

股票代碼：1210

# 大成長城企業股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台南市永康區蔦松二街三號  
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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~52
(七)關係人交易	52~59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60~64
2.轉投資事業相關資訊	64~66
3.大陸投資資訊	66~68
(十四)部門資訊	68
九、重要會計項目明細表	69~87



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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一〇五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(十六)。

關鍵查核事項之說明：

受該公司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並與上期一致。
- 測試公司有關收入認列之控制及訂單至收款之交易循環。

- 比較收入認列政策與會計準則，以評估公司所採用政策之適當性。
- 執行銷貨收入證實性細部測試，抽核收款紀錄或原始憑證。
- 應收帳款明細中選取適當樣本量發函詢證。
- 執行銷貨收入截止測試。
- 執行銀行帳戶鉅額測試及截止測試。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)，有關存貨評價之會計判斷，估計及假設不確定性之說明請詳個體財務報告附註五(一)。

關鍵查核事項之說明：

受產業特性影響，存貨之淨變現價值曝險在劇烈變化之自然環境與經濟環境。

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：

- 取得管理當局提列備抵存貨跌價損失之計算明細表，評估提列備抵存貨跌價損失之方法及所依據之資料、假設及公式是否合理。
- 檢視正常品存貨檢查決算日之前及之後之產品毛利率報表，對於其中毛利率為負數或者接近損益兩平之存貨項目，詢問管理階層並檢視適當之證實文件，以評估存貨備抵跌價損失提列水準之適當性。
- 向管理當局取得存貨之庫齡分析表，評估其完整性及正確性，覆核並評估本期備抵存貨跌價損失佔存貨之比率與前期比較分析，以評估整體存貨備抵跌價損失水準是否適當。

## 三、採權益法之投資減損評估

有關採權益法之投資減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)，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(二)。

關鍵查核事項之說明：

採權益法之子公司部分組成個體業務虧損且其股權淨值大於市值，故管理階層認為相關之固定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固定資產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，因而預估該未來現金流量之因素如收入成長率及折現率存在固有不確定性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包括：

- 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，及是否以考慮於預估本年度預算。
- 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。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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一〇五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：

李逢暉



陳眉芳



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇六年三月二十四日

大成長城企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31		
	金額	%	金額	%	
<b>資產</b>					
<b>流動資產：</b>					
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 164,739	1	280,956	1	2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六(二))	51,935	-	82,417	-	2110
1150 應收票據淨額(附註四、六(五)及七)	1,045,817	5	885,328	4	2120
1170 應收帳款淨額(附註四、六(五)及七)	1,838,902	10	1,596,422	9	2150
1210 其他應收款-關係人(附註四、六(五)及七)	408,083	2	682,019	3	2170
130x 存貨(附註四及六(六))	998,013	5	1,445,896	7	2200
1400 生物資產-流動(附註四及六(七))	744,283	4	728,798	4	2230
1410 預付款項(附註四及六(八))	107,507	1	78,723	-	2320
1476 其他金融資產-流動(附註四、六(五)及七)	17,590	-	13,435	-	2399
1479 其他流動資產-其他	40,874	-	23,081	1	
<b>流動資產合計</b>	<b>5,417,743</b>	<b>28</b>	<b>5,817,075</b>	<b>29</b>	
<b>非流動資產：</b>					
1523 備供出售金融資產-非流動(附註四及六(三))	1,296,566	7	1,156,272	6	2540
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六(四))	82,307	-	84,091	-	2570
1550 採用權益法之投資(附註四及六(九))	7,719,390	39	7,966,042	40	2645
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(十))	4,287,178	22	4,124,369	21	2670
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(十一))	607,402	3	679,702	3	
1830 生物資產-非流動(附註四及六(七))	136,683	1	134,449	1	
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十七))	36,070	-	29,486	-	3100
1975 淨確定福利資產-非流動(附註六(十六))	80,519	-	71,735	-	3200
1990 其他非流動資產-其他	50,790	-	75,976	-	3300
<b>非流動資產合計</b>	<b>14,296,905</b>	<b>72</b>	<b>14,322,122</b>	<b>71</b>	3400
<b>資產總計</b>	<b>\$ 19,714,648</b>	<b>100</b>	<b>20,139,197</b>	<b>100</b>	
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債：</b>					
短期借款(附註四及六(十二))	\$ 2,464,126	12	2,902,181	15	
應付短期票券(附註四及六(十三))	300,000	2	1,100,000	5	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六(二))	-	-	60	-	
應付票據(附註七)	34,921	-	110,444	1	
應付帳款(附註七)	784,821	4	964,493	5	
其他應付款	526,670	3	373,206	2	
本期所得稅負債(附註四及六(十七))	216,939	1	136,280	1	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註四及六(十四))	-	-	575,000	3	
其他流動負債-其他	82,739	-	78,121	-	
<b>流動負債合計</b>	<b>4,410,216</b>	<b>22</b>	<b>6,239,785</b>	<b>32</b>	
<b>非流動負債：</b>					
長期借款(附註四及六(十四))	300,000	2	-	-	
遞延所得稅負債(附註四及六(十七))	44,548	-	51,801	-	
存入保證金	67,168	-	86,115	-	
其他非流動負債-其他	125,086	1	127,399	1	
<b>非流動負債合計</b>	<b>536,802</b>	<b>3</b>	<b>265,315</b>	<b>1</b>	
<b>負債總計</b>	<b>4,947,018</b>	<b>25</b>	<b>6,505,100</b>	<b>33</b>	
<b>權益(附註四及六(十八))：</b>					
股本	7,363,944	37	7,363,944	37	
資本公積	2,471,263	13	2,432,809	12	
保留盈餘	4,385,307	23	2,846,511	14	
其他權益	853,315	4	1,297,032	6	
庫藏股票	(306,199)	(2)	(306,199)	(2)	
<b>權益總計</b>	<b>14,767,630</b>	<b>75</b>	<b>13,634,097</b>	<b>67</b>	
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 19,714,648</b>	<b>100</b>	<b>20,139,197</b>	<b>100</b>	

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎



(請詳閱後附監體財務報告附註)

會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(廿一)及七)	\$24,514,034	100	22,338,502	100
5000 營業成本(附註四、六(六)及七)	21,211,004	87	19,914,234	89
營業毛利	3,303,030	13	2,424,268	11
營業費用：				
6100 推銷費用	1,069,030	4	876,217	4
6200 管理費用	466,606	2	468,315	2
6300 研究發展費用	73,346	-	63,164	-
營業費用合計	1,608,982	6	1,407,696	6
營業淨利	1,694,048	7	1,016,572	5
營業外收入及支出(附註四、六(廿二)及七)：				
7010 其他收入	5,257	-	3,431	-
7020 其他利益及損失	291,603	1	197,209	1
7050 財務成本	(39,277)	-	(42,036)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註四及六(九))	409,854	2	(343,924)	(2)
營業外收入及支出合計	667,437	3	(185,320)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	2,361,485	10	831,252	4
7950 減：所得稅費用	303,105	1	239,871	1
本期淨利	2,058,380	9	591,381	3
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	(5,112)	-	(432)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 不重分類至損益之項目合計	1,004	-	(118)	-
	(4,108)	-	(550)	-
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	(606,379)	(2)	(161,436)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	162,662	1	87,588	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	-	-
	(443,717)	(1)	(73,848)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(447,825)	(1)	(74,398)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 1,610,555	8	\$ 516,983	2
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.01		\$ 0.87	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.00		\$ 0.86	

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目			
	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	可供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	權益總額
普通股股本	7,363,944	-	-	7,363,944	-	-	-	7,363,944
資本公積	2,377,966	1,448,344	1,500,736	5,327,046	396,064	974,816	(306,199)	6,391,727
其他權益	-	-	591,381	591,381	-	-	-	591,381
本期綜合損益總額	-	-	(550)	(550)	(161,436)	87,588	-	(74,398)
盈餘指撥及分配：	-	-	590,831	590,831	(161,436)	87,588	-	516,983
提列法定盈餘公積	-	116,257	(116,257)	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	-	(736,394)	(736,394)	-	-	-	(736,394)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-
發放子公司所有權權益變動	52,895	-	-	52,895	-	-	-	52,895
對子公司所有權權益變動	1,948	-	-	1,948	-	-	-	1,948
民國一〇四年十二月三十一日餘額	7,363,944	1,564,601	2,058,380	10,986,925	234,628	1,062,404	(306,199)	13,634,097
本期淨利(註)	-	-	(4,108)	(4,108)	(606,379)	162,662	-	(447,825)
本期其他綜合損益	-	-	2,054,272	2,054,272	(606,379)	162,662	-	1,610,555
本期綜合損益總額	-	-	2,054,272	2,054,272	(606,379)	162,662	-	1,610,555
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	59,138	(59,138)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(515,476)	(515,476)	-	-	-	(515,476)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	36,936	-	-	36,936	-	-	-	36,936
對子公司所有權權益變動	1,518	-	-	1,518	-	-	-	1,518
民國一〇五年十二月三十一日餘額	7,363,944	1,623,739	2,718,574	11,706,237	(371,751)	1,225,066	(306,199)	14,767,630

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日董事酬勞分別為30,000千元及15,000千元、員工酬勞分別為65,800千元及15,000千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,361,485	831,252
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	400,905	419,279
攤銷費用	880	2,688
呆帳費用(迴轉)提列數	(38,640)	8,040
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債未實現之淨利益	(1,567)	(50,099)
利息費用	39,277	42,036
利息收入	(5,257)	(3,431)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(409,854)	343,924
處分採用權益法之投資利益	-	(2,371)
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(2,678,337)	(2,004,209)
其他	(2,313)	(2,314)
收益費損項目合計	(2,694,906)	(1,246,457)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少	31,989	94,375
應收票據(增加)減少	(160,489)	53,147
應收帳款(增加)減少	(203,840)	77,295
存貨減少(增加)	447,883	(96,172)
生物資產減少	2,660,618	1,915,907
預付款項(增加)減少	(38,785)	167,895
其他流動資產(增加)減少	(18,150)	14,807
其他金融資產(增加)減少	(4,155)	38,572
預付退休金增加	(14,691)	(43,201)
應付票據減少	(75,523)	(234,849)
應付帳款減少	(179,672)	(360,226)
其他應付款項增加	163,559	48,787
員工福利負債準備增加	-	692
其他流動負債增加(減少)	4,618	(15,977)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,613,362	1,661,052
調整項目合計	(81,544)	414,595
收取之利息	5,257	3,431
支付之利息	(39,371)	(41,615)
支付之所得稅	(234,921)	(185,179)
營業活動之淨現金流入	2,010,906	1,022,484
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,784	1,818
取得採用權益法之投資	-	(80,000)
處分採用權益法之投資	-	9,000
取得不動產、廠房及設備	(563,682)	(530,679)
處分不動產、廠房及設備	13,680	21,995
其他應收款-關係人減少(增加)	273,936	(129,080)
處分投資性不動產	58,588	-
其他非流動資產減少(增加)	24,306	(1,997)
收取之股利	111,743	283,682
投資活動之淨現金流出	(79,645)	(425,261)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,238,055)	381,154
舉債長期借款	300,000	-
償還長期借款	(575,000)	(250,000)
存入保證金(減少)增加	(18,947)	29,590
發放現金股利	(515,476)	(736,394)
籌資活動之淨現金流出	(2,047,478)	(575,650)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(116,217)	21,573
期初現金及約當現金餘額	280,956	259,383
期末現金及約當現金餘額	\$ 164,739	280,956

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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，原名「大成油脂公司」，於民國六十二年合併長城麵粉公司，並更名為大成長城企業股份有限公司，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)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一〇六年三月二十四日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經本公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

## 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。除另有說明者外，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) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 依公允價值減出售成本衡量之生物資產；及
- (4) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

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

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

##### 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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

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

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

### (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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及備供出售金融資產。



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4) 金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (5) 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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

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。

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。

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。

C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)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。

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

### (5)金融資產及負債之互抵

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

### 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。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

### (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。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。但一旦此一生物資產之公允價值變成能可靠衡量時，應以其公允價值減出售成本衡量。

生物資產於收成日以其公允價值減出售成本移轉至存貨項下。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)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。

### (十一)投資性不動產

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

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

### (十二)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### 2.重分類至投資性不動產

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

### 3.後續成本

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

### 4.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

建 築 物	2 - 60 年
機 器 設 備	2 - 60 年
生 財 器 具	2 - 15 年
運 輸 設 備	3 - 10 年
什 項 設 備	2 - 25 年

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

## (十三)租 賃

### 1.出租人

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 承租人

租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

### (十四) 非金融資產減損

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

針對非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

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

### (十五) 庫藏股票

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

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

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)收入認列

#### 1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2.佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

#### 3.租金收入

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

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

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



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使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。

## (十八)所得稅

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

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

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

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

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

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。

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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)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。

### (二十)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之相關資訊如下：

#### (一)存貨之淨變現價值

存貨之淨變現價值為正常業務過程中的估計銷售價格，減估計完成的成本及分銷開支。該等估計乃根據現時市況及銷售類似性質產品的過往經驗而作出。由於客戶偏好改變及競爭對手因應激烈的行業競爭而採取的行動，將可導致此等估計發生重大改變。管理階層於資產負債表日重新評估該等估計，確保存貨按成本及淨變現價值孰低者列示。

#### (二)採權益法之投資減損評估

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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金	\$ 3,289	3,298
週轉金	296	375
支票存款	93,441	155,327
活期存款	60,945	72,115
外幣存款	6,768	49,841
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 164,739</u>	<u>280,956</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
持有供交易之金融資產：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 51,496	49,989
非衍生金融資產：		
上市(櫃)公司股票	439	439
期貨交易保證金	-	31,989
合計	<u>\$ 51,935</u>	<u>82,417</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>(60)</u>
1.非衍生性金融商品：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
上市股票－聯華實業股份有限公司	\$ 6	6
評價調整	433	433
合計	<u>\$ 439</u>	<u>439</u>

2.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，本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

<u>105.12.31</u>					
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	
買入遠期外匯 \$	51,496	USD 83,324	美元兌台幣	106.01.06- 106.07.05	
<u>104.12.31</u>					
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	
買入遠期外匯 \$	49,989	USD 79,823	美元兌台幣	105.01.04- 105.04.28	
買入遠期外匯	(60)	USD 5,000	美元兌台幣	105.01.04	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產－非流動：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
上市股票－大統益股份有限公司	\$ 129,216	129,216
評價調整	<u>1,167,350</u>	<u>1,027,056</u>
合計	<u>\$ 1,296,566</u>	<u>1,156,272</u>

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

報導日證券價格	105年度		104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%	\$ <u>12,966</u>	<u>-</u>	<u>11,563</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(12,966)</u>	<u>-</u>	<u>(11,563)</u>	<u>-</u>

(四)以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>82,307</u>	<u>84,091</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

被投資公司因該公司營運虧損，原始投資之價值已減損，故截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，本公司已累計提列永久性跌價損失明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>76,095</u>	<u>76,095</u>

本公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(五)應收帳款及票據及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 1,045,817	885,328
應收帳款	1,873,964	1,669,839
其他應收帳款－關係人	408,083	682,019
其他應收帳款(帳列其他金融資產－流動)	17,590	13,435
減：備抵呆帳	<u>(35,062)</u>	<u>(73,417)</u>
	<u>\$ 3,310,392</u>	<u>3,177,204</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
未逾期	\$ 2,820,273	2,814,360
逾期0~30天	462,637	362,844
逾期31~60天	22,278	-
逾期61天~90天	4,273	-
逾期91~180天	931	-
	<u>\$ 3,310,392</u>	<u>3,177,204</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>累積減損</u>
105年1月1日餘額	\$ 73,417
迴轉應收帳款及應收票據之減損損失	(38,640)
本期回收數	285
105年12月31日餘額	<u>\$ 35,062</u>
104年1月1日餘額	\$ 67,025
認列應收帳款及應收票據之減損損失	8,040
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,963)
本期回收數	315
104年12月31日餘額	<u>\$ 73,417</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 429,072	598,869
在途原料	266,014	634,313
在製品	1,655	514
製成品	191,607	133,223
農產品	109,665	78,977
合計	<u>\$ 998,013</u>	<u>1,445,896</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 109,665</u>	<u>78,977</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年度營業成本組成分別為：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨成本	\$ 21,290,839	20,003,609
出售下腳及廢料收入	(79,835)	(89,375)
	<u>\$ 21,211,004</u>	<u>19,914,234</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年度無預期超過十二個月以後回收之存貨。

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

(七)生物資產

1.生物資產明細表：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產—家禽	\$ 276,112	245,375
消耗性生物資產—家畜	439,593	408,179
生產性生物資產—家禽	61,340	137,650
生產性生物資產—累計折舊	<u>(32,762)</u>	<u>(62,406)</u>
生物資產—流動合計	<u>\$ 744,283</u>	<u>728,798</u>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產—家畜	\$ 209,760	211,592
生產性生物資產—累計折舊	<u>(73,077)</u>	<u>(77,143)</u>
生物資產—非流動合計	<u>\$ 136,683</u>	<u>134,449</u>

2.生物資產變動表：

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 320,619	542,628	863,247
因取得而增加	1,390,164	110,436	1,500,600
因出售而減少	(2,422,331)	(1,738,887)	(4,161,218)
因繁殖(死亡)之淨增加數	<u>1,016,238</u>	<u>1,662,099</u>	<u>2,678,337</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 304,690</u>	<u>576,276</u>	<u>880,966</u>
流動	\$ 304,690	439,593	744,283
非流動	<u>-</u>	<u>136,683</u>	<u>136,683</u>
	<u>\$ 304,690</u>	<u>576,276</u>	<u>880,966</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 236,059	538,886	774,945
因取得而增加	1,346,530	78,910	1,425,440
因出售而減少	(1,773,854)	(1,567,493)	(3,341,347)
因繁殖(死亡)之淨增加數	<u>511,884</u>	<u>1,492,325</u>	<u>2,004,209</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 320,619</u>	<u>542,628</u>	<u>863,247</u>
流動	\$ 320,619	408,179	728,798
非流動	<u>-</u>	<u>134,449</u>	<u>134,449</u>
	<u>\$ 320,619</u>	<u>542,628</u>	<u>863,247</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日持有家禽之隻數為：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
未成年毛雞	\$ 5,530,775	5,026,002
未成年種雞	150,746	157,372
成年種雞	673,763	562,870
	<b>\$ 6,355,284</b>	<b>5,746,244</b>

本公司於民國一〇五年及一〇四年度分別屠宰及出售約63,008,571隻毛雞及52,345,613隻毛雞。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日持有家畜之頭數為：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
未成年毛豬	\$ 96,879	90,499
未成年種豬	17,257	13,697
成年種豬	13,408	13,529
	<b>\$ 127,544</b>	<b>117,725</b>

本公司於民國一〇五年與一〇四年度分別出售337,131頭毛豬及272,152頭毛豬。

### 3. 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

本公司受本國法令規範，為確保符合本國環境及其他法規，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，包括以採密閉式方式飼養，定期家禽及家畜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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (八)預付款項

本公司預付款項明細如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
預付購料款	\$ 44,416	39,639
預付設備款	29,125	8,683
預付蛋雞場款項	17,018	17,337
預付款項－其他	16,948	13,064
	<b>\$ 107,507</b>	<b>78,723</b>

### (九)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：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
子公司	<b>\$ 7,719,390</b>	<b>7,966,042</b>

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

### (十)不動產、廠房及設備

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

	房屋									
	土 地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	總 計
成本或認定成本：										
民國105年1月1日餘額	\$ 1,269,723	2,215,862	2,590,466	172,628	1,225,508	-	-	98,799	-	7,572,986
其他增添	41,054	10,022	783	21,955	9,460	-	-	480,408	-	563,682
轉入(轉出)	215,280	44,617	29,249	9,394	97,014	-	-	(395,554)	-	-
處 分	-	(20,708)	(72,543)	(18,155)	(29,493)	-	-	-	-	(140,899)
民國105年12月31日餘額	<b>\$ 1,526,057</b>	<b>2,249,793</b>	<b>2,547,955</b>	<b>185,822</b>	<b>1,302,489</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>183,653</b>	<b>-</b>	<b>7,995,769</b>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,274,222	2,161,009	2,373,977	154,815	1,304,987	-	-	84,055	-	7,353,065
其他增添	48,623	31,162	213,437	35,395	5,856	-	-	196,206	-	530,679
重分類至投資性不動產	(43,015)	(19,696)	-	-	-	-	-	-	-	(62,711)
轉入(轉出)	47	48,979	51,548	2,557	78,331	-	-	(181,462)	-	-
處 分	(10,154)	(5,592)	(48,496)	(20,139)	(163,666)	-	-	-	-	(248,047)
民國104年12月31日餘額	<b>\$ 1,269,723</b>	<b>2,215,862</b>	<b>2,590,466</b>	<b>172,628</b>	<b>1,225,508</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98,799</b>	<b>-</b>	<b>7,572,986</b>
折舊及減損損失：										
民國105年1月1日餘額	\$ -	920,650	1,663,449	90,380	772,638	-	-	-	1,500	3,448,617
本年度折舊	-	76,637	159,364	25,703	125,489	-	-	-	-	387,193
處 分	-	(20,581)	(65,709)	(12,212)	(28,717)	-	-	-	-	(127,219)
民國105年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>976,706</b>	<b>1,757,104</b>	<b>103,871</b>	<b>869,410</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,500</b>	<b>3,708,591</b>



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋									總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	
民國104年1月1日餘額	\$ -	848,391	1,542,527	80,982	796,581	-	-	-	1,500	3,269,981
本年度折舊	-	77,333	166,621	22,729	138,825	-	-	-	-	405,508
重分類至投資性不動產	-	(820)	-	-	-	-	-	-	-	(820)
處分	-	(4,254)	(45,699)	(13,331)	(162,768)	-	-	-	-	(226,052)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>920,650</u>	<u>1,663,449</u>	<u>90,380</u>	<u>772,638</u>	-	-	-	<u>1,500</u>	<u>3,448,617</u>
帳面價值：										
民國105年12月31日	\$ <u>1,526,057</u>	<u>1,273,087</u>	<u>790,851</u>	<u>81,951</u>	<u>433,079</u>	-	-	<u>183,653</u>	<u>(1,500)</u>	<u>4,287,178</u>
民國104年12月31日	\$ <u>1,269,723</u>	<u>1,295,212</u>	<u>927,017</u>	<u>82,248</u>	<u>452,870</u>	-	-	<u>98,799</u>	<u>(1,500)</u>	<u>4,124,369</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48,852千元，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15,421千元，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45,819千元，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。
5. 本公司於民國一〇二年三月取得屏東縣新埤鄉新力段715-2地號共1筆之土地1,111千元，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。
6. 本公司於民國一〇三年六月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段27-0、27-1、28-0、29-0及128-0共五筆土地7,700千元，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。
7. 本公司於民國一〇三年九月取得屏東縣萬丹鄉新安段1503及1504共兩筆土地8,415千元，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。
8. 本公司於民國一〇四年二月取得嘉義縣義竹鄉新庄段新庄小段406之土地1,478千元及埤子頭段埤前小段195等十八筆之土地23,063千元，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. 本公司於民國一〇四年三月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段130地號之土地1,677千元，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. 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3,592千元及彰化縣大城鄉上富段330、330-1地號之土地16,172千元，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。
11. 本公司於民國一〇五年一月取得屏東縣麟洛鄉農場段930、930-1地號之土地9,789千元，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。
12. 本公司於民國一〇五年四月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段221地號之土地5,000千元，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。
13. 本公司於民國一〇五年七月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段126-1、127地號之土地321千元，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。
14. 本公司於民國一〇五年十一月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段50、51-2、126地號之土地4,600千元，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。

### 15. 擔保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

16. 本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日止因購建廠房設備所發生之費用，其資本化金額分別為1,272千元及6,521千元。上述利息資本化之利率分別為1.473%及1.553%。利息資本化之前財務費用分別為40,549千元及48,557千元。

### 17. 處份損益詳附註六(廿二)。

#### (十一) 投資性不動產

	土地及 改良物	房屋 及建築	累積減損	總計
成本或認定成本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 451,919	478,033		929,952
處分	(43,015)	(19,696)	-	(62,711)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 408,904</u>	<u>458,337</u>	<u>-</u>	<u>867,241</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 408,904	458,337	-	867,241
自不動產、廠房及設備轉入	43,015	19,696	-	62,711
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 451,919</u>	<u>478,033</u>	<u>-</u>	<u>929,952</u>
折舊及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ -	214,250	36,000	250,250
本年度折舊	-	13,712	-	13,712
處分報廢	-	(4,123)	-	(4,123)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>223,839</u>	<u>36,000</u>	<u>259,839</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地及 改良物	房屋 及建築	累積減損	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ -	199,659	36,000	235,659
本年度折舊	-	13,771	-	13,771
自不動產、廠房及設備轉入	-	820	-	820
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>214,250</u>	<u>36,000</u>	<u>250,250</u>
帳面金額：				
民國105年12月31日	\$ <u>408,904</u>	<u>234,498</u>	<u>(36,000)</u>	<u>607,402</u>
民國104年12月31日	\$ <u>451,919</u>	<u>263,783</u>	<u>(36,000)</u>	<u>679,702</u>
公允價值：				
民國105年12月31日				\$ <u>861,785</u>
民國104年12月31日				\$ <u>860,819</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(十五)。

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。

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

(十二)短期借款

	105.12.31	104.12.31
信用狀借款	\$ 1,938,126	2,265,181
無擔保銀行借款	526,000	637,000
合 計	\$ <u>2,464,126</u>	<u>2,902,181</u>
尚未使用額度	\$ <u>7,194,032</u>	<u>6,533,123</u>
利率區間	<u>0.8%~2.07%</u>	<u>0.9%~1.27%</u>

1.借款之發行及償還

	合 計
105年1月1日期初餘額	\$ 2,902,181
本期新增借款(到期日105年7月至106年4月)	24,713,948
本期償還借款	<u>(25,152,003)</u>
105年12月31日餘額	\$ <u>2,464,126</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>合 計</u>
104年1月1日期初餘額	\$ 2,821,027
本期新增借款(到期日104年7月至105年6月)	23,084,221
本期償還借款	<u>(23,003,067)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,902,181</u>

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

本公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十三)應付短期票券

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應付商業本票	<u>\$ 300,000</u>	<u>1,100,000</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日應付商業短票之保證及承兌機構有大慶票券、中華票券、兆豐票券、合庫票券、大中華票券，契約期間分別為105.12.16至106.1.4、104.12.11至105.1.21，利率分別為0.868%~0.878%、0.948%~1.128%，面額共300,000千元及1,100,000千元。

1.發行及償還

	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,100,000
本期新增借款(到期日106年1月)	10,700,000
本期償還借款	<u>(11,500,000)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 300,000</u>
利率區間	<u>0.868%~0.878%</u>
104年1月1日餘額	\$ 800,000
本期新增借款(到期日104年1月至105年11月)	10,400,000
本期償還借款	<u>(10,100,000)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,100,000</u>
利率區間	<u>1.108%~1.148%</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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 300,000	575,000
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(575,000)</u>
合 計	<u>\$ 300,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 275,000</u>	<u>425,000</u>
利率區間	<u>1.3%~1.35%</u>	<u>1.44%~1.5%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 575,000
本期新增借款(到期日105年12月至110年12月)	300,000
本期償還借款	<u>(575,000)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 300,000</u>
104年1月1日餘額	\$ 825,000
本期償還借款	<u>(250,000)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 575,000</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。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 27,120	28,423
一年至五年	108,480	68,587
五年以上	<u>117,940</u>	<u>84,000</u>
	<u>\$ 253,540</u>	<u>181,010</u>

本公司以營業租賃承租數個廠房及設備、營業門市及商店街經營權。租賃期間通常為一至十年，並附有租期屆滿之續租權。

民國一〇五年及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用(包括因轉租列為租賃收入及減項之租金費用)分別為0元及107,771千元；因轉租而列報為「租賃收入」之金額分別為0元及125,116千元。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
一年內	\$ 18,715	22,711
一年至五年	12,114	12,729
五年以上	-	-
	<b>\$ 30,829</b>	<b>35,440</b>

民國一〇五年及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為44,995千元及49,738千元。

### (十六) 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：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
確定福利義務之現值	\$ 77,001	77,668
計畫資產之公允價值	(157,520)	(149,403)
淨確定福利淨負債(資產)	<b>\$ (80,519)</b>	<b>(71,735)</b>

本公司員工福利(資產)負債明細如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
確定福利計畫	<b>\$ (80,519)</b>	<b>(71,735)</b>

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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至報導日，本公司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計149,405千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 77,668	86,739
當期服務成本及利息	2,335	2,970
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	6,602	(3,529)
一因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	267
一因財務假設變動所產生之精算損益	(1,325)	3,302
計畫支付之福利	(8,279)	(12,081)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 77,001</u>	<u>77,668</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 149,403	115,273
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	1,104	2,421
已提撥至計畫之金額	15,292	43,790
計畫已支付之福利	(8,279)	(12,081)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 157,520</u>	<u>149,403</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 1,558	1,733
淨確定福利負債(資產)之淨利息	777	1,237
前期服務成本及清償損益	(1,735)	(1,689)
	<u>\$ 600</u>	<u>1,281</u>
管理費用	<u>\$ 600</u>	<u>1,281</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司一〇五年及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (1,322)	(2,014)
本期認列	5,907	692
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,585</u>	<u>(1,322)</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.20 %	1.00 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇五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594千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日		
折現率	\$ (1,604)	1,663
未來薪資增加	1,453	(1,410)
104年12月31日		
折現率	(1,682)	1,747
未來薪資增加	1,531	(1,483)

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。

本公司民國一〇五年及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為47,705千元及43,491千元。



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1. 本公司之民國一〇五年及一〇四年度所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 309,158	207,338
調整前期之當期所得稅	<u>6,779</u>	<u>7,969</u>
	<u>315,937</u>	<u>215,307</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(12,832)</u>	<u>24,564</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 303,105</u>	<u>239,871</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 1,004</u>	<u>(118)</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ 2,361,485	831,252
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	401,452	141,313
免稅所得	(14,253)	(654)
其他永久性差異	(92,494)	60,538
未分配盈餘加徵10%	1,621	30,705
前期低估	<u>6,779</u>	<u>7,969</u>
合 計	<u>\$ 303,105</u>	<u>239,871</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 4,125,635</u>	<u>4,715,219</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 701,358</u>	<u>801,587</u>

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

民國一〇五年度及一〇四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	未實現 兌換利益	確定福利 負債準備	公允價值 利益	合計
民國105年1月1日	\$ 20,754	10,017	12,419	8,611	51,801
借記(貸記)損益表	-	(10,017)	2,498	266	(7,253)
民國105年12月31日	<u>\$ 20,754</u>	<u>-</u>	<u>14,917</u>	<u>8,877</u>	<u>44,548</u>
民國104年1月1日	\$ 20,754	-	5,193	16,969	42,916
借記(貸記)損益表	-	10,017	7,226	(8,358)	8,885
民國104年12月31日	<u>\$ 20,754</u>	<u>10,017</u>	<u>12,419</u>	<u>8,611</u>	<u>51,801</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105年1月1日	15,139	6,837	6,375	1,135	29,486
(借記)貸記損益表	(7,142)	(662)	-	13,384	5,580
貸記其他綜合損益	-	-	-	1,004	1,004
民國105年12月31日	<u>7,997</u>	<u>6,175</u>	<u>6,375</u>	<u>15,523</u>	<u>36,070</u>
民國104年1月1日	13,911	7,007	6,375	18,148	45,441
(借記)貸記損益表	1,228	(170)	-	(16,895)	(15,837)
借記其他綜合損益	-	-	-	(118)	(118)
民國104年12月31日	<u>15,139</u>	<u>6,837</u>	<u>6,375</u>	<u>1,135</u>	<u>29,486</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 2,718,574</u>	<u>1,238,916</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 338,541</u>	<u>226,888</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.43 %</u>	<u>31.42 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為8,000,000千元，每股面額10元，共為800,000千股。已發行股份為普通股736,394千股

本公司民國一〇五年及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	105年度	104年度
12月31日期末餘額(即1月1日期初餘額)	736,394	736,394

#### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252
庫藏股票交易	945,701	908,765
處分子公司股權價格與帳面價值差額	879,197	879,197
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	37,734	36,216
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144
其他	19,235	19,235
	\$ 2,471,263	2,432,809

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

#### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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

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

## 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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月九日經股東會決議民國一〇四年及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予特別股業主之股利：				
現金	\$ <u>0.70</u>	<u>515,476</u>	<u>1.00</u>	<u>736,394</u>

### 3.庫藏股

#### (1)子公司持有本公司股票

A.本公司之子公司於民國一〇五年度及民國一〇四年度未購買或增加本公司股票；於民國一〇五年及一〇四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	105.12.31		104.12.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 873,879	30,030	621,625	30,030
都城實業(股)公司	<u>665,356</u>	<u>22,864</u>	<u>473,295</u>	<u>22,864</u>
合計	<u>\$ 1,539,235</u>	<u>52,894</u>	<u>1,094,920</u>	<u>52,894</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，有關子公司持有本公司股票轉列為庫藏股之總金額均為306,199千元。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	合 計
民國105年1月1日	\$ 234,628	1,062,404	1,297,032
備供出售金融資產未實現損益	-	140,294	140,294
採用權益法之子公司之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	22,368	22,368
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(606,379)	-	(606,379)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (371,751)</u>	<u>1,225,066</u>	<u>853,315</u>
民國104年1月1日	\$ 396,064	974,816	1,370,880
備供出售金融資產未實現損益	-	75,543	75,543
採用權益法之子公司之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	12,045	12,045
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(161,436)	-	(161,436)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 234,628</u>	<u>1,062,404</u>	<u>1,297,032</u>

### (十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額為65,800千元及15,000千元，董事及監察人酬勞估列金額為30,000千元及15,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財報員工酬勞及董監事酬勞估金額與董事會決議實際分派金額差異不重大依估計變動處理，並將該差異認列為當年度之損益，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)

### (二十)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利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

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,058,380	591,381

##### (2)普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
1月1日流通在外普通股	\$ 736,394	736,394
子公司持有母公司股票視為庫藏股之影響	(52,894)	(52,894)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ 683,500	683,500

#### 2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，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)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 2,058,380	591,381

##### (2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	683,500	683,500
員工股票酬勞之影響	2,384	761
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	685,884	684,261

### (廿一)收入

本公司民國一〇五年及一〇四年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	105年度	104年度
商品銷售	\$ 24,514,034	22,338,502

### (廿二)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司民國一〇五年及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
銀行存款利息收入	\$ 5,257	3,431

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇五年及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 44,102	119,274
股利收入	79,760	79,514
租金收入	61,660	55,638
兌換利益(損失)	21,822	(117,321)
處分採權益法認列之子公司	-	2,371
其他	21,038	60,601
迴轉應收帳款及票據減損損失	38,640	-
出售固定資產利益	26,295	3,963
出售固定資產損失	(1,714)	(6,831)
	<u>\$ 291,603</u>	<u>197,209</u>

3.財務成本

本公司民國一〇五年及一〇四年度之財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款	<u>\$ 39,277</u>	<u>42,036</u>

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 164,739	280,956
透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,935	82,417
應收票據淨額	1,045,817	885,328
應收帳款淨額	1,838,902	1,596,422
其他應收款－關係人	408,083	682,019
其他金融資產－流動	17,590	13,435
其他流動資產	40,874	23,081
備供出售金融資產－非流動	1,296,566	1,156,272
以成本衡量之金融資產－非流動	82,307	84,091
其他非流動資產	43,582	67,138
合 計	<u>\$ 4,990,395</u>	<u>4,871,159</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 金融負債

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
短期借款	\$ 2,464,126	2,902,181
應付短期票券	300,000	1,100,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	60
應付票據	34,921	110,444
應付帳款	784,821	964,493
其他應付款	526,670	373,206
一年或一營業週期內到期長期負債	-	575,000
其他流動負債－其他	50,458	34,324
長期借款	300,000	-
存入保證金	67,168	86,115
合 計	<b>\$ 4,528,164</b>	<b>6,145,823</b>

### 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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,990,395千元及4,871,159千元。

#### (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。

### 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
<b>105年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,464,126	2,464,126	2,464,126	-	-	-	-
應付短期票券	300,000	300,000	300,000	-	-	-	-
應付票據及款項	819,742	819,742	819,742	-	-	-	-
其他應付款	526,670	536,671	536,671	-	-	-	-
其他流動負債－其他	50,458	50,458	50,458	-	-	-	-
存入保證金	67,168	67,168	29,206	1,823	14,122	22,017	-
長期借款	300,000	300,000	300,000	-	-	-	-
	<b>\$ 4,528,164</b>	<b>4,538,165</b>	<b>4,500,203</b>	<b>1,823</b>	<b>6,246,103</b>	<b>5,764,603</b>	<b>-</b>



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

104年12月31日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,902,181	2,902,181	2,902,181	-	-	-	-
應付短期票券	1,100,000	1,100,000	1,100,000	-	-	-	-
應付票據及款項	1,074,937	1,074,937	1,074,937	-	-	-	-
其他應付款	373,206	373,206	373,206	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	575,000	575,000	-	575,000	-	-	-
其他流動負債-其他	34,324	34,324	34,324	-	-	-	-
存入保證金	86,115	86,115	30,532	22,950	3,531	27,873	1,229
公平價值列入損益之金融負債-流動	60	60	60	-	-	-	-
	<u>\$ 6,145,823</u>	<u>6,145,823</u>	<u>5,515,240</u>	<u>597,950</u>	<u>6,645,250</u>	<u>6,645,250</u>	<u>1,229</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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	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	\$ 171,206	32.250	5,521,408	189,162	32.825	6,209,239
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	60,011	32.296	1,938,126	68,887	32.880	2,265,181

##### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之借款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年度之稅前淨利將分別增加或減少19,381千元及22,652千元。兩期分析係採用相同基礎。

##### (3) 兌換損益揭露

本公民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(廿二)。

#### 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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年及一〇四年度之稅前淨利將減少或增加16,998千元及26,196千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 6.公允價值

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

105.12.31					
	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	\$ 51,935	439	51,496	-	51,935
備供出售金融資產	1,296,566	1,296,566	-	-	1,296,566
生物資產	880,966	-	-	880,966	880,966
投資性不動產	607,402	-	-	861,785	861,785
104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 82,417	32,428	49,989	-	82,417
備供出售金融資產	1,156,272	1,156,272	-	-	1,156,272
生物資產	863,247	-	-	863,247	863,247
投資性不動產	679,702	-	-	860,819	860,819
透過損益按公允價值衡量之金融負債	60	-	(60)	-	(60)

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

##### A.非衍生金融工具

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

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

## 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係上市(櫃)公司股票於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

### B. 衍生金融工具

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(七)。投資性不動產期評價資訊，請詳附註六(十一)。

### 7. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收關係人、其他流動資產、其他非流資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、其他流動負債—其他、長期借款及存入保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值，及以成本衡量之金融資產係於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減累計減損入帳，依規定無須揭露公允價值資訊。

### 8. 重大不可觀查輸入值(第三層級)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層級包含生物資產及投資性不動產，因實務上無法充分掌握重大不可觀查輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

### 9. 對歸類為第三層級之評價流程

歸類為第三層級之生物資產之評價流程請詳附註六(七)，投資性不動產評價流程請詳附註六(十)。

### 10. 對第三層級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對生物資產及投資性不動產之公允價值衡量係屬合理，對第三層級之公允價值無使用自建模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

### 11. 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：

105.12.31						
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 (b)	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)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 51,496	-	51,496	-	-	51,496

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

104.12.31						
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 (b)	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
				金融工具 (註)	所收取之 現金擔保品	(e)=(c)-(d)
遠期外匯合約	\$ 49,989	-	49,989	60	-	49,929

104.12.31						
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 (b)	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
				金融工具 (註)	所收取之 現金擔保品	(e)=(c)-(d)
遠期外匯合約	\$ 60	-	60	60	-	-

(註) 包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

### (廿四) 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。

#### 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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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帳，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。

### (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

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一).2。

## 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及備供出售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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司於民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度分別為7,194,032千元及6,533,123千元。

### 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及備供出售之金融資產，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。

本公司投資之結構式定期存款，其公平價值將隨市場利率波動而變動，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

#### (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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)利率風險

民國一〇五年及一〇四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(廿三)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。

### (廿五)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、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

本公司民國一〇五年及一〇四年度資本報酬率分別為14.49%及4.31%。報導日之負債資本比率如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
負債總額	\$ 4,947,018	6,505,100
減：現金及約當現金	(164,739)	(280,956)
淨負債	<b>\$ 4,782,279</b>	<b>6,224,144</b>
權益總額	<b>\$ 14,767,630</b>	<b>13,634,097</b>
負債資本比率	<b>32.38 %</b>	<b>45.65 %</b>

## 七、關係人交易

### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
全能營養技術股份有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
黃河投資股份有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
都城實業股份有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
國成麵粉股份有限公司	臺灣	55.00 %	55.00 %
美藍雷股份有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
安心巧廚股份有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
欣光食品股份有限公司	臺灣	70.00 %	70.00 %
大成永康股份有限公司	臺灣	100.00 %	100.00 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
岩島成股份有限公司	臺灣	55.60 %	55.60 %
勝成餐飲股份有限公司	臺灣	50.00 %	50.00 %

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
勝博殿(中國)有限公司	中國	50.00 %	50.00 %
北京寰城季諾餐飲有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
Yung Huo (China) Co., Ltd	英屬維京群島	79.03 %	79.03 %
天津迅食有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
昆山泰吉食品企業有限公司	中國	78.68 %	78.68 %
南京騰成餐飲管理有限公司	中國	70.00 %	70.00 %
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
勝博殿(北京)有限公司	中國	50.00 %	50.00 %
上海迅食餐飲管理有限公司	中國	70.00 %	70.00 %
北京度小月餐飲管理有限公司	中國	70.00 %	80.77 %
上海度小月餐飲管理有限公司	中國	70.00 %	80.77 %
北京大成永和餐飲有限公司	中國	79.03 %	79.03 %
Asia Nutrition Technologies Corporation	英屬開曼群島	100.00 %	100.00 %
Waverley Star Ltd.	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
大成食品(香港)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
大成昭和食品(天津)有限公司	中國	55.00 %	55.00 %
Seafood Internation Co., Ltd.	英屬開曼群島	100.00 %	100.00 %
Tianjin Food Investment Co. Ltd.	英屬維京群島	78.40 %	78.40 %
Global Food Corporation	美屬薩摩亞群島	100.00 %	100.00 %
Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	中國	70.00 %	70.00 %
Clydebridge Ltd.	英屬維京群島	94.66 %	94.66 %
Universal Food Corp.	美屬薩摩亞群島	100.00 %	100.00 %
GreatWall Food Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
Golden Harvest Inc.	薩摩亞	100.00 %	100.00 %
Fresh Aqua Corporation	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
大成永康(控股)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
Dachan Food (Asia) Limited	英屬開曼群島	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	英屬開曼群島	52.04 %	52.04 %
Impreza Investment Ltd.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri. Corp.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Hwabei Agri. Corp.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	34.09 %	34.09 %



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
Marksville Corp.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Danchan Zhong Xin Limited	香港	49.16 %	49.16 %
中國安鮮農場控股	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	30.70 %	30.70 %
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
大成宮產食品(大連)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成食品(大連)有限公司	中國	30.70 %	30.70 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	中國香港	52.04 %	52.04 %
遼寧大成農牧實業有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成農牧(黑龍江)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成農牧(河南)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成農牧(葫蘆島)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成農牧(營口)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成農牧(鐵嶺)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
東北農牧(長春)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
孟村回族自治縣大成畜牧開發有限公司	中國	20.82 %	20.82 %
湖南大成科技飼料有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成食品(河北)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成食品(盤錦)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
Dachan Wanda (HK) Ltd.	中國香港	52.04 %	52.04 %
Union Manufacturing Ltd.	英屬維京群島	52.04 %	52.04 %
北京東北亞資訊有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成萬達(天津)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
青島大成飼料科技有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
兗州安鮮農場食品有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
大成美食(上海)有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
台畜大成食品控股公司	英屬維京群島	32.03 %	32.03 %
正藍旗大成生態牧場有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
四川大成農牧科技有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
蚌埠大成食品有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
北京龍涎居餐飲管理有限公司	中國	36.43 %	36.43 %
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
台畜大成食品(香港)有限公司	香港	20.82 %	20.82 %

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
台畜大成食品(大連)有限公司	中國	20.82 %	20.82 %
Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.	越南	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	越南	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd.	越南	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.	越南	34.09 %	34.09 %
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	香港	95.60 %	93.41 %
大成(越南)有限公司	越南	95.60 %	93.41 %
Dachan Aquaculture Limited.	英屬維京群島	56.80 %	56.80 %
PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	印尼	56.80 %	56.80 %
PT. MISAJA MITRA	印尼	56.80 %	56.80 %
Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	印尼	39.76 %	39.76 %
PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	英屬維京群島	40.61 %	40.61 %
Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	馬來西亞	52.04 %	52.04 %
意曼多餐飲管理(上海)有限公司	中國	- %	70.00 %
大成食品(天津)有限公司	中國	78.40 %	78.40 %
全能生物科技有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
雲南全鵬飼料有限責任公司	中國	51.00 %	51.00 %
全能生物科技(天津)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
全能華邦有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
華邦(天津)生物科技有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
大成麵粉有限公司	香港	100.00 %	100.00 %
Trans Dynamic Corporation	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
大成永康營養技術(天津)有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
大成永康營養技術(北京)有限公司	中國	- %	100.00 %
寧夏大成永康營養技術有限公司	中國	100.00 %	100.00 %
哈爾濱大可汗農牧科技有限公司	中國	52.04 %	52.04 %
深圳綠倍生態科技有限公司	中國	27.58 %	- %

### (二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 1,931,697	1,802,609
關聯企業	1,134,471	297,696
其他關係人	<u>53,016</u>	<u>38,037</u>
	<u>\$ 3,119,184</u>	<u>2,138,342</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。

(1)大成永康(股)公司銷貨價格部分，本公司自民國九十二年四月四日起與大成永康(股)公司訂有加工服務合約，雙方明訂由本司提供加工服務，每公噸收取625元加工收入(併入銷貨售價中)，並於每年年底由雙方重新審議。合約期間以符合下列三項條件之一為成立要件：

- A.本公司之存續期間。
- B.本公司持有該公司股份不低於50%之期間。
- C.終止雙方之合約時。

上列關係企業之成品於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，並無未實現銷貨毛利。

(2)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。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 3,478,599	3,205,498
關聯企業	908,465	342,577
其他關係人	<u>346,963</u>	<u>134,514</u>
	<u>\$ 4,734,027</u>	<u>3,682,589</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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收票據	子公司	\$ 41,263	232
應收帳款	子公司	70,599	92,148
應收帳款	關聯企業	90,551	35,115
其他應收款	子公司	9,945	6,016
		<u>\$ 212,358</u>	<u>133,511</u>

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	105.12.31	104.12.31
應付票據	子公司	\$ 30,186	104,609
應付帳款	子公司	200,155	133,635
應付帳款	關聯企業	3,244	9,212
其他應付款	子公司	290	3,013
應付帳款	其他關係人	7,398	3,987
		<u>\$ 241,273</u>	<u>254,456</u>

5. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$ 408,083</u>	<u>682,019</u>

本公司資金貸與關係人係以1%-1.2%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用，民國一〇五年及一〇四年度對關係人之利息收入分別為5,135千元及3,211千元。

6. 向關係人借款

本公司民國一〇五年及一〇四年度向關係人借款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$ 10,000</u>	<u>-</u>

本公司向關係人資金借款係以1%-1.2%計息，均為無擔保放款，民國一〇五及一〇四年度對關係人之利息費用分別為60千元及0元。

7. 背書保證

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日為子公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度均為247,500千元。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8. 租 賃

本公司將資產租予關係人之明細如下：

承租人	租 期	租賃標的	付款方式	租 金 收 入	
				105年度	104年度
子公司	102.01-106.12	土地、辦公室 及廠房、倉庫	每月一付	\$ 22,296	22,318
子公司	105.05-115.04	廠房	每月一付	11,429	11,429
子公司	104.01-105.12	內湖辦公室	每月一付	4,318	3,958
子公司	不定期租用	宿舍	每月一付	3,954	150
				<u>\$ 41,997</u>	<u>37,855</u>

9. 管理服務

(1) 本公司管理服務收入明細如下：

本公司分別與全能營養技術(股)公司及大成永康(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)、32千元(原約定每月支付152千元，但因民國九十三年二月起服務人員縮減，自3月起每月支付32千元(含稅))及每年美金50千元(原約定每月支付250千元，但於民國九十五年年底，經董事會決議改收取每年美金50千元(含稅))，於每季之次月份支付。另提供欣光食品(股)公司、國成麵粉(股)公司、安心巧廚(股)公司、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。

	105年度	104年度
子公司	\$ <u>11,622</u>	<u>9,555</u>

(2) 本公司與都城實業(股)公司訂有合約，部分委託都城實業(股)公司管理由本公司向「三軍總醫院」承租之商店街，包括財務及行政管理等服務，民國一〇〇年一月一日起該服務費每月支付1,155千元(含稅)，民國一〇二年一月一日起每月支付1,050千元(含稅)，截至民國一〇五年及一〇四年度之金額分別為 0千元7,350千元(含稅)。另民國九十八年五月一日起部分委託都城實業(股)公司管理由本公司向「榮民總醫院」承租之商店街，包括財務及行政管理等服務，民國一〇二年一月一日起每月支付2,100千元(含稅)，民國一〇三年起每月支付2,310千元(含稅)。截至民國一〇五年及一〇四年度止之金額分別為 0元及25,410千元(含稅)。

10. 加工費

本公司民國一〇五年及一〇四年度支付加工費用明細如下：

	105年度	104年度
子公司	\$ <u>26,233</u>	<u>18,118</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度無委託大統益(股)公司進行黃豆加工。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 77,258	59,933
退職後福利	<u>1,099</u>	<u>1,146</u>
	<u>\$ 78,357</u>	<u>61,079</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年度分別提供成本6,956千元及8,613千元之汽車6輛及7輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 461,209	475,572
定期存款	存出保證金	<u>404</u>	<u>414</u>
		<u>\$ 461,613</u>	<u>475,986</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>88,338</u>	<u>90,898</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>21,579</u>	<u>9,415</u>

3.本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
已開立未使用之備償本票	\$ <u>11,758,158</u>	<u>11,535,304</u>

(二)重大或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	546,083	694,132	1,240,215	469,132	536,945	1,006,077
勞健保費用	51,711	47,126	98,837	46,576	44,045	90,621
退休金費用	33,162	15,143	48,305	17,961	26,811	44,772
其他員工福利費用	45,882	37,900	83,782	35,269	28,120	63,389
折舊費用	323,532	77,373	400,905	327,562	91,717	419,279
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	880	-	880	2,639	49	2,688

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工人數分別為1,912人及1,776人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度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：

單位：新台幣千元

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 抵呆帳 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	900,000	900,000	308,083	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,953,526	5,907,052
0	"	大成長城國際(集 團)控股有限公司	"	是	652,600	645,580	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	都城實業(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	金德營養技術(股) 公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	黃河投資(股)公 司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	安心巧廚(股)公 司	"	是	10,000	10,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	國成麵粉(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	欣光食品(股)公 司	"	是	100,000	100,000	100,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	大成永康(股)公 司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
0	"	大成長城國際(集 團)控股有限公司	"	是	652,600	645,580	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	2,953,526	5,907,052
1	大成長城國際(集 團)控股有限公司	大成麵粉有限公 司	其他應收 款-關係 人	是	21,873	20,981	20,981	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,862	2,247,862

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 抵呆帳 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		
1	大成長城國際(集團) 控股有限公司	Greatwall FeedTech(Holding) Ltd	其他應收 款-關係 人	是	74,030	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,247,862	2,247,862
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd	"	是	526,148	526,148	526,148	2-3%	2	-	"	-	"	-	2,247,862	2,247,862
1	"	大成食品(天津) 有限公司	"	是	492,133	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,862	2,247,862
1	"	PT Misaja Mitra(MM)	"	是	33,650	32,279	32,279	2%	2	-	"	-	"	-	2,247,862	2,247,862
1	"	TNT Biotechnology Co., Limited	"	是	12,912	12,912	12,912	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,862	2,247,862
1	"	大成麵粉有限公司	"	是	21,873	20,981	20,981	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,862	2,247,862
2	大成食品(亞洲)有 限公司	遼寧大成實業有 限公司	"	是	666,270	419,627	419,627	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
2	"	大成宮產食品(大 連)有限公司	"	是	117,775	112,977	112,977	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
2	"	大成食品(河北) 有限公司	"	是	296,120	284,055	284,055	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
2	"	大成農牧(營口) 有限公司	"	是	538,400	516,464	516,464	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
2	"	大成農牧(鐵嶺) 有限公司	"	是	343,230	200,130	200,130	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
2	"	Great Wall Agrotech (Liaoning) Co., Ltd (HK)	"	是	96,837	96,837	96,837	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
2	"	大成萬達(天津) 有限公司	"	是	1,312,350	871,533	871,533	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,226	2,762,226
3	Greatwall FeedTech(Holding) Ltd	大成永康營養技 術(天津)有限公 司	其他應收 款-關係 人	是	32,630	32,279	32,279	0%	2	-	"	-	"	-	169,902	169,902
4	Route 66 Fast Food Ltd	北京京城華諾餐 飲有限公司	"	是	38,698	37,121	37,121	0%	2	-	"	-	"	-	41,168	41,168
4	"	崑山泰吉有限公 司	"	是	40,717	39,058	39,058	0%	2	-	"	-	"	-	41,168	41,168
4	"	天津進食有限公 司	"	是	42,474	41,982	41,982	4%	2	-	"	-	"	-	41,168	41,168
4	"	上海京城華諾餐 飲有限公司	"	是	67,300	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	41,168	41,168
5	Dachan Espressamente illy (China) Ltd	台灣意曼多咖啡 有限公司	"	是	6,057	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	13,270	13,270
6	GREAT WALL AGRITECH (LIAONING) CO LTD (HK)	遼寧大成實業有 限公司	"	是	219,497	219,497	219,497	0%	2	-	"	-	"	-	343,780	343,780
7	Great Wall Dahan Investment Co., Ltd	大成食品(大連) 有限公司	"	是	265,835	255,004	255,004	0%	2	-	"	-	"	-	579,185	579,185
8	TNT Biotechnology Co., Limited	上海京城華諾餐 飲管理有限公司	"	是	15,342	15,342	15,342	0%	2	-	"	-	"	-	534,806	534,806
9	美藍雷股份有限公 司	大成長城企業股 份有限公司	"	是	50,000	20,000	-	1-2%	2	-	"	-	"	-	166,767	166,767
10	鄒城實業股份有限 公司	天津進食有限公 司	"	是	157,714	142,729	142,729	0%	2	-	"	-	"	-	472,447	472,447
10	"	崑山泰吉有限公 司	"	是	16,825	16,140	16,140	0%	2	-	"	-	"	-	472,447	472,447
10	"	Route 66 Fast Food Ltd	"	是	84,125	80,698	80,698	0%	2	-	"	-	"	-	472,447	472,447
11	Dachan Aquaculture Limited(DAL)	PT Misaja Mitra(MM)	"	是	95,670	96,837	96,837	0%	2	-	"	-	"	-	119,022	119,022
11	"	PT Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	36,006	16,140	16,140	0%	2	-	"	-	"	-	119,022	119,022



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 抵呆帳 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		
12	全能營養技術股份 有限公司	大成長城企業股 份有限公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	269,349	269,349
12	"	黃河投資股份有 限公司	"	是	50,000	50,000	50,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	269,349	269,349
12	"	大成長城國際(集 團)控股有限公司	"	是	95,670	-	-	1.5%	2	-	"	-	"	-	269,349	269,349
12	"	TNT Biotechnology Company Limited	"	是	6,456	6,456	6,456	1.5%	2	-	"	-	"	-	269,349	269,349
12	"	全能生物科技(天 津)有限公司	"	是	90,381	90,382	90,382	1.5-2%	2	-	"	-	"	-	269,349	269,349
13	大成永康股份有 限公司	大成長城企業股 份有限公司	"	是	10,000	10,000	10,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	43,108	43,108
13	"	黃河投資股份有 限公司	"	是	30,000	20,000	20,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	43,108	43,108
13	"	美藍雷股份有限 公司	"	是	10,000	10,000	10,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	43,108	43,108
14	Great Wall Northeast Asia Corporation(NAC)	大成萬達(天津) 有限公司	"	是	387,348	387,348	387,348	0%	2	-	"	-	"	-	2,742,985	2,742,985
14	"	大成萬牧(鐵嶺) 有限公司	"	是	129,116	129,116	129,116	0%	2	-	"	-	"	-	2,742,985	2,742,985
14	"	Dachan Wanda (HK) Ltd	其他應收 款-關係 人	是	134,600	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	2,742,985	2,742,985

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。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	大成長城企 業(股)公司	國成麵粉股 份有限公司	2	7,383,815	275,000	165,000	5,626	-	1.12 %	14,767,630	Y		
1	Great Wall International (holdings) Co., Ltd	大成良友 (上海)有限 公司	6	2,809,828	141,330	135,572	135,572	-	2.41 %	5,619,655			Y
1	"	Seafood Internationa l Inc	3	2,809,828	336,500	322,790	261,557	-	5.74 %	5,619,655	Y		
1	"	大成麵粉有 限公司	3	2,809,828	403,800	387,348	134,636	-	6.89 %	5,619,655	Y		
2	全能營養技 術股份有限 公司	全能生物科 技(天津)有 限公司	3	336,686	168,250	161,395	9,232	-	23.97 %	673,372	Y		Y
3	亞洲營養技 術(越南)有 限公司	亞洲營養技 術(平定)有 限公司	2	787,876	134,600	129,116	-	4,000	8.00 %	1,575,752	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.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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	持股比例 (%)	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	29,706	439	-	439	
	普通股股票-大統益(股)公司	本公司係該公司董事	備供出售金融資產-非流動	15,416,960	1,296,566	9.64	1,296,566	
	普通股股票-中華貿易開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	20,004	200	0.03	200	
	普通股股票-大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,614	3.94	56,614	
	普通股股票-中微(股)公司	-	"	461,700	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-中經全球創投(股)公司	-	"	316,667	-	7.31	-	
	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	"	349,600	2,595	3.70	2,595	
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	-	"	137,000	1,480	0.16	1,480	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	備供出售金融資產-非流動	30,030,211	873,879	4.08	873,879	
	大江國際(股)有限公司	本公司係該公司董事	以成本法衡量之金融資產-非流動	1,724,138	880,792	0.86	880,792	
	普通股股票-大統益(股)公司	本公司係該公司董事	備供出售金融資產-非流動	2,457,997	184,350	1.54	184,350	
都城實業(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	交易目的金融資產-非流動	22,864,480	665,356	3.10	665,356	
欣光食品(股)公司	錢櫃企業(股)公司	-	以成本法衡量之金融資產-非流動	80,010	3,244	0.06	3,244	
大成長城企業(股)公司	中微(股)公司	本公司係該公司董事	以成本衡量之金融資產	461,760	4,617	20,059.00	4,617	

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. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 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。

6. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	大統益(股)公司	本公司係該公司董事	進貨	346,963	1 %	同一般客戶	-	同一般客戶	(7,398)	- %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	3,261,744	17 %	二個月	-	依市場價格並配合公司政策	(240,808)	(28) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	(1,134,470)	(4) %	同一般客戶	-	同一般客戶	90,551	3 %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	進貨	908,465	4 %	同一般客戶	-	同一般客戶	(3,244)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	(1,086,857)	(4) %	二個月	-	依市場價格並配合公司政策	-	- %	
大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	母子公司	銷貨	(510,333)	(2) %	同一般客戶	-	每公噸收取625元加工收入	85,429	3 %	

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	進貨	205,120	1 %	同一般客戶	-	成本價加計3,000元/每公噸	(19,246)	(2) %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	銷貨	(286,236)	(1) %	同一般客戶	-	同一般客戶	21,262	- %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

7. 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：

單位：新台幣千元

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	103,083 註一	- %	-		103,083	-
大成長城企業(股)公司	欣光(股)公司	母子公司	100,000 註一	- %	-		-	-
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	240,808 註二	9.01 %	-		239,119	-

註1：係資金融通及其他應收款。

註2：係應收帳款及應收票據。

註3：母子公司間業已沖銷完成。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/新台幣千元

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			被投資公司本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
大成長城企業(股)公司	全能營養技術(股)公司	台南市永康區萬松二街3號	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	668,780	118,177	118,177	
	黃河投資(股)公司	新北市汐止區大同路三段222號9樓	投資業務	314,395	314,395	18,400,000	100.00%	94,001	8,417	8,417	
	大成長城國際(集團)有限公司	香港九龍尖沙咀廣東道25號港威大廈1806室	控股公司	1,494,020	1,494,020	50,490,813	100.00%	5,619,656	(11,308)	(11,308)	
	都城實業(股)公司	新北市汐止區大同路三段222號9樓	速食連鎖餐飲	856,496	856,496	110,119,892	100.00%	502,053	(49,181)	(49,181)	
	美藍雷(股)公司	台南市永康區萬松二街3號	飼料製造買賣及研究	120,010	120,010	12,500,000	100.00%	419,676	238,963	238,963	
	國成麵粉(股)公司	桃園縣楊梅鎮富同里239號	麵粉生產銷售	79,750	79,750	8,318,750	55.00%	145,795	103,941	57,167	
	欣光食品(股)公司	桃園縣中壢市忠義里南路2之9樓	食品加工及買賣業務	110,005	110,005	56,047	70.00%	149,157	2,365	1,655	
	安心巧廚(股)公司	台北市大安區忠孝東路四段312號8樓之4	生鮮肉品銷售	5,000	5,000	500,000	100.00%	10,035	2,959	2,959	
	台灣意曼多咖啡(股)公司	台北市大安區忠孝東路四段312號8樓之3	西式餐飲業務之經營	33,600	33,600	3,360,000	70.00%	2,466	5,495	3,846	

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			被投資公司本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	台南區永康區萬松二街3號	飼料製造買賣及研究	87,274	87,274	5,340,000	100.00%	107,771	39,159	39,159	
都城實業(股)公司	岩島成(股)公司	台北市忠孝東路四段312號8樓之3	烘焙食品業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	20,195	2,747	1,528	
	勝成(股)公司	台北市忠孝東路四段312號8樓之3	日式餐飲服務	39,000	39,000	3,900,000	50.00%	65,639	38,234	19,117	
	英屬維京群島商高遠66食品有限公司	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 20,988,425	USD 20,988,425	20,985,010	100.00%	102,919	(45,838)	(45,838)	
	勝博殿(中國)有限公司	"	投資控股公司	USD 1,250,000	USD 1,250,000	1,250,000	50.00%	59,029	30,667	15,333	
	大成欣業	"	中西式連鎖快餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	21,695	(17,748)	(7,099)	
全能營養技術(股)公司	全能生物科技有限公司	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 10,210,000	USD 10,210,000	7,963,800	100.00%	267,403	16,612	16,612	
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co Ltd	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,040,637	37,009	37,009	
	Greatwall Food (HK) Co Ltd	"	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(3,952)	(1,616)	(1,616)	
	Foodchina Inc	"	投資控股公司	USD 1,680,000	USD 1,680,000	8,400,000	22.76%	86,340	(708)	(161)	
	大成食品投資有限公司	"	投資控股公司	HKD 53,986,000	HKD 53,986,000	(港幣股) 53,986,000	100.00%	(641)	(236)	(236)	
		"		USD 30,000	USD 30,000	(美金股) 30,000					
	Seafood International Inc	"	投資控股公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	114,104	-	-	
	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%	720,444	(205,973)	(161,483)	
	Waverley Star Ltd	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,547,023	91,345	91,345	
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(441)	(38)	(38)	
	Golden Harvest Inc	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	2,582	1,349	1,349	
	Great wall Feedtech (Holdings) LTD	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 8,130,000	10,760,000	100.00%	424,754	(4,903)	(4,903)	
	Dachan ESPRESSAMEN-TE ILLY (CHINA) LTD	"	投資控股公司	USD 2,450,000	USD 2,450,000	2,450,000	70.00%	23,223	(1,425)	(998)	
	Clydebridge Ltd	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	168,973	14,845	14,052	
	Global Food Corp	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(584)	-	-	
	大成嘉豐水產有限公司	越南廣義省廣義市廣富工業區	水產加工、銷售	USD 2,500,000	USD 2,500,000	2,500,000	50.00%	59,200	(8,238)	(4,119)	
	Dachan (Asia-Pacific) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 11,200,000	USD 7,200,000	11,200,000	93.33%	358,316	30,454	27,747	
	Unversal Food Corp	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	391	-	-	

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			被投資公司本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
大成長城國際(集團)有限公司	Fresh Aqua Corporation	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	-	-	
Waverley Star Ltd	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	2,554,369	(247,283)	(91,470)	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,039,288	(247,283)	(37,216)	
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia-Pacific) Limited	"	"	USD 800,000	USD 800,000	800,000	6.67%	39,813	30,454	2,707	
	Food China Inc.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon,	"	USD 30,000	USD -	400,000	1.08%	9,675	(708)	-	
Route 66 Fast Food Ltd	Yung Huo(China) Co., Ltd	Suite 1806, Tower 1, The Gateway 25 Canton Road Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	-	79.03%	(56,949)	-	-	
	Foodchina Inc	"	"	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,411	(708)	(8)	
全能生物科技有限公司	TNT HUABANG HOLDINGS LTD	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	27,840	3,608	3,608	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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						
大成食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 18,378	2	53,136	-	-	53,136	(80,537)	78.40%	(63,141)	1,069,125	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,871	"	-	-	-	-	11,889	52.04%	6,187	141,517	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	455,489	30.70%	139,835	428,151	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	(91,564)	52.04%	(47,650)	540,920	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,562	"	-	-	-	-	(13)	52.04%	(7)	247,986	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	(28,738)	52.04%	(14,955)	(230,773)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	"	84,655	-	-	84,655	(56,472)	52.04%	(29,388)	538,204	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 447,200	"	-	-	-	-	(409,787)	52.04%	(213,253)	536,305	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,300	"	-	-	-	-	(7,364)	52.04%	(3,832)	159,779	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	1,161	52.04%	604	(2,912)	-
北京富強在線資訊技術有限公司	種商業、畜產品批發業、飼料及農產品零售。	USD 42,659	"	-	-	-	-	(27,014)	24.40%	(6,592)	11,497	-

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						
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	2	19,483	-	-	19,483	(26,703)	52.04%	(13,896)	126,609	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	(4,529)	52.04%	(2,357)	8,782	-
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	3,949	52.04%	2,055	139,461	-
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	27,679	55.00%	15,223	188,941	-
湖南大成科技 飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	(8,028)	52.04%	(4,178)	49,543	-
大成食品(河北) 有限公司	飼料產銷。	USD 53,767	"	-	-	-	-	40,058	52.04%	20,846	157,133	-
大成食品(盤錦) 有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	2,967	52.04%	1,544	50,081	-
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	"	-	-	-	-	(36,119)	43.00%	(15,531)	105,360	-
大成農技飼料 (瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD 3,043	"	-	-	-	-	317	52.04%	165	55,472	-
大成農技(葫蘆 島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	(8,221)	52.04%	(4,278)	66,359	-
大成永康營養 技術(天津)有 限公司	飼料產銷。	USD 14,536	"	-	-	-	-	5,521	100.00%	5,521	105,944	-
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	16,566	100.00%	16,566	207,635	-
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	1,692	79.03%	1,337	(40,670)	-
南京騰成餐飲 管理有限公司	餐飲服務之經營。	RMB 10,006	"	-	-	-	-	(9,064)	70.00%	(6,345)	24,200	-
北京寰城季諾 餐飲有限公司	義式餐飲、烘焙。	USD 2,530	"	87,449	-	-	87,449	(21,547)	100.00%	(21,547)	(45,803)	-
勝博股餐飲管 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	32,188	50.00%	16,094	58,906	-
上海迅食餐飲 管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	"	-	-	-	-	(11)	70.00%	(8)	(4,242)	-
北京度小月餐 飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 9,000	"	21,719	-	-	21,719	21,864	70.00%	15,305	54,275	-
天津迅食食品 有限公司	食品加工。	USD 5,800	"	175,676	-	-	175,676	(37,569)	100.00%	(37,569)	(79,189)	-
華邦(天津)生 物科技有限公 司	飼料。	USD 443	"	35,542	-	-	35,542	3,702	100.00%	3,702	11,017	-
全能生物科技 (天津)有限公 司	飼料。	USD 8,708	"	214,575	-	-	214,575	15,492	100.00%	15,492	240,047	-
雲南全鵬飼料 有限公司	飼料。	RMB 3,000	"	-	-	-	-	(884)	51.00%	(451)	5,446	-
吉林中新成食 品有限公司	豬肉加工、飼料加 工和產品銷售等。	RMB 160,000	"	-	-	-	-	(20,573)	14.75%	(4,444)	180,378	-
台畜大成食品 (大連)有限公 司	豬肉產銷。	RMB 35,500	"	-	-	-	-	8,093	20.82%	1,685	34,493	-
山東大成生物 科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(33,545)	52.04%	(17,457)	(33,411)	-
崑山泰吉食品 企業有限公司	食品加工產銷。	USD 4,150	"	35,778	-	-	35,778	(11,692)	78.68%	(9,199)	17,909	-

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						
天津達誠興業 房地產開發有 限公司	房地產。	RMB 355,500	2	-	-	-	-	(143,045)	32.64 %	(46,690)	651,310	-
大成欣業餐飲 管理(北京)有 限公司	中西式連鎖快餐。	USD 1,670	"	20,792	-	-	20,792	(17,113)	40.00 %	(6,845)	11,332	-
北京拉雅餐飲 管理有限公司	西式餐飲。	RMB 6,000	"	13,500	-	-	13,500	(12,838)	45.00 %	(5,777)	2,624	-

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
(USD 61,613,053 ) 1,987,021	(USD 230,630,034 ) 7,437,819	8,860,578 -

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：投資損益認列基礎係由被投資公司自行提供未經會計師查核之財務報告認列。

註3：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4：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。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

大成長城企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五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	\$ 3,585
銀行存款	支票存款	93,441
	活期存款	60,945
	外幣存款(USD 1,588千元)	6,768
		<u>\$ 164,739</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	29,706	\$ 10	439	- %	6	15	439	-	
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	-	51,496	- %	-	-	51,496	-	
				<u>\$ 51,935</u>				<u>51,935</u>	<u>-</u>	



大成長城企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇五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		\$ 145,384	非關係人
其他－關係人		41,263	每一戶金額未超過5%
其他－非關係人		859,170	"
		<u>\$ 1,045,817</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
其他－非關係人		\$ 1,712,814	每一客戶餘額未超過5%
其他－關係人		161,150	
小計		1,873,964	
減：備抵呆帳		(35,062)	
		<u>\$ 1,838,902</u>	

大成長城企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五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	
原料	\$ 429,072	429,072	
在途原物料	266,014	266,014	
在製品	1,655	1,655	
製成品	191,607	206,698	
農產品	109,665	117,440	
合 計	<u>\$ 998,013</u>	<u>1,020,879</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
	預付購料款	\$ 44,416	
	預付設備款	29,125	
	預付蛋雞場款項	17,018	
	預付款—其他	16,948	
		<u>\$ 107,507</u>	

大成長城企業股份有限公司

生物資產—流動明細表

民國一〇五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、種雞	\$ -	-	337,452	(32,762)	-	304,690
家畜	種豬、小豬、肉豬	-	-	439,593	-	-	439,593
合 計		\$ -	-	<u>777,045</u>	<u>(32,762)</u>	-	<u>744,283</u>

其他金融資產—流動

項 目	摘 要	金 額	備 註
	應收理賠款	\$ 5,532	
	應收快卸獎金、貨物	501	
	應收款關係人	9,945	
	應收款—其他	1,612	
		<u>\$ 17,590</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他應收款－關係人明細表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收同業往來	美藍雷	\$ 308,083	
	欣光	100,000	
		<u>\$ 408,083</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、所得稅及保 險費等	\$ 13,874	
進項稅額	進項稅額	6,884	
其他	其他	20,116	
		<u>\$ 40,874</u>	

# 大成長城企業股份有限公司

## 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇五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	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
中華貿易開發(股)公司	20,004	\$ 200	-	-	-	-	20,004	200	無	
大江國際(股)公司	7,889,655	56,614	-	-	-	-	7,889,655	56,614	"	
中徵(股)公司	-	-	461,700	4,618	-	-	461,700	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	349,600	2,595	-	-	-	-	349,600	2,595	"	
雅勝冷凍食品(股)公司	40,425	-	-	-	-	-	40,425	-	"	
中華徵信所企業(股)公司	458,640	6,402	-	-	458,640	6,402	-	-	"	
新東陽股份有限公司	137,000	1,480	-	-	-	-	137,000	1,480	"	
		<u>\$ 84,091</u>		<u>4,618</u>		<u>6,402</u>		<u>82,307</u>		

註：本期增加：係增加中徵(股)公司461,760股，成本4,618千元。

註：本期減少：係中華徵信所企業(股)公司減少458,640股，成本6,402千元。

## 備供出售金融資產—非流動變動明細表

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	\$ 1,156,272	-	140,294	-	-	15,416,960	1,296,566		

註：本期增加：係大統益(股)公司評價調整增加140,294千元。



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

民國一〇五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	\$ 1,269,723	256,334	-	1,526,057		
房屋及建築	2,215,862	54,639	20,708	2,249,793		
機器設備	2,590,466	30,032	72,543	2,547,955		
運輸設備	172,628	31,349	18,155	185,822		
其他設備	1,225,508	106,474	29,493	1,302,489		
未完工程	<u>98,799</u>	<u>480,408</u>	<u>395,554</u>	<u>183,653</u>		
	<u>\$ 7,572,986</u>	<u>959,236</u>	<u>536,453</u>	<u>7,995,769</u>		

註：本期增加額係購入金額563,682千元；未完工程轉入395,554千元。

本期處分及報廢140,899千元；未完工程轉列土地215,280千元，轉列建築物44,617千元，轉列機器設備29,249千元，轉列運輸設備9,394千元，轉列其他設備97,014千元。

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	\$ 920,650	76,637	20,581	976,706	
機器設備	1,663,449	159,364	65,709	1,757,104	
運輸設備	90,380	25,703	12,212	103,871	
其他設備	772,638	125,489	28,717	869,410	
累計減損	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	
	<u>\$ 3,448,617</u>	<u>387,193</u>	<u>127,219</u>	<u>3,708,591</u>	

註：本期增加係本期提列折舊387,193千元；本期減少係處分127,219千元。

大成長城企業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇五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	\$ 451,919	-	43,014	408,905	
房屋及建築	478,033	-	19,697	458,336	
	<u>\$ 929,952</u>	<u>-</u>	<u>62,711</u>	<u>867,241</u>	

註：本期減少62,711千元，係出售投資性不動產62,711千元。

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	\$ 214,250	13,712	4,123	223,839	
累計減損	36,000	-	-	36,000	
	<u>\$ 250,250</u>	<u>13,712</u>	<u>4,123</u>	<u>259,839</u>	

註：本期增加係提列折舊13,712千元。

本期減少係出售投資性不動產4,123千元。

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	累計折舊	累計減損 損 失	
家畜	種豬、小豬、肉豬	\$ -	-	209,760	(73,077)	-	136,683



大成長城企業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇五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		\$ 7,997	
金融資產減損損失		6,175	
固定資產減損損失		6,375	
其他		15,523	
		<u>36,070</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$ 43,178	
未攤銷費用	軟體及塑膠籃等用品盤存 及包裝費	6,608	
長期質押定期存款		404	
其他無形資產		600	
		<u>\$ 50,790</u>	

大成長城企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇五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	中小企銀成功分行	\$ 58,345	105.10.31-106.1.29	1.38%	USD 10,000	信用擔保	
"	中國信託	54,863	105.9.30-106.3.29	1.27%	NTD 300,000	"	
"	合庫自強	20,706	105.12.23-106.1.28	2.01%-2.07%	USD 31,000	"	
"	玉山銀行台南分行	225,798	105.7.11-106.1.6	0.8%-1.14%	USD 13,000	"	
"	兆豐銀行台南分行	178,949	105.10.20-106.1.18	floating	USD 9,000	不動產、廠房及設備	
無擔保銀行借款	瑞穗銀行	121,000	105.8.2-106.6.23	floating	NTD 1,000,000	無	
	東京三菱銀行	305,000	105.8.2-106.6.23	floating	USD 30,000	"	
"	玉山銀行	100,000	105.12.20-106.1.17	0.8%	USD 13,000	"	
信用狀借款	東京三菱銀行	52,690	105.11.11-106.6.23	floating	USD 30,000	信用擔保	
"	華南銀行台南分行	11,201	105.12.20-106.2.21	1.75%-1.8%	NTD 300,000	"	
"	瑞穗銀行	77,041	105.8.2-106.6.23	floating	NTD 1,000,000	"	
"	中國銀行	593,364	105.8.17-106.6.1	1.05%	USD 20,000	"	
"	星展銀行	150,281	105.8.31-106.3.1	floating	USD 10,000	"	
"	澳盛銀行	274,250	105.11.15-106.6.5	Floating	USD 40,000	"	
"	盤谷銀行	240,638	105.9.23-106.6.27	floating	USD 10,000	"	
		<u>\$ 2,464,126</u>					

大成長城企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇五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	2016/12/1 6-2017/1/3	0.878%	\$ 200,000	-	200,000	
應付商業本票	合庫票券	2016/12/2 0-2017/1/4	0.868%	100,000	-	100,000	
				<u>\$ 300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>	

應付票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
美藍雷(股)公司		\$ 27,718	關係人
全能營養技術(股)公司		2,468	"
其他—非關係人		4,735	每一戶金額不超過5%
		<u>\$ 34,921</u>	

大成長城企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇五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		\$ 181,467	關係人
其他—非關係人		574,024	每一戶金額不超過5%
其他—子公司		18,688	
其他—關聯企業		3,244	
其他—其他關係人		7,398	
		<u>\$ 784,821</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
薪資	薪資、獎金、及加班費	\$ 255,115
運費	運費、加油費	23,960
保險費	勞保、健保	17,341
動力費	電費	12,752
員工紅利		65,800
董監事酬勞		30,000
週轉金		5,894
勞務費	律師、會計師公費	1,877
燃料油		1,829
伙食費		3,352
廣告費	廣告費、促銷費	1,426
利息費用	短期購料借款、長期借款	5,179
天然瓦斯費		22,442
其他		79,703
		<u>\$ 526,670</u>

大成長城企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇五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
代收款	代收運費	\$ 16,803	
	代扣保險費	6,369	
	代扣所得稅	256	
	代扣退休金(員工自提)	710	
	其他	<u>2,439</u>	
	小計	<u>26,577</u>	
暫收款	外勞基金	1,104	
	暫收手續費	7,912	
	其他	<u>1,421</u>	
	小計	<u>10,437</u>	
預收款項	預收貨款	32,281	
銷項稅額	銷項稅額	3,154	
其他應付款—關係人	應付關係人款項	<u>10,290</u>	
		<u>\$ 82,739</u>	

存入保證金

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		<u>\$ 67,168</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇五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
遞延貸項		\$ <u>125,086</u>	

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
兆豐商業銀行—台南分行	中期週轉融資	\$ 200,000	105/12/20-110/12/20	1.350 %	無	
盤谷銀行	"	100,000	105/12/20-110/12/20	1.30 %	"	
		300,000				
減：一年內到期長期借款		-				
		\$ <u>300,000</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		14,917	
公允價值利益		8,877	
		\$ <u>44,548</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇五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	342,818,656	\$ 3,948,432	
肉雞飼料	234,509,398	3,549,441	
豬料	109,983,423	1,445,573	
契約豬	33,771,658	2,166,852	
肉品	151,729,414	8,962,061	
蛋品	13,818,042	154,195	
其他	155,719,775	<u>1,983,616</u>	
小計		<u>22,210,170</u>	
玉米	111,896,429	749,189	
豆粉(含黃豆)	112,833,738	1,600,712	
其他	20,710,951	<u>840,751</u>	
小計		<u>3,190,652</u>	
營業收入總額		<u>25,400,822</u>	
銷貨退回		(60,696)	
銷貨折讓		<u>(826,092)</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 24,514,034</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五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	\$	596,228
本期進料		15,101,781
減：原料轉銷貨成本		(1,295,290)
原料轉委外加工		(552,936)
原料轉製造費用		(75,976)
原料轉營業費用		(1,303)
標準成本差		(6,450)
期末盤存		(423,026)
期初存料		2,640
本期進料		69,269
減：物料轉製造費用		(64,225)
物料轉其他支出		(75)
期末存料		(6,046)
直接人工		429,782
製造費用		1,408,254
加：期初在製品		514
減：期末在製品		(1,655)
加：期初製成品		133,223
生物資產-流動		728,798
生物資產-非流動		134,449
農產品		78,977
減：期末製成品		(191,607)
生物資產-流動		(744,283)
生物資產-非流動		(136,683)
農產品		(109,665)
轉營業費用		(743)
轉製造費用		(7,178)
加：委外成品轉入(含加工成本)		857,193
飼養工資		1,790,802
標準成本差		(548,421)
成品購入		2,923,184
委外成品發料		(93,983)
加：原料轉銷貨成本		1,295,290
減：出售下腳廢料		(79,835)
營業成本總計	\$	<u>21,211,004</u>



大成長城企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五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		\$ 694,132	
租金費用		12,593	
文具印刷費用		3,424	
旅費		36,720	
運費		409,023	
郵電費		9,799	
修繕維護費		15,007	
廣告費		74,716	
水電費		12,191	
保險費		62,827	
交際費		22,007	
捐贈		12,469	
稅捐		9,387	
折舊		77,373	
伙食費		16,903	
職工福利		20,997	
材料費		1,519	
佣金支出		2,261	
訓練費		3,560	
研究發展費		8,895	
雜項購置		6,065	
股務費		7,259	
退休金		15,143	
書報雜誌		485	
勞務費		18,450	
雜費		52,510	
飼料檢驗費		3,267	
		<u>\$ 1,608,982</u>	

大成長城企業股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇五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
財務費用		\$ <u>39,277</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 之金融資產淨利益	\$ 44,102	
	迴轉應收帳款及票據減損 損失	38,640	
	出售固定資產利益	26,295	
	租金收入	61,660	
	股利收入	79,760	
	其他收入	21,038	
其他支出	兌換利益	21,822	
	出售固定資產損失	(1,714)	
		\$ <u>291,603</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060086

號

會員姓名：(1) 李逢暉  
(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) 台省會證字第三八一九號  
(2) 台省會證字第一九四八號

委託人統一編號：73008303

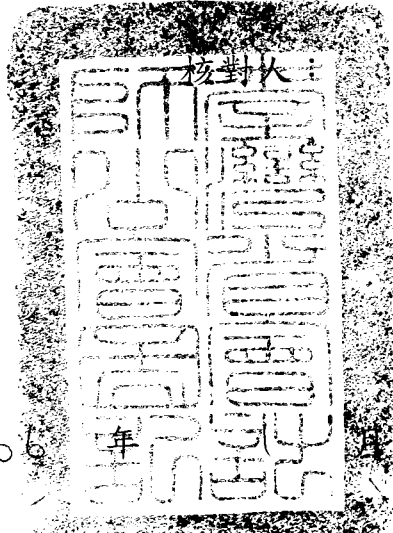
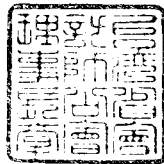
印鑑證明書用途：辦理 大成長城企業股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	李逢暉	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳眉芳	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

106年

17日