<u>7,906</u>	<u>265,500</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>92,151</u>	<u>415,522</u>

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務之現值	\$ 62,850	68,628
計畫資產之公允價值	<u>(168,109)</u>	<u>(169,270)</u>
淨確定福利淨負債(資產)	\$ <u>(105,259)</u>	<u>(100,642)</u>

本公司員工福利(資產)負債明細如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利計畫資產	\$ <u>(105,259)</u>	<u>(100,642)</u>

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

本公司依南區國稅新化一字第0920015946號函核准成立「職工退休金管理委員會」提撥退休金至合作金庫商業銀行職工退休準備金專戶。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶及合作金庫銀行職工退休準備金餘額分別為168,109千元及169,270千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ 68,628	68,951
當期服務成本及利息	1,522	1,667
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(470)	1,242
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,954	515
計畫支付之福利	(8,784)	(3,747)
12月31日確定福利義務	\$ 62,850	68,628

(3) 計畫資產現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 169,270	161,725
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	5,037	5,520
已提撥至計畫之金額	2,586	5,772
計畫已支付之福利	(8,784)	(3,747)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 168,109	169,270

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ 1,055	1,116
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(722)	(764)
合計(列報管理費用)	\$ 333	352
	109年度	108年度
管理費用	\$ 333	352

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇九年度及一〇八年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	109年度	108年度
1月1日累積餘額	\$ 2,535	4,982
本期認列	(2,363)	(2,447)
12月31日累積餘額	\$ 172	2,535

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.30%	0.70%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

本公司預計於民國一〇九年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1,320千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7.4年。

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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：

	對確定福利計劃資產之影響	
	增加	減少
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 1,235	(1,281)
未來薪資增加(變動0.25%)	(1,099)	1,066
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 1,274	(1,318)
未來薪資增加(變動0.25%)	(1,136)	1,105

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。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利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

本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。在此計畫下本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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為60,560千元及55,898千元。

(十八)所得稅

1.本公司之民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 437,354	386,924
調整前期之當期所得稅	5,247	6,963
	442,601	393,887
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	8,335	4,254
	8,335	4,254
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 450,936	398,141

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	109年度	108年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (473)	(490)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 3,573,007	2,681,742
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	714,601	536,348
免稅所得	(16,215)	(16,454)
其他永久性差異	(252,697)	(140,366)
未分配盈餘加徵所得稅	-	11,650
前期低估	5,247	6,963
合計	\$ 450,936	398,141

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	109.12.31	108.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 4,925,691	4,911,233
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 985,138	982,247

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	土地增值稅 準備	確定福利 負債準備	未實現 兌換損益	公允價值 利益	合計
民國109年1月1日	\$ 20,754	20,635	-	11,898	53,287
借記(貸記)損益表	-	500	15,966	(550)	15,916
民國109年12月31日	<u>\$ 20,754</u>	<u>21,135</u>	<u>15,966</u>	<u>11,348</u>	<u>69,203</u>
民國108年1月1日	\$ 20,754	21,497	-	1,011	43,262
借記(貸記)損益表	-	(862)	-	10,887	10,025
民國108年12月31日	<u>\$ 20,754</u>	<u>20,635</u>	<u>-</u>	<u>11,898</u>	<u>53,287</u>

遞延所得稅資產：

	呆帳費用 超限數	金融資產 減損損失	固定資產 減損損失	其他	合計
民國109年1月1日	\$ 19,392	7,264	7,500	12,115	46,271
(借記)貸記損益表	1,089	4,848	-	1,644	7,581
借記其他綜合損益	-	-	-	(473)	(473)
民國109年12月31日	<u>\$ 20,481</u>	<u>12,112</u>	<u>7,500</u>	<u>13,286</u>	<u>53,379</u>
民國108年1月1日	\$ 13,788	7,264	7,500	12,438	40,990
(借記)貸記損益表	5,604	-	-	167	5,771
借記其他綜合損益	-	-	-	(490)	(490)
民國108年12月31日	<u>\$ 19,392</u>	<u>7,264</u>	<u>7,500</u>	<u>12,115</u>	<u>46,271</u>

3.截至民國一〇九年十二月三十一日本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至一〇七年度

(十九)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為9,900,000千元，每股面額10元，共為990,000千股。已發行股份均為普通股827,339千股。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	\$ 827,339	787,942
以未分配盈餘轉增資	-	39,397
12月31日期末餘額	<u>\$ 827,339</u>	<u>827,339</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.股本

本公司民國一〇八年五月三十一日股東會決議以未分配盈餘393,971千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會核准，經董事會決議民國一〇八年九月二日為配股權利基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252
庫藏股票交易	1,659,108	1,559,311
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	844,969	807,430
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	66,918	36,001
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144
其他	<u>19,235</u>	<u>19,235</u>
	<u>\$ 3,179,626</u>	<u>3,011,373</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之，唯此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)法定盈餘公積

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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為328,719千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，如轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足應提列特別盈餘公積之數額，僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數42,994千元予以提列特別盈餘公積，且嗣後免再就前開不足提列部分予以補提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為42,994千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十七日及民國一〇八年三月二十八日經董事會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一〇八年五月三十一日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.20	1,820,146	1.50	1,181,913
股票	-	-	0.50	393,971
		1,820,146		1,575,884

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年三月三十一日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一〇九年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.70	2,233,815
股票	0.30	248,202
	<u>\$ 3.00</u>	<u>2,482,017</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形等相關資訊，均可自「公開資訊觀測站」查詢。

4.庫藏股

子公司持有本公司股票

本公司之子公司於民國一〇九年度及一〇八年度未有新增取得本公司股票之情形；於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日持有本公司股票之股數及其市價分別如下：

子公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 999,449	19,674	858,778	19,674
都城實業(股)公司	1,304,963	25,688	1,121,292	25,688
合計	<u>\$ 2,304,412</u>	<u>45,362</u>	<u>1,980,070</u>	<u>45,362</u>

本公司民國一〇八年三月份，認列子公司權益時，因將子公司出售持有本公司股票產生之相關保留盈餘調整數視同庫藏股票處理而轉列為「資本公積—庫藏股交易」之金額為363,674千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，有關子公司持有本公司股票轉列為庫藏股之總金額皆為219,132千元。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (899,515)	1,801,643	902,128
採用權益法之子公司之換算差額之份額	97,771	-	97,771
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	331,465	331,465
採用權益法之子公司之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損 益之份額	-	52,847	52,847
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (801,744)</u>	<u>2,185,955</u>	<u>1,384,211</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (627,977)	1,390,519	762,542
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(271,538)	-	(271,538)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	354,590	354,590
採用權益法之子公司之透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未實現 損益之份額	-	56,534	56,534
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (899,515)</u>	<u>1,801,643</u>	<u>902,128</u>

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為90,000千元及75,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為40,000千元及35,000千元，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，並列報為司民國一〇九年及一〇八年度之營業成本或營業費用。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之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體員工酬勞及董監事酬勞估金額與董事會決議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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>3,122,071</u>	<u>2,283,601</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日流通在外普通股	\$ 827,339	787,942
子公司持有母公司股票視為庫藏股之影響	(45,362)	(48,188)
增資發放股票股利追溯調整	-	39,397
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>781,977</u>	<u>779,151</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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，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>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>3,122,071</u>	<u>2,283,601</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 781,977	779,151
員工股票酬勞之影響	1,772	1,718
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	\$ <u>783,749</u>	<u>780,869</u>

(廿二)客戶合約之收入

	<u>109年度</u>			
	<u>農糧部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>食品部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>15,693,651</u>	<u>11,249,363</u>	<u>230,324</u>	<u>27,173,338</u>
主要產品線：				
飼 料	\$ 13,526,716	1,644,615	-	15,171,331
其 他	<u>2,166,935</u>	<u>9,604,748</u>	<u>230,324</u>	<u>12,002,007</u>
合 計	\$ <u>15,693,651</u>	<u>11,249,363</u>	<u>230,324</u>	<u>27,173,338</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108年度			
	農糧部門	肉品部門	食品部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 17,252,763	10,481,221	51,106	27,785,090
主要產品線：				
飼料	\$ 15,050,370	1,859,952	-	16,910,322
其他	2,202,393	8,621,269	51,106	10,874,768
合計	\$ 17,252,763	10,481,221	51,106	27,785,090

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	109年度	108年度
放款及應收款	\$ 8,929	7,309
銀行存款	147	139
	\$ 9,076	7,448

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	109年度	108年度
外幣兌換利益	\$ 252,442	83,566
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(64,220)	(70,149)
股利收入	83,267	82,270
租金收入	38,531	52,832
處分不動產、廠房及設備利益	27,535	22,678
其他	81,562	56,808
	\$ 419,117	228,005

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	109年度	108年度
利息支出—借款	\$ 74,778	76,099
利息支出—租賃負債	3,363	4,094
合計	\$ 78,141	80,193

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 290,515	251,020
透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,454	439
應收票據淨額	861,623	870,680
應收帳款淨額	2,441,080	1,917,060
其他應收款－關係人	612,228	206,100
其他金融資產－流動	23,865	50,309
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	2,277,088	1,946,129
其他非流動資產	<u>55,371</u>	<u>40,908</u>
合 計	<u>\$ 6,582,224</u>	<u>5,282,645</u>

(2)金融負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
短期借款	\$ 4,638,406	4,116,166
應付短期票券	1,700,000	1,800,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,199	69,844
應付票據	30,369	375,183
應付帳款	1,483,545	694,480
其他應付款	778,066	686,627
其他流動負債－其他	234,714	93,861
存入保證金	75,790	69,042
租賃負債	<u>216,769</u>	<u>260,877</u>
合 計	<u>\$ 9,180,858</u>	<u>8,166,080</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,304,697千元及3,336,077千元。

(2)信用風險集中情況

本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶集中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及中之虞。而為降低信用風險本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日							
短期借款	\$ 4,638,406	4,649,515	4,649,515	-	-	-	-
應付短期票券	1,700,000	1,700,686	1,700,686	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	23,199	23,199	23,199	-	-	-	-
應付票據及款項	1,513,914	1,513,914	1,513,883	31	-	-	-
其他應付款	229,132	229,132	229,132	-	-	-	-
其他流動負債－其他	234,714	234,714	234,714	-	-	-	-
存入保證金	75,790	75,790	29,604	1,308	15,647	28,588	643
租賃負債	216,769	222,871	24,753	24,753	49,122	118,905	5,338
	<u>\$ 8,631,924</u>	<u>8,649,821</u>	<u>8,405,486</u>	<u>26,092</u>	<u>64,769</u>	<u>147,493</u>	<u>5,981</u>
108年12月31日							
短期借款	\$ 4,116,166	4,141,103	4,141,103	-	-	-	-
應付短期票券	1,800,000	1,800,545	1,800,545	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	69,844	69,844	69,844	-	-	-	-
應付票據及款項	1,069,663	1,069,663	1,069,663	-	-	-	-
其他應付款	206,500	206,500	206,500	-	-	-	-
其他流動負債－其他	93,861	93,861	93,861	-	-	-	-
存入保證金	69,042	69,042	29,380	2,843	12,630	23,989	200
租賃負債	260,877	272,377	24,753	24,753	49,506	165,874	7,491
	<u>\$ 7,685,953</u>	<u>7,722,935</u>	<u>7,435,649</u>	<u>27,596</u>	<u>62,136</u>	<u>189,863</u>	<u>7,691</u>

本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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	\$ 247,465	28.480	7,047,801	213,651	29.980	6,405,252
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	124,565	28.540	3,554,831	89,693	30.030	2,693,482
歐元	-	-	-	3,013	34.740	104,684

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或增加35,548千元及27,982千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 兌換損益揭露

由於本公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(廿三)。

5. 利率分析

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或減少2,590千元及9,239千元，主因係本公司之變動利率借款之投資。

6. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具					
玉米結構商品	\$ 11,969	-	11,969	-	11,969
遠期外匯合約	8,046	-	8,046	-	8,046
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	439	439	-	-	439
小計	\$ 20,454	439	20,015	-	20,454

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,196,917	2,196,917	-	-	2,196,917
國內未上市(櫃)股票	80,171	-	-	80,171	80,171
小計	<u>\$ 2,277,088</u>	<u>2,196,917</u>	<u>-</u>	<u>80,171</u>	<u>2,277,088</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具					
選擇權契約	\$ (1,010)	-	(1,010)	-	(1,010)
遠期外匯合約	(22,189)	-	(22,189)	-	(22,189)
小計	<u>\$ (23,199)</u>	<u>-</u>	<u>(23,199)</u>	<u>-</u>	<u>(23,199)</u>
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 439	439	-	-	439
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,865,452	1,865,452	-	-	1,865,452
國內未上市(櫃)股票	80,677	-	-	80,677	80,677
小計	<u>\$ 1,946,129</u>	<u>1,865,452</u>	<u>-</u>	<u>80,677</u>	<u>1,946,129</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具					
遠期外匯合約	\$ (69,844)	-	(69,844)	-	(69,844)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。主要交易所公告之市價，皆屬上市權益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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之可類比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生性金融商品之公允價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

C. 非金融工具

生物資產評價資訊，請詳附註六(六)。投資性不動產評價資訊，請詳附註六(十一)。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度無重大第一級及第二級金融資產移轉之情形。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之金 融資產
民國109年1月1日	\$ 80,677
減資退股	(506)
民國109年12月31日	<u>\$ 80,171</u>
民國108年12月31日(同民國108年1月1日)	<u>\$ 80,677</u>

(5) 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因無活絡市場公開報價及因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31均為30%) 本益比乘數(109.12.31及108.12.31分為26.59~36.67及19.73~21.89) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高
	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高

(6)公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，及可觀察輸入值須依據不可觀察之參數作重大調整者其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值係參考可類比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量，後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	6,165	(6,165)
108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	4,543	(4,543)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 金融資產及金融負債互抵

本公司有從事未符合金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段規定互抵條件之金融工具，但有與交易對手簽訂受可執行淨額交割類似協議規範。上述可執行淨額交割類似協議係為若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割，相關資訊如下：

109.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
		(b)		金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 8,046	-	8,046	8,046	-	-
玉米結構商品	11,969	-	11,969	-	-	11,969
合計	<u>\$ 20,015</u>	<u>-</u>	<u>20,015</u>	<u>8,046</u>	<u>-</u>	<u>11,969</u>

109.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
		(b)		金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ (22,189)	-	(22,189)	(8,046)	-	(14,143)
選擇權	(1,010)	-	(1,010)	-	-	(1,010)
合計	<u>\$ (23,199)</u>	<u>-</u>	<u>(23,199)</u>	<u>(8,046)</u>	<u>-</u>	<u>(15,153)</u>

108.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
		(b)		金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ (69,844)	-	(69,844)	-	-	(69,844)

(註) 包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(廿五) 財務風險管理

1. 概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(1) 應收帳款及其他應收款

本公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款及其他應收款之金融商品。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆，而呆帳損失總額在管理當局預期之內。

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司主要交易之客戶均非屬新客戶，並無針對這些客戶認列過減損損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。被評定為高風險之客將受授信部門之監控。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

本公司從事權益證券及證券期貨交易係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，由於本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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一)。

4. 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司所持有之期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動性風險甚低。本公司持有之遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計6,062,639千及3,932,677千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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。

本公司持有之權益證券除以成本衡量之金融資產外，另有公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司從事遠期外匯合約均係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵，故市場價格風險並不大。

本公司從事期貨及選擇權交易合約，已於操作時依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大，且可合理預期。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

在任何時點，本公司針對未來六個月內預期採購相關之估計匯率予以避險。此外。本公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

以新台幣為功能性貨幣之集團企業，所借入之美元借款，全數使用到期日與借款還款日相同之遠期合約進行避險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元及人民幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

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，本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

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，利率分析請詳附註六(二十四)說明。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(廿六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘、非控制權益加上淨負債。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 9,734,763	8,682,146
減：現金及約當現金	<u>(290,515)</u>	<u>(251,020)</u>
淨負債	<u>\$ 9,444,248</u>	<u>8,431,126</u>
權益總額	<u>\$ 20,181,078</u>	<u>18,227,130</u>
負債資本比率	<u>31.88 %</u>	<u>31.63 %</u>

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.12.31
			租 賃	匯率變動	合併取得	
短期借款	\$ 4,116,166	522,240	-	-	-	4,638,406
應付短期票券	1,800,000	(100,000)	-	-	-	1,700,000
存入保證金	69,042	6,748	-	-	-	75,790
租賃負債	260,877	(44,406)	298	-	-	216,769
其他流動負債	61,000	134,000	-	-	-	195,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,307,085</u>	<u>518,582</u>	<u>298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,825,965</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.12.31
			租 賃	匯率變動	
短期借款	\$ 2,922,678	1,193,488	-	-	4,116,166
應付短期票券	900,000	900,000	-	-	1,800,000
存入保證金	66,919	2,123	-	-	69,042
租賃負債(期初追溯調整數)	296,144	(47,237)	11,970	-	260,877
其他流動負債	-	61,000	-	-	61,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,185,741</u>	<u>2,109,374</u>	<u>11,970</u>	<u>-</u>	<u>6,307,085</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
全能營養技術股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
美藍雷股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
黃河投資股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
欣光食品股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝成餐飲股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
國成麵粉股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
都城實業股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
檀成餐飲股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
鄉成股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
安心巧廚股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
萬能生醫股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
中一食品股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
英屬維京群島商高速66食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝博殿(中國)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
北京寰城季諾餐飲有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Yung Huo (China) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
天津迅食有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
昆山泰吉食品企業有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
南京騰成餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝博殿(北京)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海迅食餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京度小月餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海度小月餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京大成永和餐飲有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Waverley Star Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(香港)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成昭和食品(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Seafood Internation Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Tianjin Food Investment Co. Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Global Food Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Clydebridge Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
GreatWall Food Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Golden Harvest Inc.	受本公司控制列入合併之個體公司
Fresh Aqua Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康(控股)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Food (Asia) Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Northeast Asia Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Impreza Investment Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	受本公司控制列入合併之個體公司
Dongbei Agri. Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Hwabei Agri. Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Marksville Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
中國安鮮農場控股	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成宮產食品(大連)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(大連)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	受本公司控制列入合併之個體公司
遼寧大成農牧實業有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(黑龍江)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(河南)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(葫蘆島)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(營口)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(鐵嶺)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
東北農牧(長春)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
孟村回族自治縣大成畜牧開發有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
湖南大成科技飼料有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(河北)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(盤錦)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Wanda (HK) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Union Manufacturing Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
北京東北亞資訊有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成萬達(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
兌州安鮮農場食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成美食(上海)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台畜大成食品控股公司	受本公司控制列入合併之個體公司
正藍旗大成生態牧場有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
四川大成農牧科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
蚌埠大成食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台畜大成食品(香港)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台畜大成食品(大連)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (Feed) Co., Ltd	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成(越南)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Aquaculture Limited.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. MISAJA MITRA	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能生物科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能生物科技(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成麵粉有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康營養技術(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
寧夏大成永康營養技術有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Myint Dachan Company Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
中華全球食物股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司(註)
中華全球食物股份有限公司	關聯企業(註)
新食成股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Fresh Aqua Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Global Seafood Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Pacific Harvest Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Seafood International Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Universal Food Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Grains International Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	合併公司主要管理階層所控制之公司
國豐實業(股)公司	其他關係人
大統益(股)公司	其他關係人
美食家食材通路股份有限公司	其他關係人
勝贏屠宰場股份有限公司	關聯企業

註：自民國一〇九年第三季起為子公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ 2,410,282	1,906,270
中華全球	2,015,372	2,751,372
關聯企業	4,433	-
其他關係人	<u>5,975</u>	<u>43,970</u>
	<u>\$ 4,436,062</u>	<u>4,701,612</u>

上列銷貨價格及交易條件，除下列所述之外，其餘與一般客戶銷售尚無顯著不同。

美藍雷(股)公司銷貨價格部分，依市場價格並配合公司政策調整，授信期間為兩個月。

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

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
美藍雷股份有限公司	\$ 3,780,189	3,931,612
子公司	380,774	297,726
中華全球股份有限公司	813,464	1,141,889
其他關係人	<u>267,430</u>	<u>322,450</u>
	<u>\$ 5,241,857</u>	<u>5,693,677</u>

上列進貨價格及交易條件與一般進貨對象尚無顯著不同，除全能營養技術(股)公司係以成本價加計3,000元/每公噸，另美藍雷(股)公司依市場價格並配合公司政策調整。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據	子公司	\$ -	384
應收帳款	中一食品(股)有限公司	415,517	80,597
應收帳款	子公司	16,410	47,911
應收帳款	中華全球股份有限公司	320,770	97,369
應收帳款	其他關係人	1,488	582
其他金融資產	子公司	2,785	37,129
其他應收款－關係人	子公司	<u>-</u>	<u>56</u>
		<u>\$ 756,970</u>	<u>264,028</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付票據	美藍雷股份有限公司	\$ 24,418	371,424
應付票據	子公司	5,584	3,536
應付帳款	美藍雷股份有限公司	204,028	99,752
應付帳款	子公司	86,791	24,905
應付帳款	關聯企業	-	26,395
其他應付款	子公司	5,008	563
應付帳款	其他關係人	5,417	15,110
		<u>\$ 331,246</u>	<u>541,685</u>

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇八年二月二十七日向關係人國豐實業(股)公司購入桃園楊梅廠土地，土地面積29,603.94平方公尺，交易價格係以中華徵信不動產估價師聯合事務所及天下不動產估價師事務所所出具之鑑價報告為依據來議定，總價916,989千元。民國一〇八年三月二十二日業已完成土地所有權之移轉，截至民國一〇八年六月二十五日止，價款業已支付完畢。

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	109年度		108年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
中一食品股份有限公司	\$ 820,420	-	-	-

本公司於民國一〇九年度出售嘉義土地及建築物予關係人中一食品股份有限公司，總價149,176千元，建築物總價144,118千元，設備總價447,787千元，未完工程總價79,339千元，合計820,420千元，其中土地及建物交易價格參考中華徵信不動產估價師聯合事務所出具之鑑價報告，惟均以帳面價值為交易價格，業已完成土地所有權之移轉，截至民國一〇九年十二月三十一日止，價款業已支付完畢。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
美藍雷股份有限公司	\$ 576,228	-
欣光食品股份有限公司	36,000	36,000
國成麵粉股份有限公司	-	40,000
中一食品股份有限公司	-	127,044
子公司	-	3,000
	<u>\$ 612,228</u>	<u>206,044</u>

本公司資金貸與關係人係以1.2%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列備抵損失，民國一〇九年度及一〇八年度對關係人之利息收入分別為8,929千元及7,309千元。

7.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
美藍雷股份有限公司	\$ -	8,000
全能營養技術股份有限公司	180,000	50,000
子公司	<u>15,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 195,000</u>	<u>61,000</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司向關係人借款，借款係以1.2%計息，均為無擔保放款，民國一〇九年度及一〇八年度對關係人之利息費用分別為931千元及1,842千元。

8.租 賃

本公司將資產租予關係人之明細如下：

<u>承租人</u>	<u>租 期</u>	<u>租賃標的</u>	<u>付款方式</u>	<u>租 金 收 入</u>	
				<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
全能營養技術 (股)公司	102.01-108.12	土地、辦公室 及廠房、倉庫	每月一付	\$ 9,585	10,460
中一食品(股) 公司	107.6-127.5	廠房	每月一付	1,441	17,143
美藍雷(股)公司	105.05-115.04	廠房	每月一付	11,429	11,429
子公司	108.01-108.12	內湖辦公室	每月一付	4,531	4,318
子公司	106.12-109.12	辦公室	每月一付	22	21
子公司	109.01-110.01	廠房	每月一付	22	-
子公司	不定期租用	宿舍	每月一付	296	278
				<u>\$ 27,326</u>	<u>43,649</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向子公司美藍雷(股)公司承租柳營土雞廠之土地、建物、機器設備及附屬設施。租賃期間為民國一〇七年三月一日起至民國一〇九年十二月三十一日止，該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產166,186千元及租賃負債166,186千元。於民國一〇九年度及一〇八年度認列利息支出分別為1,907千元及2,310千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為112,443千元及139,516千元。

本公司民國一〇八年十二月向美藍雷股份有限公司承租馬稠後肉品加工廠之機器設備簽訂十年期租賃合約，合約總價值為18,000千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年十二月一日適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產16,705千元及租賃負債16,705千元。於民國一〇九年度認列利息支出0千元，截至民國一〇九年十二月三十一日止租賃負債餘額為16,705千元。

9. 管理服務

本公司管理服務收入明細如下：

本公司與全能營養技術(股)公司訂有合約，由本公司提供財務及行政管理等服務，每月收取服務收入分別為126千元(含稅)。另提供欣光食品(股)公司、國成麵粉(股)公司、安心巧廚(股)公司及都城實業(股)公司之財務及行政管理，依實際提供服務狀況按月收取。

	109年度	108年度
全能營養技術(股)公司	\$ 840	1,440
國成麵粉(股)份有限公司	7,111	6,855
欣光食品(股)份有限公司	2,242	2,242
子公司	123	-
	\$ 10,316	10,537

10. 加工費

本公司民國一〇九年度及一〇八年度支付加工費用明細如下：

	109年度	108年度
勝贏屠宰場(股)公司	\$ 21,793	-
全能營養技術(股)公司	16,821	25,336
	\$ 38,614	25,336

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 126,723	97,530
退職後福利	1,150	1,037
	\$ 127,873	98,567

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度分別提供成本8,580千元及7,296千元之汽車5輛及4輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產：無。

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如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備(尚未支付數)	\$ <u>888,292</u>	<u>611,507</u>

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
已開立未使用之信用狀(USD)	USD <u>22,003</u>	<u>47,742</u>
	EUR <u>1,776</u>	<u>-</u>

(三)本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
已開立之備償本票	\$ <u>11,911,200</u>	<u>9,891,585</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108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	781,676	877,663	1,659,339	722,284	866,001	1,588,285
勞健保費用	73,342	73,972	147,314	70,016	67,461	137,477
退休金費用	26,460	34,433	60,893	23,740	32,510	56,250
董事酬金	-	53,950	53,950	-	37,700	37,700
其他員工福利費用	56,311	45,028	101,339	54,652	42,417	97,069
折舊費用	394,115	66,813	460,928	443,432	68,790	512,222
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	16,709	-	16,709	15,008	-	15,008

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	2,462	2,378
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用	\$ 802	793
平均員工薪資費用	\$ 676	670
平均員工薪資費用調整情形	0.90 %	
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

大成長城企業股份有限公司薪資政策：本公司員工及經理人薪資報酬政策係致力於提供員工一個在同業平均水準以上的薪酬與福利。員工及經理人的薪酬包含按月發給之薪資、按季結算經營績效發給之業績獎金；公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞，本公司依據公司營運成果，決定業績獎金及酬勞的總數，其中本公司章程訂不低於年度獲利之2%作為員工酬勞，經理人及員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定，其金額與分配方式由薪酬委員會建請董事會核准。

本公司董事獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，其中本公司章程明訂不高於年度獲利之2%作為董事酬勞，經薪酬委員會審議並送交董事會決議，明訂於薪酬辦法。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象資 金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	大成長城企業(股) 公司	美藍雷(股)公司	其他應收 款-關係 人	是	1,600,000	1,600,000	576,228	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	4,036,216	8,072,431
0	"	都城實業(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	4,036,216	8,072,431
0	"	全能營養技術 (股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	4,036,216	8,072,431
0	"	黃河投資(股)公 司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	4,036,216	8,072,431
0	"	安心巧廚(股)公 司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	4,036,216	8,072,431
0	"	欣光食品(股)公 司	"	是	100,000	100,000	36,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	4,036,216	8,072,431
1	大成長城國際(控 股)有限公司	大成麵粉有限公 司	"	是	9,099	8,559	8,559	0	2	-	"	-	"	-	2,820,857	2,820,857
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	336,056	316,112	316,112	3.5%	2	-	"	-	"	-	2,820,857	2,820,857
2	Dachan Food (Asia) Limited	大成富產食品(大 連)有限公司	"	是	106,155	99,855	99,855	0%	2	-	"	-	"	-	3,230,521	3,230,521
2	"	大成食品(河北) 有限公司	"	是	266,904	251,064	251,064	0%	2	-	"	-	"	-	3,230,521	3,230,521

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象資 金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
2	Dachan Food (Asia) Limited	大成農牧(營口)有限公司	其他應收款-關係人	是	485,280	456,480	456,480	0%	2	-	"	-	"	-	3,230,521	3,230,521
2	"	大成萬達(天津)有限公司	"	是	818,910	770,310	770,310	0%	2	-	"	-	"	-	3,230,521	3,230,521
3	Greatwall FeedTech(Holding) Ltd.	大成永康營養技術(天津)有限公司	"	是	30,330	28,530	28,530	0%	2	-	"	-	"	-	163,166	163,166
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京寰城季諾餐飲有限公司	"	是	34,880	32,810	32,810	0%	2	-	"	-	"	-	286,302	286,302
4	"	昆山泰吉有限公司	"	是	44,464	41,825	41,825	0%	2	-	"	-	"	-	286,302	286,302
4	"	天津迅食有限公司	"	是	39,630	27,105	27,105	0%	2	-	"	-	"	-	286,302	286,302
8	美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	95,000	95,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	700,902	700,902
8	"	萬能生醫(股)公司	"	是	20,000	20,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	700,902	700,902
9	都城實業(股)公司	天津迅食有限公司	"	是	134,733	134,213	134,213	0%	2	-	"	-	"	-	706,864	706,864
9	都城實業(股)公司	昆山泰吉有限公司	"	是	32,889	31,383	31,383	0%	2	-	"	-	"	-	706,864	706,864
9	"	馬成(股)有限公司	"	是	5,000	5,000	5,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	706,864	706,864
9	"	Route 66 Fast Food Ltd.	"	是	75,825	71,325	71,325	0%	2	-	"	-	"	-	706,864	706,864
9	"	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	706,864	706,864
9	"	安心巧廚(股)公司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	706,864	706,864
10	Dachan Aquaculture Limited (DAL)	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	84,894	51,311	51,311	0%	2	-	"	-	"	-	183,454	183,454
10	Dachan Aquaculture Limited (DAL)	PT. Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	30,330	14,265	14,265	0%	2	-	"	-	"	-	183,454	183,454
11	全能營養技術(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	180,000	180,000	180,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	283,330	283,330
11	"	黃河投資(股)公司	"	是	50,000	-	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	283,330	283,330
11	"	欣光食品(股)公司	"	是	50,000	50,000	20,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	283,330	283,330
12	新食城(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	20,000	15,000	15,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	19,481	19,481
13	Great Wall Northeast Asia Corporation (NAC)	大成萬達(天津)有限公司	"	是	667,260	627,660	627,660	0%	2	-	"	-	"	-	3,295,453	3,295,453
14	大成萬達(天津)有限公司 (TWD)	深圳綠倍生態科技有限公司	"	是	28,526	28,416	28,416	4.6%	2	-	"	-	"	-	514,021	514,021
15	台畜大成食品有限公司	台畜大成食品(蚌埠)有限公司	"	是	30,721	17,487	17,487	0%	2	-	"	-	"	-	57,595	57,595
16	TNT Biotechnology Co. Ltd. (TBCL)	大成長城國際(集團)控股有限公司	"	是	24,599	24,251	24,251	0%	2	-	"	-	"	-	127,560	127,560

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註2：本公司資金貸予他人之總額，以不超過本公司淨額總額百分之四十為限，至於個別對象之限額以不超過本公司淨額總額之百分之二十為限。

註3：上述關係人間資金貸與交易業已沖銷。

註4：各子公司資金貸予他人之總額及個別金額，均以不超過各貸出公司最近期報表淨值的40%為限。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	Great Wall International (holdings) Co., Ltd(註3)	大成良友食品(上海)有限公司	5	7,052,142	307,208	306,022	172,684	-	4.34 %	14,104,284			Y
1	"	Seafood International Inc	2	7,052,142	303,300	285,300	-	-	4.05 %	14,104,284	Y		
1	"	大成麵粉有限公司	2	7,052,142	424,620	342,360	205,017	-	4.85 %	14,104,284	Y		
1	"	Great Wall Grains International, Ltd.	2	7,052,142	713,250	713,250	-	-	10.11 %	14,104,284	Y		
5	亞洲營養技術(越南)有限公司(註4)	ANT FEED CO,LTD	4	1,413,821	90,990	85,590	28,530	-	6.05 %	2,827,641			
6	遼寧大成農牧實業有限公司(註3)	大成食品(河北)有限公司	4	1,144,219	19,749	19,673	-	-	1.72 %	2,288,438			Y
7	大成農牧(黑龍江)有限公司(註3)	遼寧大成農牧有限公司	4	440,754	129,758	13,902	13,902	3,180	3.15 %	881,508			Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
6. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
7. 同業間依消費者保護法範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：本公司對外背書保證總額以本公司淨值為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司淨值百分之五十為限。

註3：子公司間對外背書保證總額以該子公司淨值二倍為限，且不得高於本公司之淨值；對單一企業背書保證之金額則以不超過該子公司淨值為限，且不得高於本公司淨值百分之五十。

註4：子公司間對外背書保證總額以該子公司淨值三倍為限，且不得高於本公司之淨值；對單一企業背書保證之金額則以不超過該子公司淨值二倍為限，且不得高於本公司淨值百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票—聯華實業(股)公司	本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	36,974	439	-	439	
	普通股股票—大統益(股)公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,416,960	2,196,917	9.64	2,196,917	
	普通股股票—中華貿易開發(股)公司	-	"	20,004	199	0.03	199	
	普通股股票—大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,615	3.94	56,615	
	普通股股票—中微(股)公司	-	"	461,760	4,618	2.59	4,618	
	普通股股票—悠活渡假事業(股)公司	-	"	1,848,000	16,800	1.81	16,800	
	普通股股票—德陽生物科技創投(股)公司	本公司係該公司董事	"	117,997	459	3.70	459	
大成長城企業(股)公司	普通股股票—雅勝冷凍食品(股)公司	-	"	40,425	-	0.08	-	
	普通股股票—新東陽(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	137,000	1,480	0.16	1,480	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	庫藏股	19,674,191	121,687	2.38	999,449	
	大江國際(股)有限公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,724,138	12,500	0.86	12,500	
黃河投資(股)公司	普通股股票-大統益(股)公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,457,997	350,264	1.54	350,264	
都城實業(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	庫藏股	25,688,242	128,909	3.10	1,304,963	
欣光食品(股)公司	錢櫃企業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	26,010	1,055	0.02	1,055	
Route 66 Fast Food Ltd.	北京恒泰豐餐飲有限公司	-	"	-	6,835	9.09	6,835	
Great Wall Food (Hong Kong) Co.,Ltd	皇朝會	-	"	-	349	-	349	

註1：市價之假設方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填每股淨值。

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
中一食品(股)公司	土地、建物及設備	109.2.3	820,420	業已結清	大成長城企業(股)公司	母子公司	註	註	註	註	中華徵信不動產估價師聯合事務所出具之鑑價報告	拓展蛋品事業	

註：交易資訊年代久遠不可考。

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	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	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	3,780,189	19 %	二個月	-	-	(228,446)	(32) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業/母子公司	銷貨	2,015,372	9 %	同一般客戶	-	-	320,770	13 %	
大成長城企業(股)公司	大統益(股)公司	其他關係人	進貨	267,430	1 %	同一般客戶	-	-	(5,417)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	進貨	338,787	2 %	同一般客戶	-	-	(20,729)	(4) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業/母子公司	進貨	813,464	4 %	同一般客戶	-	-	(59,558)	(4) %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	1,235,034	5 %	二個月	-	-	-	- %	
大成長城企業(股)公司	中一食品(股)公司	母子公司	銷貨	816,920	3 %	270天	-	-	415,517	14 %	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	銷貨	283,737	1 %	同一一般客戶	-	-	10,818	- %	
美藍雷股份有限公司	大統益(股)公司	其他關係人	進貨(委外)	287,877	- %	同一一般客戶	-	-	-	- %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	母子公司	320,770 註	15.90 %	-		320,689	-
大成長城企業(股)公司	中一(股)公司	母子公司	415,517 註	12.12 %	-		22,089	-
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	228,446 註	8.72 %	-		158,697	-

註1：係應收帳款及應收票據。

註2：母子公司間業已沖銷完成。

9. 從事衍生工具交易：

民國一〇九年十二月三十一日，本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本公司民國一〇九年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形(於編製合併報告業已沖銷)，請詳民國一〇九年度合併財務報告中有關「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/港幣元

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	比率	帳面金額			
大成長城企業(股)公司	全能營養技術(股)公司	台灣	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	703,734	139,580	139,580	
	黃河投資(股)公司	"	投資業務	249,395	314,395	14,500,000	100.00%	352,683	11,914	11,914	
	大成長城國際(控股)有限公司	香港	控股公司	2,122,110	2,122,110	70,490,813	100.00%	7,047,801	507,311	507,311	
	柳城實業(股)公司	台灣	速食連鎖餐飲	856,496	856,496	132,062,705	100.00%	448,490	(99,851)	(99,851)	
	美藍雷(股)公司	"	飼料製造買賣及研究	120,010	120,010	48,000,000	100.00%	1,756,668	678,811	678,811	
	國成麵粉(股)公司	"	麵粉生產銷售	373,799	79,750	33,550,000	55.00%	462,029	55,002	30,251	
	欣光食品(股)公司	"	食品加工及買賣業務	141,405	141,405	72,061	90.00%	197,554	20,313	18,282	
	安心巧廚(股)公司	"	生鮮肉品銷售	55,000	20,000	5,500,000	100.00%	10,472	(5,716)	(5,716)	
	新食成(股)公司	"	食品製造及銷售	50,000	-	5,000,000	100.00%	48,702	(1,298)	(1,298)	
	大成永康(股)公司	"	飼料製造買賣及研究	37,274	37,274	340,000	100.00%	5,847	744	744	
	萬能生醫(股)公司	"	藥品製造銷售	150,000	100,000	15,000,000	100.00%	50,946	(44,540)	(44,540)	
	中一食品股份有限公司	"	食品生產銷售	780,000	160,000	78,000,000	65.00%	746,873	56,540	36,751	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	本期編列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
大成長城企業(股)公司	勝羸屠宰場股份有限公司	台灣	屠宰業	66,469	-	1,116,000	40.00%	66,469	-	-	
都城實業(股)公司	岩島成(股)公司	"	烘培食品業	68,459	68,459	4,364,652	67.29%	10,041	(5,325)	(3,583)	
	勝成餐飲(股)公司	"	日式餐飲服務	39,000	39,000	2,000,000	50.00%	64,282	22,654	11,327	
	英屬維京群島商高連66食品有限公司	香港	投資控股公司	USD 29,668,603	USD 24,642,247	26,592,247	100.00%	143,150	(52,454)	(52,454)	
	勝博(中國)有限公司	"	投資控股公司	USD 1,250,000	USD 1,250,000	1,550,000	50.00%	56,530	21,199	10,599	
	大成欣菓	"	中西式連鎖快餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	17,695	(3,409)	(1,364)	
	禮成餐飲(股)公司	台灣	中西式連鎖快餐	11,000	11,000	11,000,000	55.00%	9,556	(8,205)	(4,513)	
	椰成股份有限公司	"	中式餐飲服務	5,000	5,000	500,000	50.00%	4,235	82	41	
	馬成有限公司	"	西式餐飲服務	18,000	18,000	1,800,000	90.00%	2,025	(4,384)	(3,945)	
全能營養技術(股)公司	全能生物科技有限公司	香港	投資控股公司	USD 13,110,000	USD 13,110,000	13,110,000	100.00%	318,899	46,203	46,203	
大成長城國際(控股)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	"	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,211,975	132,485	132,485	
	Greatwall Food Investment (H.K.) Co. Ltd.	"	投資控股公司	HKD 62,500,000	HKD 62,500,000	54,220,000	100.00%	(1,401)	(308)	(308)	
	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	"	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	500,000	100.00%	(13,781)	(1,598)	(1,598)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 5,070,000	USD 1,680,000	19,700,000	53.39%	191,603	15,826	8,450	
	Seafood International Inc.	"	投資控股公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	100,765	-	-	
	天津食品投資有限公司	"	投資控股公司	USD 9,729,433	USD 9,729,433	9,500,000	78.40%	874,245	10,468	8,207	
	Waverley Star Ltd.	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,970,013	316,097	316,097	
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(17,048)	(1,942)	(1,942)	
	Great wall Feedtech (Holdings) LTD.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	407,914	16,499	16,499	
	Clydebridge Ltd.	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	260,764	52,594	49,785	
	Global Food Corp.	"	水產貿易	USD 1	USD 1	1	100.00%	(515)	-	-	
	大成豐嘉水產有限公司	越南	水產加工、銷售	USD 2,500,000	USD 2,500,000	2,500,000	50.00%	108,890	26,409	13,204	
大成長城國際(控股)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited	香港	投資控股公司	USD 11,200,000	USD 11,200,000	11,200,000	75.17%	7,574	(61,207)	(46,009)	
	Fresh Aqua Corporation	"	水產貿易	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	-	-	
	Fresh Aqua Limited	"	水產貿易	USD 1,282	USD -	1,282	100.00%	15,888	16,446	16,446	
	Great Wall Grains International Limited	"	大宗貿易	USD 1,000,000	USD -	1,000,000	100.00%	28,356	(129)	(129)	
	Global Seafood Limited	"	水產貿易	USD 1,282	USD -	1,282	100.00%	5,234	5,392	5,392	
	Pacific Harvest Limited	"	水產貿易	USD 1,282	USD -	1,282	100.00%	(67)	(108)	(108)	
	Seafood International Limited	"	水產貿易	USD 1,282	USD -	1,282	100.00%	9,982	10,319	10,319	
	Universal Food Limited	"	水產貿易	USD 1,282	USD -	1,282	100.00%	16,778	17,370	17,370	
	Myint Dachan Company Limited	緬甸	飼料生產及銷售	USD 10,494,097	USD 8,964,097	10,494,097	51.00%	292,112	(15,023)	(7,662)	
Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	2,973,446	854,901	316,228	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,209,796	854,901	128,663	
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia-Pacific) Limited	"	投資控股公司	USD 800,000	USD 800,000	800,000	5.37%	541	(3,287)	-	
	Food China Inc.	"	投資控股公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	8,544	15,826	-	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	本期編列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Dachan Food(Asia)	台灣國際基因有限公司	越南	種豬銷售	USD 900,000	USD 900,000	900,000	30.00%	25,632	-	-	
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	香港	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	3,730,000	79.03%	23,241	(194)	(154)	
全能生物科技有限公司	Foodchina Inc. 全能華邦有限公司	"	投資控股公司	USD 137,122	USD 138,364	400,000	1.08%	3,905	15,826	(26)	
			投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,825,728	1,110,000	100.00%	34,292	8,240	8,240	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：人民幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投 資 之 持 股 比 例	本期編列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資 收 益
					匯 出	收 回						
大成食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 9,378	2	53,136	-	-	53,136	4,069	78.40 %	3,190	954,749	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,872	"	-	-	-	-	15,187	52.04 %	8,231	142,949	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	329,906	30.70 %	101,281	700,406	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	97,879	52.04 %	50,936	615,036	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,563	"	-	-	-	-	26,703	52.04 %	13,896	242,735	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	131,159	52.04 %	68,255	(11,086)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	"	84,655	-	-	84,655	48,907	52.04 %	25,451	651,216	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 579,060	"	-	-	-	-	87,214	52.04 %	45,386	668,742	-
青島大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD -	"	-	-	-	-	(213)	- %	(111)	-	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	(4,402)	52.04 %	(2,291)	(7,595)	-
北京富強在線訊息技術有限公司	糧商業、畜產品批發業、飼料及農產品零售。	RMB 59,874	"	-	-	-	-	(7,173)	55.03 %	(3,947)	12,609	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	"	19,483	-	-	19,483	22,636	52.04 %	11,780	96,876	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	(1,316)	52.04 %	(685)	3,685	-
大成美食(上海)有限公司	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工調理食品的產銷。	USD 6,940	"	82,000	-	-	82,000	(12,383)	52.04 %	(6,444)	84,635	-
大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 8,950	"	26,158	-	-	26,158	29,150	55.00 %	16,032	180,224	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	(5,934)	52.04 %	(3,088)	27,467	-
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD 53,767	"	-	-	-	-	(215,098)	52.04 %	(111,937)	24,615	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(2,254)	52.04 %	(1,173)	46,224	-
大成良友食品(上海)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	RMB 200,000	"	-	-	-	-	47,044	43.00 %	20,229	257,534	-
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	1,524	52.04 %	793	50,768	-

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
					匯出	收回						
大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料產銷。	USD 14,536	2	-	-	-	-	24,717	100.00 %	24,717	423,286	-
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。	USD 3,100	"	101,680	-	-	101,680	(4,063)	100.00 %	(4,063)	156,174	-
北京大成永和餐飲有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 15,954	"	44,647	-	-	44,647	(137)	79.03 %	(108)	(14,308)	-
騰成餐飲管理(南京)有限公司	餐飲服務之經營。	RMB 21,006	"	37,902	-	-	37,902	7,601	100.00 %	7,601	62,063	-
北京寰城季諾餐飲有限公司	義式餐飲、烘焙。	USD 5,580	"	87,449	28,248	-	115,697	(5,169)	100.00 %	(5,169)	15,064	-
勝博殿餐飲管理(北京)有限公司	日式餐飲及餐飲服務管理	USD 2,500	"	46,938	-	-	46,938	25,572	50.00 %	12,786	56,228	72,018
上海迅食餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	"	-	-	-	-	-	70.00 %	-	(5,690)	-
北京鼎峰港有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 3,000	"	29,641	-	-	29,641	(2,487)	55.00 %	(1,368)	17,073	-
北京度小月餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 19,000	"	21,719	29,988	-	51,707	(25,641)	70.00 %	(17,949)	3,418	-
天津迅食食品有限公司	食品加工。	USD 5,800	"	175,676	-	-	175,676	8,347	100.00 %	8,347	(40,406)	-
全能生物科技(天津)有限公司	飼料。	USD 11,602	"	303,344	-	-	303,344	39,018	100.00 %	39,018	280,151	-
台菌大成食品(大連)有限公司	豬肉產銷。	USD 21,595	"	-	-	-	-	1,119	20.82 %	233	8,680	-
山東大成生物科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	28,240	52.04 %	14,696	(47,786)	-
昆山泰吉食品企業有限公司	食品加工產銷。	USD 4,150	"	48,993	-	-	48,993	(38,668)	100.00 %	(38,668)	(73,447)	-
天津達成興業房地產開發有限公司	房地產。	RMB 435,500	"	-	-	-	-	(9,892)	32.64 %	(6,068)	1,122,859	-
大成欣葉餐飲管理(北京)有限公司	中西式連鎖快餐。	USD 1,670	"	20,792	-	-	20,792	(3,310)	40.00 %	(1,324)	11,043	-
上海廣城餐飲有限公司	中式餐飲。	RMB 4,884	"	-	-	-	-	(33,373)	20.68 %	(5,006)	87,502	-
禾僑餐飲管理(北京)有限公司	中式餐飲。	RMB 6,000	"	-	-	-	-	-	20.00 %	-	2,080	-
天津海瑞食品有限公司	食品加工。	RMB 4,994	"	-	-	-	-	(1,125)	20.82 %	(450)	3,372	-
羅普大成食品(天津)有限公司	飼料研發。	RMB 35,000	"	-	-	-	-	(12,405)	20.82 %	(4,962)	54,025	-

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (USD 69,145,001)	經濟部投審會核准 投資金額 (USD 238,133,856)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 12,108,647
1,969,250	6,782,052	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式。

註2：本表相關數字涉及外幣者係依財務報告日之匯率換算為新台幣，損益認列的部份係以年度月加權平均匯率換算為新台幣。

註3：本金額不包括盈餘增資金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
福聚投資股份有限公司		71,086,943	8.59 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

大成長城企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金、週轉金	\$ 5,343
銀行存款	支票存款	194,389
	活期存款	85,863
	外幣存款	4,920
		<u>\$ 290,515</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

金融工具 名 稱	摘 要	股數或		總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價 值 變 動	備 註
		張 數	面 值				單 價	總 額		
國內上市股票	聯華實 業股份 有限公 司	36,974	\$ 10	439	- %	6	12	439	-	
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	-	8,046	- %	-	-	8,046	-	
結構商品	玉米結 構商品	-	-	11,969	- %	-	-	11,969	-	
				<u>\$ 20,454</u>				<u>20,454</u>	<u>-</u>	

大成長城企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A客戶		\$ 124,758	非關係人
B客戶		67,589	每一戶金額未超過5%
其他—非關係人		669,276	"
		<u>\$ 861,623</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
中一食品(股)公司		\$ 415,517	關係人
中華全球食物(股)公司		320,770	"
其他—關係人		17,898	每一戶金額未超過5%
其他—非關係人		1,780,599	"
小計		2,534,784	
減：備抵呆帳		(93,704)	
		<u>\$ 2,441,080</u>	

大成長城企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 448,858	448,858	
在途原物料	938,578	938,578	
在製品	3,075	3,075	
製成品	264,834	287,493	
農產品	43,129	48,230	
合 計	<u>\$ 1,698,474</u>	<u>1,726,234</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
	預付購料款	\$ 85,609	
	預付飼養戶款項	16,766	
	預付款—其他	8,190	
		<u>\$ 110,565</u>	

大成長城企業股份有限公司

生物資產—流動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額					備 註
		公允價值	出售成本	成 本	累計折舊	期末累計 損失	
家禽	雛雞、肉雞、成年 種雞	\$ -	1,757	382,009	(38,194)	-	345,572
家畜	小豬、肉豬	-	-	589,225	-	-	589,225
合 計		\$ -	1,757	971,234	(38,194)	-	934,797

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
	應收理賠款及其他	\$ 21,080	
	其他	2,785	
		\$ <u>23,865</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他應收款－關係人明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收同業往來	美藍雷	\$ 576,228	
	欣光	36,000	
		<u>\$ 612,228</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	暫付差旅費及保險費等	\$ 75,194	
進項稅額		3,551	
		<u>\$ 78,745</u>	

大成長城企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 平 價 值		
大統益(股)公司	15,416,960	\$ 1,865,452	-	331,465	-	-	15,416,960	2,196,917		
中華貿易開發(股)公司	20,004	199	-	-	-	-	20,004	199		
大江國際(股)公司	7,889,655	56,615	-	-	-	-	7,889,655	56,615		
中徵(股)公司	461,760	4,618	-	-	-	-	461,760	4,618		
悠活渡假事業(股)公司	1,848,000	16,800	-	-	-	-	1,848,000	16,800		
中經合全球創投(股)公司	316,667	-	-	-	316,667	-	-	-		
德陽生物科技創投(股)公司	168,568	965	-	-	50,571	506	117,997	459		
雅勝冷凍食品(股)公司	40,425	-	-	-	-	-	40,425	-		
新東陽股份有限公司	137,000	1,480	-	-	-	-	137,000	1,480		
		<u>\$ 1,946,129</u>		<u>331,465</u>		<u>506</u>		<u>2,277,088</u>		

註：本期增加：係大統益(股)公司評價調整增加331,465千元。

註：本期減少：係德陽生物科技創投(股)公司減資退股減少50,571股，成本506千元；中經合全球創投(股)公司清算分配剩餘財產股數減少316,667股。

大成長城企業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
不動產	\$ 176,288	298	-	176,586	
機器設備	16,705	-	-	16,705	
其他	111,570	-	-	111,570	
	<u>\$ 304,563</u>	<u>298</u>	<u>-</u>	<u>304,861</u>	

註：本期增加係不動產增添298千元。

使用權資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
不動產	\$ 29,545	29,606	-	59,151	
其他	15,938	15,938	-	31,876	
	<u>\$ 45,483</u>	<u>45,544</u>	<u>-</u>	<u>91,027</u>	

註：本期增加係提列折舊45,544千元。

大成長城企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價		
全能營養技術(股)公司	48,149,500	\$ 579,390	-	142,441	-	18,097	48,149,500	100.00 %	703,734	15	703,734	無此情形	
黃河投資(股)公司	21,000,000	595,274	-	108,044	6,500,000	350,635	14,500,000	100.00 %	352,683	24	352,683	"	
大成國際集團有限公司	70,490,813	6,405,252	-	642,549	-	-	70,490,813	100.00 %	7,047,801	100	7,047,801	"	
都城實業(股)公司	132,062,705	501,441	-	56,514	-	109,465	132,062,705	100.00 %	448,490	3	448,490	"	
美藍雷(股)公司	48,000,000	1,077,857	-	678,811	-	-	48,000,000	100.00 %	1,756,668	37	1,756,668	"	
國成麵粉(股)公司	10,930,838	168,724	22,619,162	324,300	-	30,995	33,550,000	55.00 %	462,029	14	462,029	"	
欣光食品(股)公司	72,061	188,107	-	18,282	-	8,835	72,061	70.00 %	197,554	2,741	197,554	"	
安心巧廚(股)公司	2,000,000	(18,812)	3,500,000	35,000	-	5,716	5,500,000	100.00 %	10,472	2	10,472	"	
中一食品(股)公司	16,000,000	52,583	62,000,000	694,290	-	-	78,000,000	65.00 %	746,873	10	746,873	"	
大成永康(股)公司	340,000	5,103	-	744	-	-	340,000	100.00 %	5,847	17	5,847	"	
勝贏屠宰場(股)公司	-	-	1,116,000	66,469	-	-	1,116,000	40.00 %	66,469	60	66,469	"	
萬能生醫(股)公司	10,000,000	45,486	5,000,000	50,000	-	44,540	15,000,000	100.00 %	50,946	3	50,946	"	
新食成(股)公司	-	-	5,000,000	50,000	-	1,298	5,000,000	100.00 %	48,702	10	48,702	"	
		<u>\$ 9,600,405</u>		<u>2,867,444</u>		<u>569,581</u>			<u>11,898,268</u>		<u>11,898,268</u>		

註：本期增加部分：係全能營養技術(股)公司：認列投資收益139,580千元、認列累積換算調整數2,861千元；黃河投資(股)公司：認列金融資產未實現利益52,847千元、投資收益11,914千元、資本公積庫藏股交易43,283千元；大成國際集團有限公司：對子公司所有權益變動30,917千元、累計換算調整數104,321千元、依權益法認列投資利益507,311千元；都城實業(股)公司：認列資本公積庫藏股交易56,514千元；美藍雷(股)公司：認列投資利益678,811千元；國成麵粉(股)公司：取得非控制權益股5,893,412股及76,614千元、本期增資16,725,750股及217,435千元、認列投資利益30,251千元；欣光食品(股)公司：認列投資利益18,282千元、安心巧廚：本期增資3,500,000股及35,000千元；中一食品(股)公司：本期增資62,000,000股及620,000千元、實際取得價格與與帳面價值差額認列資本公積37,539千元、認列投資利益36,751千元、大成永康(股)公司：認列投資利益744千元；萬能生醫(股)公司：本期增資5,000,000股及50,000千元；新食成(股)公司：本期增資5,000,000股及50,000千元。勝贏屠宰(股)公司：本期增資1,116,000股及66,469千元。

本期減少部分：係全能營養技術(股)公司：發放現金股利18,097千元；黃河投資(股)公司：發放現金股利285,635千元、本期減資6,500,000股及65,000千元；都城實業(股)公司：認列精算損益203元、認列累積換算調整數9,411千元及投資損失99,851千元；國成麵粉(股)公司：發放現金股利30,995千元；欣光食品(股)公司：發放現金股利8,835千元；安心巧廚(股)公司：認列投資損失5,716千元；萬能生醫(股)公司：認列投資損失44,540千元；新食成(股)公司：認列投資損失1,298千元。

大成長城企業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
土地	\$ 3,475,066	368,875	145,841	3,698,100	無	
房屋及建築	2,771,757	618,620	187,780	3,202,597	"	
機器設備	3,015,858	82,862	531,646	2,567,074	"	
運輸設備	196,202	44,717	34,931	205,988	"	
其他設備	1,945,310	235,045	266,252	1,914,103	"	
未完工程	729,335	783,939	923,109	590,165	"	
	<u>\$ 12,133,528</u>	<u>2,134,058</u>	<u>2,089,559</u>	<u>12,178,027</u>		

註：本期增加額係購入金額1,121,359千元，自投資性不動產轉入土地55,675千元及房屋及建築73,294千元；未完工程轉入883,730千元。

本期處分及報廢1,205,829千元；轉列土地25,280千元；轉列建築物545,326千元，轉列機器設備82,862千元，轉列運輸設備5,385千元，轉列其他設備224,877千元。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 1,232,674	148,526	53,970	1,327,230	
機器設備	2,146,785	116,771	243,264	2,020,292	
運輸設備	123,518	25,615	24,755	124,378	
其他設備	1,278,334	160,352	150,027	1,288,659	
累計減損	1,500	-	-	1,500	
	<u>\$ 4,782,811</u>	<u>451,264</u>	<u>472,016</u>	<u>4,762,059</u>	

註：本期增加係本期提列折舊406,190千元，自投資性不動產轉入房屋及建築45,074千元；本期減少係處分472,016千元。

大成長城企業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地及改良物	\$ 331,043	-	55,675	275,368	
房屋及建築	446,662	-	73,294	373,368	
	<u>\$ 777,705</u>	<u>-</u>	<u>128,969</u>	<u>648,736</u>	

註：本期減少係轉列不動產、廠房及設備128,969千元。

投資性不動產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 263,151	9,193	45,074	227,270	
累計減損	36,000	-	-	36,000	
	<u>\$ 299,151</u>	<u>9,193</u>	<u>45,074</u>	<u>263,270</u>	

註：本期增加係提列折舊9,913千元，本期減少係轉列不動產、廠房及設備45,074千元。

生物資產－非流動明細表

項 目	摘 要	金 額					備 註
		公允價值	出售成本	成 本	累積折舊	累計減損 損 失	
家畜	種豬、種小豬	\$ -	-	261,214	(86,470)	-	174,744
家禽	未成年種雞	-	-	22,137	(9,714)	-	12,423
合 計		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>283,351</u>	<u>(96,184)</u>	<u>-</u>	<u>187,167</u>

大成長城企業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
呆帳費用超限數		\$ 20,481	
金融資產減損損失		12,112	
固定資產減損損失		7,500	
其他		13,286	
		<u>\$ 53,379</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付土地及工程設備款		\$ 214,896	
存出保證金		55,371	
未攤銷費用	軟體及塑膠籃等用品盤存 及包裝費	6,199	
預付代工費		30,000	
其他無形資產		600	
		<u>\$ 307,066</u>	

大成長城企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
及美金千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用狀借款	中國銀行	\$ 191,314	110/2/10-110/5/19	0.63%-0.84%	USD 35,000	信用擔保	
"	台銀武昌	47,610	110/9/22	0.578%- 0.8034%	USD 10,000	"	
"	合庫自強	688,610	110/1/22-110/6/20	0.68%-0.86%	USD 42,000	"	
"	華南銀行台南分行	47,027	110/3/8	0.8843%	NTD 800,000	"	
"	兆豐銀行台南分行	57,584	110/5/12-110/6/18	1%	USD 23,000	"	
"	中國信託	201,487	110/6/25	0.863245%	NTD 300,000	"	
"	玉山銀行台北分行	9,469	110/3/23-110/6/25	0.87%-1%	USD 19,500	"	
"	中小企銀成功分行	102,696	110/2/11-110/6/15	0.476%-0.847%	USD 10,000	"	
"	澳盛銀行	673,004	110/1/4-110/1/11	1%	USD 42,000	"	
"	台北富邦銀行	54,350	110/4/4	0.84%	USD 20,000	"	
"	瑞穗銀行	682,704	110/3/11~110/5/27	0.9%	USD 60,000	"	
"	瑞穗銀行	24,575	110/6/25	0.9%	USD 60,000	"	
"	荷商安智銀行	798,976	110/1/4-110/6/9	0.96%-0.97%	USD 35,000	"	
無擔保銀行借款	玉山銀行台北分行	300,000	110/3/23	0.84%	USD 19,500	無	
"	瑞穗銀行	259,000	110/12/31	floating	USD 60,000	"	
"	荷商安智銀行	100,000	110/1/4	0.85%	USD 35,000	"	
"	盤谷銀行	<u>400,000</u>	110/3/20	0.84%	USD 30,000	"	
		<u>\$ 4,638,406</u>					

大成長城企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌 機 構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應 付商業本 票折價	帳面金額	
應付商業本票	中華票券	2021/1/20	0.848%	\$ 100,000	-	100,000	
應付商業本票	中華票券	2021/1/4	0.858%	200,000	-	200,000	
應付商業本票	兆豐票券	2021/1/27	0.848%	200,000	-	200,000	
應付商業本票	大中票券	2021/1/12	0.84%	200,000	-	200,000	
應付商業本票	台灣票券	2021/2/2	0.888%	300,000	-	300,000	
應付商業本票	合庫票券	2021/1/12	0.848%	300,000	-	300,000	
應付商業本票	大中票券	2021/1/15	0.831%	100,000	-	100,000	
應付商業本票	大慶票券	2021/1/12	0.898%	300,000	-	300,000	
				<u>\$ 1,700,000</u>	<u>-</u>	<u>1,700,000</u>	

透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表

金融工具 名 稱	摘 要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
							單 價	總 額		
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	\$ -	22,189	- %	-	-	22,189	-	
選擇權	玉米選 擇權	-	-	1,010	- %	-	-	1,010	-	
				<u>\$ 23,199</u>				<u>23,199</u>	<u>-</u>	

大成長城企業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
美藍雷(股)公司		\$ 24,418	關係人
其他—子公司		5,584	每一戶金額不超過5%
其他—非關係人		367	每一戶金額不超5%
		<u>\$ 30,369</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
美藍雷(股)公司		\$ 204,028	關係人
其他—非關係人		1,187,309	每一戶金額不超過5%
其他—子公司		86,791	"
其他—其他關係人		5,417	"
		<u>\$ 1,483,545</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金、帶薪假準備及加班費	\$ 418,934
運費	運費、加油費	22,818
保險費	勞保、健保	27,818
動力費	電費	13,734
員工酬勞		90,000
董監事酬勞		40,000
週轉金		14,197
勞務費	律師、會計師公費	1,800
燃料油		684
伙食費		5,944
廣告費	廣告費、促銷費	69,406
利息費用	短期購料借款	6,169
天然瓦斯費		1,037
地價稅		3,373
其他		62,152
		<u>\$ 778,066</u>

大成長城企業股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
不動產、廠房及設備	土地租賃	2013/7/1-2024/12/31	1.5%	\$ 1,262	
不動產、廠房及設備	肉豬場租賃	2015/4/1-2025/3/31	1.5%	2,572	
不動產、廠房及設備	牧場租賃	2014/1/1-2022/7/31	1.5%	575	
不動產、廠房及設備	土雞場租賃	2017/4/1-2027/3/31	1.5%	2,104	
不動產、廠房及設備	物料倉庫租賃	2017/1/1-2021/12/31	1.5%	143	
不動產、廠房及設備	土雞雞舍租賃	2016/7/1-2021/6/30	1.5%	86	
不動產、廠房及設備	柳營土雞場	2019/1/1-2024/12/31	1.5%	112,443	
機器設備	冷凍冷藏設備及廠房租賃	2019/12/1-2029/11/30	1.5%	13,364	
機器設備	肉品分割設備租賃	2019/12/1-2029/11/30	1.5%	3,341	
其他	電宰廠租賃	2016/1/1-2025/12/31	1.5%	80,879	
				<u>\$ 216,769</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代收運費	\$ 19,320	
	其他	15,386	
	小計	<u>34,706</u>	
暫收款	外勞基金	818	
	暫收手續費	7,912	
	其他	5,949	
	小計	<u>14,679</u>	
預收款項	預收貨款	86,248	
銷項稅額	銷項稅額	3,105	
其他應付款－關係人	應付關係人款項	5,008	
應付同業往來		<u>195,000</u>	
		<u>\$ 338,746</u>	

大成長城企業股份有限公司

存入保證金明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		\$ <u>75,790</u>	

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延貸項		\$ <u>122,195</u>	

遞延所得稅負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		\$ 20,754	
確定福利負債準備		21,135	
未實現兌換損益		15,966	
公允價值利益		<u>11,348</u>	
		\$ <u>69,203</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
成品			
蛋雞飼料	337,852,168	\$ 3,767,310	
肉雞飼料	199,409,601	3,112,230	
豬料	128,947,526	1,817,502	
契約豬	40,479,109	2,729,919	
肉品	150,755,545	9,376,449	
蛋品	52,595,701	516,770	
其他	197,737,429	<u>2,723,640</u>	
小計		<u>24,043,820</u>	
玉米	184,813,837	1,250,118	
豆粉(含黃豆)	139,591,934	1,828,033	
其他	26,619,316	<u>1,045,526</u>	
小計		<u>4,123,677</u>	
營業收入總額		28,167,497	
銷貨退回		(55,544)	
銷貨折讓		<u>(938,615)</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 27,173,338</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初存料	\$	740,938
本期進料		16,571,464
減：原料轉銷貨成本		(1,923,022)
原料轉委外加工		(372,057)
原料轉製造費用		(147,393)
原料轉營業費用		(480)
標準成本差		(76,730)
期末盤存		(440,185)
期初存料		5,132
本期進料		108,672
減：物料轉製造費用		(105,485)
物料轉其他支出		(8)
期末存料		(8,673)
直接人工		643,422
製造費用		1,870,154
加：期初在製品		3,182
減：期末在製品		(3,075)
加：期初製成品		209,619
生物資產-流動		802,308
生物資產-非流動		200,431
農產品		175,982
減：期末製成品		(264,834)
生物資產-流動		(934,797)
生物資產-非流動		(187,167)
農產品		(43,129)
轉營業費用		(8)
轉製造費用		(6,256)
加：委外成品轉入(含加工成本)		467,493
飼養工資		1,830,526
標準成本差		(1,962,275)
成品購入		4,196,360
委外成品發料		(71,373)
加：原料轉銷貨成本		1,923,023
減：出售下腳廢料		(80,018)
營業成本總計	\$	<u>23,121,741</u>

大成長城企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 931,613	
租金費用		14,646	
文具印刷費用		4,137	
旅費		33,428	
運費		526,353	
預期信用減損損失		24,290	
郵電費		10,916	
修繕維護費		25,690	
廣告費		121,557	
水電費		18,477	
保險費		86,734	
交際費		12,000	
捐贈		1,874	
稅捐		11,200	
折舊		66,813	
伙食費		28,725	
職工福利		16,303	
材料費		708	
佣金支出		2,389	
訓練費		2,660	
研究發展費		7,011	
雜項購置		4,833	
股務費		6,132	
退休金		34,433	
書報雜誌		542	
勞務費		22,509	
雜費		80,864	
飼料檢驗費		4,043	
		<u>\$ 2,100,880</u>	

大成長城企業股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息支出-借款		\$ 74,778	
利息支出-租賃負債		3,363	
		<u>\$ 78,141</u>	

其他收益及費損淨額明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益及損失	透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	\$ (64,220)	
	出售固定資產利益	27,535	
	租金收入	38,531	
	股利收入	83,267	
	兌換利益	252,442	
	其他收入	81,562	
		<u>\$ 419,117</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091374

號

會員姓名：(1) 鍾丹丹
(2) 陳眉芳

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

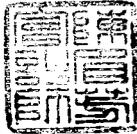
會員證書字號：(1) 北市會證字第一六〇四號
(2) 北市會證字第一四二三號

委託人統一編號：7300830

印鑑證明書用途：辦理 大成長城企業股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	鍾丹丹	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳眉芳	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 11 月 25 日

裝訂線