

股票代碼：1210

# 大成長城企業股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台南市永康區篤松二街三號  
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	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~53
(七)關係人交易	54~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~65
2.轉投資事業相關資訊	66~67
3.大陸投資資訊	68~69
(十四)部門資訊	69
九、重要會計項目明細表	70~89



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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大成長城企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大成長城企業股份有限公司民國一〇六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。
- 評估銷貨收入是否涵蓋於適當之期間。

## 二、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因最近年度連續產生淨損，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所屬之可辨認現金產生單位之可回收金額，並考慮決定是否將以前年度提列數迴轉或增提減損。準備未來折現後現金流量資料涉及重大管理階層判斷，尤其是在預估毛利率及收入成長率和決定適當折現率時。因此預估未來現金流量之因素如毛利率、收入成長率及折現率存在固有不確定性及涉及可能之管理階層偏差。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大成長城企業股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大成長城企業股份有限公司民國一〇六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  
民國一〇七年三月二十三日

大成 長城企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31		
	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))	\$ 113,283	1	164,739	1	2100 負債及權益
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))	1,896	-	51,935	-	2110 短期借款(附註四及六(十二))
1150 應收票據淨額(附註四、六(五)及七)	1,003,201	5	1,045,817	5	2120 應付短期票券(附註四及六(十三))
1170 應收帳款淨額(附註四、六(五)及七)	1,702,808	8	1,838,902	10	2150 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六(二))
1210 其他應收款-關係人(附註四、六(五)及七)	591,781	3	408,083	2	2170 應付票據(附註七)
130X 存貨(附註四及六(六))	1,605,207	7	998,013	5	2200 應付帳款(附註七)
1400 生物資產-流動(附註四及六(七))	806,316	4	744,283	4	2230 其他應付款
1410 預付款項(附註四及六(八))	119,731	1	78,383	1	2399 本期所得稅負債(附註四及六(十七))
1476 其他金融資產-流動(附註四、六(五)及七)	20,703	-	17,590	-	其他流動負債-其他
1479 其他流動資產-其他	48,340	-	40,874	-	流動負債合計
流動資產合計	6,013,266	29	5,388,619	28	非流動負債：
<b>非流動資產：</b>					2540 長期借款(附註四及六(十四))
1523 備供出售金融資產-非流動(附註四及六(三))	1,390,610	6	1,296,566	7	2570 遞延所得稅負債(附註四及六(十七))
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六(四))	81,788	-	82,307	-	2645 存入保證金
1550 採用權益法之投資(附註四及六(九))	8,117,984	38	7,719,390	39	2670 其他非流動負債-其他
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(十))	4,620,692	22	4,287,178	22	非流動負債合計
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(十一))	595,985	3	607,402	3	負債總計
1830 生物資產-非流動(附註四及六(七))	179,217	1	136,683	1	權益(附註四及六(十八))：
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十七))	33,741	-	36,070	-	股本
1975 確定福利資產-非流動(附註六(十六))	86,073	-	80,519	-	3200 資本公積
1990 其他非流動資產-其他	300,465	1	79,914	-	3300 保留盈餘
非流動資產合計	15,406,555	71	14,326,029	72	3400 其他權益
資產總計	\$ 21,419,821	100	19,714,648	100	3500 庫藏股票
					權益總計
					負債及權益總計



董事長：韓家宇

經理人：莊坤堯

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(廿一)及七)	\$25,109,992	100	24,514,034	100
5000 營業成本(附註四、六(六)及七)	<u>21,556,904</u>	<u>86</u>	<u>21,211,004</u>	<u>87</u>
營業毛利	<u>3,553,088</u>	<u>14</u>	<u>3,303,030</u>	<u>13</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	1,253,538	5	1,069,030	4
6200 管理費用	413,414	2	466,606	2
6300 研究發展費用	<u>86,679</u>	<u>-</u>	<u>73,346</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>1,753,631</u>	<u>7</u>	<u>1,608,982</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>1,799,457</u>	<u>7</u>	<u>1,694,048</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出(附註四、六(廿二)及七)：				
7010 其他收入	4,825	-	5,257	-
7020 其他利益及損失	244,297	1	291,603	1
7050 財務成本	(41,191)	-	(39,277)	-
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))	641,690	3	409,854	2
營業外收入及支出合計	<u>849,621</u>	<u>4</u>	<u>667,437</u>	<u>3</u>
繼續營業部門稅前淨利	2,649,078	11	2,361,485	10
7950 減：所得稅費用	<u>410,261</u>	<u>2</u>	<u>303,105</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>2,238,817</u>	<u>9</u>	<u>2,058,380</u>	<u>9</u>
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	1,246	-	(5,112)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>(101)</u>	<u>-</u>	<u>1,004</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>1,145</u>	<u>-</u>	<u>(4,108)</u>	<u>-</u>
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	(88,119)	-	(606,379)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	109,037	-	162,662	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>20,918</u>	<u>-</u>	<u>(443,717)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>22,063</u>	<u>-</u>	<u>(447,825)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,260,880</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,610,555</u>	<u>8</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.28</u>		<u>\$ 3.01</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.26</u>		<u>\$ 3.00</u>	

董事長：韓家宇



(請詳閱後附個體財務報表附註)

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇五年一月一日餘額	本			其他權益項目		
	普通股	資本公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額
本期淨利	7,363,944	2,432,809	1,238,916	234,628	1,062,404	13,634,097
本期其他綜合損益	-	-	2,058,380	-	-	2,058,380
本期綜合損益總額	-	-	(4,108)	(606,379)	162,662	(447,825)
盈餘指撥及分配：	-	-	2,054,272	(606,379)	162,662	1,610,555
提列法定盈餘公積	-	-	(59,138)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(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
對子公司所有權權益變動	1,518	-	-	-	-	1,518
民國一〇五年十二月三十一日餘額	7,363,944	2,471,263	4,385,307	(371,751)	1,225,066	14,767,630
本期淨利	-	-	2,238,817	(88,119)	109,037	2,238,817
本期其他綜合損益	-	-	1,145	(88,119)	109,037	22,063
本期綜合損益總額	-	-	2,239,962	(88,119)	109,037	2,260,880
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	205,838	(205,838)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(1,104,592)	-	-	(1,104,592)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	79,343	-	-	-	-	79,343
對子公司所有權權益變動	67	-	-	-	-	67
民國一〇六年十二月三十一日餘額	7,363,944	2,550,673	3,648,106	(459,870)	1,334,103	16,003,328

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為35,000千元及30,000千元、員工酬勞分別為73,000千元及65,800千元，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

(請詳閱隨附個體財務報告附註)

~6~



會計主管：劉建忠

大成長城企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,649,078	2,361,485
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	390,215	400,905
攤銷費用	-	880
呆帳費用提列(迴轉)數	4,220	(38,640)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債未實現之淨損失(利益)	63,397	(1,567)
利息費用	41,191	39,277
利息收入	(4,825)	(5,257)
股利收入	(79,637)	(79,760)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(641,690)	(409,854)
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(2,517,551)	(2,678,337)
減損損失	35,180	-
其他	(2,312)	(2,313)
收益費損項目合計	(2,711,812)	(2,774,666)
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
應收票據減少(增加)	42,616	(160,489)
應收帳款減少(增加)	131,874	(203,840)
存貨(增加)減少	(607,194)	447,883
生物資產減少	2,412,984	2,660,618
預付款項增加	(41,348)	(38,785)
其他流動資產增加	(7,466)	(18,150)
其他金融資產增加	(649)	(4,155)
預付退休金增加	(4,959)	(14,691)
應付票據減少	(31,156)	(75,523)
應付帳款增加(減少)	393,089	(179,672)
其他應付款項增加	45,620	163,559
其他流動負債(減少)增加	(15,041)	4,618
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,318,370	2,613,362
調整項目合計	(393,442)	(161,304)
收取之利息	4,825	5,257
支付之利息	(42,711)	(39,371)
支付之所得稅	(378,592)	(234,921)
營業活動之淨現金流入	1,839,158	1,931,146
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	519	1,784
取得採用權益法之投資	(223,873)	-
採用權益法之投資減資退回股款	50,000	-
取得不動產、廠房及設備	(734,679)	(563,682)
處分不動產、廠房及設備	22,367	13,680
其他應收款-關係人(增加)減少	(183,698)	273,936
處分投資性不動產	-	58,588
其他非流動資產(增加)減少	(220,551)	24,306
收取之股利	465,896	191,503
投資活動之淨現金(流出)流入	(824,019)	115
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	338,196	(1,238,055)
舉債長期借款	-	300,000
償還長期借款	(300,000)	(575,000)
存入保證金減少	(199)	(18,947)
發放現金股利	(1,104,592)	(515,476)
籌資活動之淨現金流出	(1,066,595)	(2,047,478)
本期現金及約當現金減少數	(51,456)	(116,217)
期初現金及約當現金餘額	164,739	280,956
期末現金及約當現金餘額	\$ 113,283	\$ 164,739

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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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一〇七年三月二十三日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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對個體財務報告未造成重大變動。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

#### 1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

##### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值1,390,610千元及以成本衡量之金融資產帳面金額81,788千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少70,508千元及增加70,508千元。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期對本公司之收入認列不會產生重大影響。唯本公司之部份子公司於銷售雛雞及飼料與契約農戶的收入認列，預期可能有所影響，因現行部份子公司於雛雞及飼料被契約農戶接受，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予該客戶時認列收入。於子公司評估若依新公報之控制移轉方式，則銷售雛雞及飼料與契約農戶的收入將不會被認列。

### (2)提供勞務

本公司提供管理及技術服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。本公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故本公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

### (3)佣金

本公司依現行準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，將以本公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。本公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

### (4)過渡處理

本公司之子公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘

本公司預估上述差異可能使民國一〇七年一月一日保留盈餘減少91,000千元及長期投資減少91,000千元。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

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
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。

### 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。除附註三外，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。



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各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。

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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

##### (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」。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (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。

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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (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。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)投資子公司

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

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

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)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。

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改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 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：

房屋及建築	2 - 60 年
機器設備	2 - 60 年
運輸設備	3 - 10 年
其他設備	2 - 25 年

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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)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。

#### 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列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十三)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。

### (十四)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)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

### (十五)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」。

### (十六)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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

### (十七)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；

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十九)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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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：

#### 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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金	\$ 2,916	3,289
週轉金	402	296
支票存款	78,905	93,441
活期存款	30,577	60,945
外幣存款	483	6,768
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 113,283</u>	<u>164,739</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)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
持有供交易之金融資產：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 1,457	51,496
非衍生金融資產：		
上市(櫃)公司股票	439	439
合計	<b>\$ 1,896</b>	<b>51,935</b>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	<b>\$ (13,358)</b>	-
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：		
	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
上市股票—聯華實業股份有限公司	\$ 6	6
評價調整	433	433
合計	<b>\$ 439</b>	<b>439</b>

### 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，本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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：

<b>106.12.31</b>				
	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯 \$	1,457	USD 27,000	美元兌台幣	107.01.09- 107.01.10
買入遠期外匯 \$	(13,358)	USD 79,313	美元兌台幣	107.01.02- 107.01.22
<b>105.12.31</b>				
	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯 \$	51,496	USD 83,324	美元兌台幣	106.01.06- 106.07.05

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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
上市股票－大統益股份有限公司	\$ 129,216	129,216
評價調整	<u>1,261,394</u>	<u>1,167,350</u>
合計	<u>\$ 1,390,610</u>	<u>1,296,566</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	106年度		105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>13,906</u>	<u>-</u>	<u>12,966</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(13,906)</u>	<u>-</u>	<u>(12,966)</u>	<u>-</u>

(四)以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>81,788</u>	<u>82,307</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，故截至民國一〇六年及一〇五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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>70,508</u>	<u>70,508</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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 1,003,201	1,045,817
應收帳款	1,742,305	1,873,964
其他應收帳款－關係人	591,781	408,083
其他應收帳款(帳列其他金融資產－流動)	20,703	17,590
減：備抵呆帳	<u>(39,497)</u>	<u>(35,062)</u>
	<u>\$ 3,318,493</u>	<u>3,310,392</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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
未逾期	\$ 2,919,364	2,820,273
逾期0~30天	399,129	462,637
逾期31~60天	-	22,278
逾期61天~90天	-	4,273
逾期91~180天	-	931
	<u>\$ 3,318,493</u>	<u>3,310,392</u>

本公司民國一〇六年及一〇五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>
106年1月1日餘額	\$ 35,062
認列應收帳款及應收票據之減損損失	4,220
本期回收數	<u>215</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,497</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	<u>285</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 35,062</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 641,983	429,072
在途原料	667,150	266,014
在製品	662	1,655
製成品	168,080	191,607
農產品	<u>127,332</u>	<u>109,665</u>
合計	<u>\$ 1,605,207</u>	<u>998,013</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 127,332</u>	<u>109,665</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度營業成本組成分別為：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本	\$ 21,616,103	21,290,839
出售下腳及廢料收入	<u>(59,199)</u>	<u>(79,835)</u>
	<u>\$ 21,556,904</u>	<u>21,211,004</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產—家禽	\$ 268,445	276,112
消耗性生物資產—家畜	513,130	439,593
生產性生物資產—家禽	45,596	61,340
生產性生物資產—累計折舊	<u>(20,855)</u>	<u>(32,762)</u>
生物資產—流動合計	<u>\$ 806,316</u>	<u>744,283</u>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產—家畜	\$ 252,456	209,760
生產性生物資產—累計折舊	<u>(73,239)</u>	<u>(73,077)</u>
生物資產—非流動合計	<u>\$ 179,217</u>	<u>136,683</u>

2.生物資產變動表：

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 304,690	576,276	880,966
因取得而增加	1,436,624	246,864	1,683,488
因出售而減少	(2,157,682)	(1,938,790)	(4,096,472)
因繁殖(死亡)之淨增加數	<u>709,554</u>	<u>1,807,997</u>	<u>2,517,551</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 293,186</u>	<u>692,347</u>	<u>985,533</u>
流動	\$ 293,186	513,130	806,316
非流動	<u>-</u>	<u>179,217</u>	<u>179,217</u>
	<u>\$ 293,186</u>	<u>692,347</u>	<u>985,533</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>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日持有家禽之隻數為：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
未成年毛雞	5,535,480	5,530,775
未成年種雞	193,689	150,746
成年種雞	<u>463,296</u>	<u>673,763</u>
	<u><b>6,192,465</b></u>	<u><b>6,355,284</b></u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日持有家畜之頭數為：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
未成年毛豬	111,578	96,879
未成年種豬	19,224	17,257
成年種豬	<u>13,164</u>	<u>13,408</u>
	<u><b>143,966</b></u>	<u><b>127,544</b></u>

本公司於民國一〇六年與一〇五年度分別屠宰及出售生物資產約65,637,866羽/頭及63,345,702羽/頭。

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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
預付購料款	\$ 99,756	44,416
預付蛋雞場款項	7,779	17,018
預付款項－其他	12,196	16,949
	<b>\$ 119,731</b>	<b>78,383</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>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
子公司	<b>\$ 8,117,984</b>	<b>7,719,390</b>

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

### (十)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋							未完工程	累計減損	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			
成本或認定成本：										
民國106年1月1日餘額	\$ 1,526,057	2,249,793	2,547,955	185,822	1,302,489	-	-	183,653	-	7,995,769
其他增添	303,939	5,178	979	20,136	6,512	-	-	397,935	-	734,679
轉入(轉出)	-	72,958	49,844	28,942	144,417	-	-	(296,161)	-	-
處分	(2,255)	(3,253)	(59,811)	(26,714)	(25,726)	-	-	-	-	(117,759)
民國106年12月31日餘額	<b>\$ 1,827,741</b>	<b>2,324,676</b>	<b>2,538,967</b>	<b>208,186</b>	<b>1,427,692</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>285,427</b>	<b>-</b>	<b>8,612,689</b>
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>
折舊及減損損失：										
民國106年1月1日餘額	\$ -	976,706	1,757,104	103,871	869,410	-	-	-	1,500	3,708,591
本年度折舊	-	78,850	144,782	26,953	128,213	-	-	-	-	378,798
處分	-	(2,799)	(52,962)	(17,065)	(22,566)	-	-	-	-	(95,392)
民國106年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>1,052,757</b>	<b>1,848,924</b>	<b>113,759</b>	<b>975,057</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,500</b>	<b>3,991,997</b>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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
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	\$ -	976,706	1,757,104	103,871	869,410	-	-	-	1,500	3,708,591
帳面價值：										
民國106年12月31日	\$ 1,827,741	1,271,919	690,043	94,427	452,635	-	-	285,427	(1,500)	4,620,692
民國105年12月31日	\$ 1,526,057	1,273,087	790,851	81,951	433,079	-	-	183,653	(1,500)	4,287,178
民國105年1月1日	\$ 1,269,723	1,295,212	927,017	82,248	452,870	-	-	98,799	(1,500)	4,124,369

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. 本公司於民國一〇六年九月取得彰化縣大成鄉上富段332地號之土地9,637千元，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。
16. 本公司於民國一〇六年十月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段195、195-6、199、199-4地號之土地2,255千元，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。
17. 本公司於民國一〇六年十月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段635地號之土地2,984千元，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。
18. 擔保  
截至民國一〇六年及一〇五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。
19. 本公司於民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止無因購建廠房設備利息資本化之情形。一〇五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，其資本化金額為1,272千元。上述利息資本化之利率為1.473%。利息資本化之前財務費用為40,549千元。
20. 處份損益詳附註六(廿二)。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

	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106年12月31日餘額(同 106年1月1日餘額)	\$ <u>408,904</u>	<u>458,337</u>	-	<u>867,241</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 451,919	478,033	-	929,952
處份、報廢	(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>867,241</u>
折舊及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ -	223,839	36,000	259,839
本年度折舊	-	11,417	-	11,417
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>235,256</u>	<u>36,000</u>	<u>271,256</u>
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
處份、報廢	-	(4,123)	-	(4,123)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>223,839</u>	<u>36,000</u>	<u>259,839</u>
帳面金額：				
民國106年12月31日	\$ <u>408,904</u>	<u>223,081</u>	<u>(36,000)</u>	<u>595,985</u>
民國105年12月31日	\$ <u>408,904</u>	<u>234,498</u>	<u>(36,000)</u>	<u>607,402</u>
公允價值：				
民國106年12月31日				\$ <u>894,847</u>
民國105年12月31日				\$ <u>861,785</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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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

	106.12.31	105.12.31
信用狀借款	\$ 1,238,322	1,938,126
無擔保銀行借款	964,000	526,000
合計	\$ <u>2,202,322</u>	<u>2,464,126</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,721,966</u>	<u>7,194,032</u>
利率區間	<u>1.06%~2.65%</u>	<u>0.8%~2.07%</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
106年1月1日期初餘額	\$ 2,464,126
本期新增借款(到期日106年7月至107年6月)	2,892,637
本期償還借款	<u>(3,154,441)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,202,322</u>
	<u>合 計</u>
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>

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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付商業本票	\$ <u>900,000</u>	<u>300,000</u>

截至民國一〇六年及一〇五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，契約期間分別為106.12.4至107.1.16、105.12.16至106.1.4，面額共900,000千元及300,000千元。

1. 發行及償還

	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 300,000
本期新增借款(到期日107年1月)	6,900,000
本期償還借款	<u>(6,300,000)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 900,000</u>
利率區間	<u>0.868%~0.898%</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>

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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	300,000
減：一年內到期部分	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>300,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>275,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.3%~1.35%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 300,000
本期償還借款	<u>(300,000)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</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>

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情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 27,636	27,120
一年至五年	138,180	108,480
五年以上	<u>65,205</u>	<u>117,940</u>
	<u>\$ 231,021</u>	<u>253,540</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。

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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 46,249	18,715
一年至五年	65,802	12,114
五年以上	<u>36,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 148,051</u>	<u>30,829</u>

民國一〇六年及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入分別為46,904千元及44,995千元。

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 70,433	77,001
計畫資產之公允價值	<u>(156,506)</u>	<u>(157,520)</u>
淨確定福利淨負債(資產)	<u>\$ (86,073)</u>	<u>(80,519)</u>

本公司員工福利(資產)負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利計畫	<u>\$ (86,073)</u>	<u>(80,519)</u>

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由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156,506千元。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

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 77,001	77,668
當期服務成本及利息	2,518	2,335
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(2,851)	6,602
—因財務假設變動所產生之精算損益	1,713	(1,325)
計畫支付之福利	<u>(7,948)</u>	<u>(8,279)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 70,433</u>	<u>77,001</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 157,520	149,403
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,381	1,104
已提撥至計畫之金額	5,553	15,292
計畫已支付之福利	<u>(7,948)</u>	<u>(8,279)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 156,506</u>	<u>157,520</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 1,594	1,558
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>(1,000)</u>	<u>(958)</u>
	<u>\$ 594</u>	<u>600</u>
管理費用	<u>\$ 594</u>	<u>600</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

本公司一〇六年及一〇五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>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 7,229	1,322
本期認列	<u>(594)</u>	<u>5,907</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 6,635</u>	<u>7,229</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：

	106.12.31	105.12.31
折現率	0.90 %	1.20 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇六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411千元。

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。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ (1,432)	1,484
未來薪資增加	1,288	(1,251)
105年12月31日		
折現率	(1,604)	1,663
未來薪資增加	1,453	(1,410)

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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為52,688千元及47,705千元。

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.本公司之民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 405,380	309,158
調整前期之當期所得稅	<u>6,535</u>	<u>6,779</u>
	<u>411,915</u>	<u>315,937</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,654)</u>	<u>(12,832)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 410,261</u>	<u>303,105</u>

本公司民國一〇六年及一〇五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>106年度</u>	<u>105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>\$ (101)</u>	<u>1,004</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 2,649,078	2,361,485
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	450,343	401,452
免稅所得	(15,199)	(14,253)
其他永久性差異	(105,802)	(92,494)
未分配盈餘加徵10%	74,384	1,621
前期低估	<u>6,535</u>	<u>6,779</u>
合計	<u>\$ 410,261</u>	<u>303,105</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇六年及一〇五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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>4,123,671</u>	<u>4,125,635</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 701,024</u>	<u>701,358</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

民國一〇六年及一〇五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106年1月1日	\$ 20,754	-	14,917	8,877	44,548
借記(貸記)損益表	-	2,497	2,498	(8,877)	(3,882)
民國106年12月31日	<u>\$ 20,754</u>	<u>2,497</u>	<u>17,415</u>	<u>-</u>	<u>40,666</u>
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>

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106年1月1日	\$ 7,997	6,175	6,375	15,523	36,070
(借記)貸記損益表	1,048	-	-	(3,276)	(2,228)
借記其他綜合損益	-	-	-	(101)	(101)
民國106年12月31日	<u>\$ 9,045</u>	<u>6,175</u>	<u>6,375</u>	<u>12,146</u>	<u>33,741</u>
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>

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一〇四年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	\$ <u>2,718,574</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>338,541</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。

	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	<u>23.73 %</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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

## 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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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

本公司民國一〇六年及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	106年度	105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：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252
庫藏股票交易	1,025,043	945,701
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	37,802	37,734
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144
其他	19,235	19,235
	\$ 2,550,673	2,471,263

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。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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

本公司分別於民國一〇六年六月十五日及民國一〇五年六月二十四日經股東會決議民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	105年度		104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>1.50</u>	<u>1,104,592</u>	<u>0.70</u>	<u>515,476</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一〇六年及民國一〇五年度未購買或增加本公司股票；於民國一〇六年及一〇五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	106.12.31		105.12.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 1,007,514	30,030	873,879	30,030
都城實業(股)公司	<u>767,103</u>	<u>22,864</u>	<u>665,356</u>	<u>22,864</u>
合計	<u>\$ 1,774,617</u>	<u>52,894</u>	<u>1,539,235</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)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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106年1月1日	\$ (371,751)	1,225,066		853,315
備供出售金融資產未實現損益	-	94,043		94,043
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	-	14,994		14,994
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(88,119)	-		(88,119)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (459,870)</u>	<u>1,334,103</u>		<u>874,233</u>
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>

### (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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額為73,000千元及65,800千元，董事及監察人酬勞估列金額為35,000千元及30,000千元，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，並列報為民國一〇六年度及一〇五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。

本公司民國一〇六年度及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,238,817</u>	<u>2,058,380</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
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	<u>(52,894)</u>	<u>(52,894)</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>683,500</u>	<u>683,500</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>2,238,817</u>	<u>2,058,380</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
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	<u>2,278</u>	<u>2,384</u>
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>685,778</u>	<u>685,884</u>

(廿一)收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ <u>25,109,992</u>	<u>24,514,034</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入		
放款及應收款	\$ 4,761	5,180
銀行存款	64	77
	<u>\$ 4,825</u>	<u>5,257</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ (98,324)	44,102
(損失)		
股利收入	79,637	79,760
租金收入	58,059	61,660
兌換利益	129,990	21,822
減損損失	(35,180)	-
(提列)迴轉應收帳款及票據減損損失	(4,220)	38,640
出售固定資產利益	5,397	26,295
出售固定資產損失	(6,167)	(1,714)
其他	115,105	21,038
	<u>\$ 244,297</u>	<u>291,603</u>

3.財務成本

本公司民國一〇六年及一〇五年度之財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銀行借款	\$ 41,191	39,277



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 113,283	164,739
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,896	51,935
應收票據淨額	1,003,201	1,045,817
應收帳款淨額	1,702,808	1,838,902
其他應收款－關係人	591,781	408,083
其他金融資產－流動	20,703	17,590
其他流動資產	48,340	40,874
備供出售金融資產－非流動	1,390,610	1,296,566
以成本衡量之金融資產－非流動	81,788	82,307
其他非流動資產	300,465	79,914
合 計	<u>\$ 5,254,875</u>	<u>5,026,727</u>

(2)金融負債

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
短期借款	\$ 2,202,322	2,464,126
應付短期票券	900,000	300,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債	13,358	-
應付票據	3,765	34,921
應付帳款	1,177,910	784,821
其他應付款	117,398	175,755
其他流動負債－其他	33,875	50,458
長期借款	-	300,000
存入保證金	66,969	67,168
合 計	<u>\$ 4,515,597</u>	<u>4,177,249</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,254,875千元及5,026,727千元。

(2)信用風險集中情況

本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶集中進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著及中之虞。而為降低信用風險本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,202,322	2,202,322	2,202,322	-	-	-	-
應付短期票券	900,000	900,000	900,000	-	-	-	-
公平價值列入損益之金融負債-流動	13,358	13,358	13,358	-	-	-	-
應付票據及款項	1,181,675	1,181,675	1,181,675	-	-	-	-
其他應付款	117,398	117,398	117,398	-	-	-	-
其他流動負債-其他	33,875	33,875	33,875	-	-	-	-
存入保證金	66,969	66,969	29,672	1,279	19,310	16,608	100
	<u>\$ 4,515,597</u>	<u>4,515,597</u>	<u>4,478,300</u>	<u>1,279</u>	<u>19,310</u>	<u>16,608</u>	<u>100</u>
<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	175,755	175,755	175,755	-	-	-	-
其他流動負債-其他	50,458	50,458	50,458	-	-	-	-
長期借款	300,000	300,000	300,000	-	-	-	-
存入保證金	67,168	67,168	29,206	1,823	14,122	22,017	-
	<u>\$ 4,177,249</u>	<u>4,177,249</u>	<u>4,139,287</u>	<u>1,823</u>	<u>14,122</u>	<u>22,017</u>	<u>-</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：

	106.12.31			105.12.31		
	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	\$ 188,767	29.760	5,617,692	171,206	32.250	5,521,408
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	36,718	29.000	1,094,523	60,011	32.296	1,938,126

#### (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。於民國一〇六及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少10,945千元及19,381千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 兌換損益揭露

本民國一〇六年及一〇五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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年度之稅前淨利將減少或增加6,588千元及16,998千元，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：

106.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,896	439	1,457	-	1,896
備供出售金融資產	1,390,610	1,390,610	-	-	1,390,610
生物資產	806,316	-	-	806,316	806,316
投資性不動產	595,985	-	-	595,985	595,985
透過損益按公允價值衡量之金融負債	13,358	-	(13,358)	-	(13,358)
105.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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、其他非流動資產、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)。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

106.12.31						
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	\$ 1,457	-	1,457	1,457	-	-
106.12.31						
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 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 13,358	-	13,358	1,457	-	11,901
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

(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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策。

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

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

### 3. 信用風險

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

#### (1) 應收帳款及其他應收款

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 投資

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

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

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，本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度分別為4,466,166千元及7,194,032千元。

## 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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (2) 利率風險

民國一〇六年及一〇五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。

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 5,416,493	4,947,018
減：現金及約當現金	<u>(113,283)</u>	<u>(164,739)</u>
淨負債	<u>\$ 5,303,210</u>	<u>4,782,279</u>
權益總額	<u>\$ 16,003,328</u>	<u>14,767,630</u>
負債資本比率	<u>33.14 %</u>	<u>32.38 %</u>



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
全能營養技術股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
美藍雷股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成長城國際(集團)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
黃河投資股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
欣光食品股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝成餐飲股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
岩島成股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
國成麵粉股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
都城實業股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
檀成餐飲股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
安心巧廚股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台灣優質蛋品工業股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
萬能生醫股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
英屬維京群島商高速66食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝博殿(中國)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京寰城季諾餐飲有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Yung Huo (China) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
天津迅食有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
昆山泰吉食品企業有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
南京騰成餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝博殿(北京)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海迅食餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京度小月餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海度小月餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京大成永和餐飲有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Waverley Star Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(香港)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
大成昭和食品(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Seafood Internation Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Tianjin Food Investment Co. Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Global Food Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Clydebridge Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Universal Food Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
GreatWall Food Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Golden Harvest Inc.	受本公司控制列入合併之個體公司
Fresh Aqua Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康(控股)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Food (Asia) Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Northeast Asia Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Impreza Investment Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	受本公司控制列入合併之個體公司
Dongbei Agri. Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Hwabei Agri. Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Marksville Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Danchan Zhong Xin Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
中國安鮮農場控股	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成宮產食品(大連)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(大連)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	受本公司控制列入合併之個體公司
遼寧大成農牧實業有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(黑龍江)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(河南)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
大成農牧(葫蘆島)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(營口)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成農牧(鐵嶺)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
東北農牧(長春)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
孟村回族自治縣大成畜牧開發有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
湖南大成科技飼料有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(河北)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(盤錦)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Wanda (HK) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Union Manufacturing Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
北京東北亞資訊有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成萬達(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
青島大成飼料科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
兌州安鮮農場食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成美食(上海)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台畜大成食品控股公司	受本公司控制列入合併之個體公司
正藍旗大成生態牧場有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
四川大成農牧科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
蚌埠大成食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京龍涎居餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台畜大成食品(香港)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
台畜大成食品(大連)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成(越南)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Aquaculture Limited.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. MISAJA MITRA	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	受本公司控制列入合併之個體公司

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
意曼多餐飲管理(上海)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能生物科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
雲南全鵬飼料有限責任公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能生物科技(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能華邦有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
華邦(天津)生物科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成麵粉有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Trans Dynamic Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康營養技術(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康營養技術(北京)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
寧夏大成永康營養技術有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
哈爾濱大可汗農牧科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
深圳綠倍生態科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
國豐實業(股)公司	其他關係人
大統益(股)公司	其他關係人
中華全球食物股份有限公司	關聯企業

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 1,799,713	1,931,697
關聯企業	1,823,622	1,134,471
其他關係人	129,134	53,016
	<u>\$ 3,752,469</u>	<u>3,119,184</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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上列關係企業之成品於民國一〇六年及一〇五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。

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

### 2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
美藍雷股份有限公司	\$ 3,492,413	3,261,744
子公司	216,264	216,855
關聯企業	715,980	908,465
其他關係人	362,463	346,963
	\$ 4,787,120	4,734,027

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

### 3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收票據	子公司	\$ 82,059	41,263
應收帳款	子公司	77,064	70,599
應收帳款	關聯企業	65,397	90,551
應收帳款	其他關係人	12,100	-
其他應收款	子公司	7,997	9,945
		\$ 244,617	212,358

### 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	106.12.31	105.12.31
應付票據	子公司	\$ 213	30,186
應付帳款	美藍雷股份有限公司	217,923	181,467
應付帳款	子公司	28,610	18,688
應付帳款	關聯企業	41,622	3,244
其他應付款	子公司	-	290
應付帳款	其他關係人	20,757	7,398
		\$ 309,125	241,273

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
美藍雷股份有限公司	\$ 491,781	308,083
欣光食品股份有限公司	100,000	100,000
	<u>\$ 591,781</u>	<u>408,083</u>

本公司資金貸與關係人係以1.2%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用，民國一〇六年及一〇五年度對關係人之利息收入分別為4,732千元及5,135千元。

6.向關係人借款

本公司民國一〇六年及一〇五年度向關係人借款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
大成永康股份有限公司	\$ -	10,000

本公司向關係人資金借款係以1.2%計息，均為無擔保放款，民國一〇六年及一〇五年度對關係人之利息費用分別為48千元及60千元。

7.背書保證

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為子公司國成麵粉股份有限公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度分別為0千元及247,500千元。

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	
				106年度	105年度
子公司	102.01-106.12	土地、辦公室 及廠房、倉庫	每月一付	\$ 22,304	22,296
子公司	105.05-115.04	廠房	每月一付	11,429	11,429
子公司	106.01-107.12	內湖辦公室	每月一付	4,320	4,318
子公司	不定期租用	宿舍	每月一付	244	3,954
子公司	不定期租用	倉庫	每月一付	289	-
				<u>\$ 38,586</u>	<u>41,997</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

	106年度	105年度
子公司	\$ 12,157	11,623

### 10. 加工費

本公司民國一〇六年及一〇五年度支付加工費用明細如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 22,482	26,233
其他關係人	707	-
	\$ 23,189	26,233

### (四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 91,651	77,258
退職後福利	1,100	1,099
	\$ 92,751	78,357

本公司民國一〇六年及一〇五年度分別提供成本7,271千元及6,956千元之汽車4輛及6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：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	461,209
定期存款	存出保證金	404	404
		\$ 404	461,613

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>833,389</u>	<u>88,338</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>24,100</u>	<u>21,579</u>

3.本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
已開立未使用之備償本票	\$ <u>9,224,288</u>	<u>11,758,158</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。

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	106年度			105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	590,326	757,273	1,347,599	546,083	694,132	1,240,215
勞健保費用	57,113	57,972	115,085	51,711	47,126	98,837
退休金費用	22,767	30,515	53,282	33,162	15,143	48,305
其他員工福利費用	38,810	32,561	71,371	45,882	37,900	83,782
折舊費用	315,354	74,861	390,215	323,532	77,373	400,905
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	880	-	880

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工人數分別為2,068人及1,912人。



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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	491,781	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,207,701	6,415,403
0	"	大成長城國際(集團)控股有限公司	"	是	627,200	596,960	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	都城實業(股)公司)	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	全能營養技術(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	黃河投資(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	安心巧廚(股)公司	"	是	10,000	10,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	國成麵粉(股)公司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	欣光食品(股)公司	"	是	100,000	100,000	100,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
0	"	大成永康(股)公司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,207,701	6,415,403
1	大成長城國際(集團)控股有限公司	大成麵粉有限公司	"	是	20,384	14,924	14,924	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,077	2,247,077
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	539,392	253,708	253,708	2-3%	2	-	"	-	"	-	2,247,077	2,247,077
1	"	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	31,360	-	-	2%	2	-	"	-	"	-	2,247,077	2,247,077
1	"	TNT Biotechnology Co., Limited	"	是	12,544	11,939	11,939	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,077	2,247,077
2	大成食品(亞洲)有限公司	達寧大成實業有限公司	"	是	407,680	388,024	388,024	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
2	"	大成宮產食品(大連)有限公司	"	是	109,760	104,468	104,468	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
2	"	大成食品(河北)有限公司	"	是	275,968	262,662	262,662	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
2	"	大成農牧(營口)有限公司	"	是	501,760	477,568	477,568	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
2	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	194,432	185,058	185,058	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
2	"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(HK)	"	是	94,080	89,544	89,544	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
2	"	大成萬達(天津)有限公司	"	是	846,720	805,896	805,896	0%	2	-	"	-	"	-	2,804,184	2,804,184
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	31,360	29,848	29,848	1%	2	-	"	-	"	-	169,149	169,149
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京寰城李諾餐飲有限公司	"	是	36,064	34,325	34,325	0%	2	-	"	-	"	-	301,127	301,127
4	"	崑山泰吉有限公司	"	是	37,946	36,116	36,116	0%	2	-	"	-	"	-	301,127	301,127
4	Route 66 Fast Food Ltd.	天津退食有限公司	"	是	41,424	41,424	41,424	0-4%	2	-	"	-	"	-	301,127	301,127

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 抵承帳 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		
5	GREAT WALL AGRITECH (LIAONING) CO LTD (HK)	遼寧大成實業有限公司	其他應收 款-關係 人	是	213,248	202,966	202,966	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	407,389	407,389
6	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd	大成食品(大連)有限公司	"	是	247,744	71,635	71,635	0%	2	-	"	-	"	-	687,304	687,304
7	TNT Biotechnology Co., Limited	上海寰城華諾餐飲管理有限公司	"	是	15,138	15,138	15,138	0%	2	-	"	-	"	-	563,272	563,272
8	美藍雷股份有限公司	大成長城企業股份有限公司	"	是	40,000	40,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	242,401	242,401
9	都城實業股份有限公司	天津迅食有限公司	"	是	140,834	140,834	140,834	0%	2	-	"	-	"	-	531,734	531,734
9	"	昆山泰吉有限公司	"	是	15,680	14,924	14,924	0%	2	-	"	-	"	-	531,734	531,734
9	"	Route 66 Fast Food Ltd.	"	是	78,400	74,620	74,620	0%	2	-	"	-	"	-	531,734	531,734
9	"	大成長城企業股份有限公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	531,734	531,734
10	Dachan Aquaculture Limited(DAL)	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	96,544	95,514	95,514	0%	2	-	"	-	"	-	126,322	126,322
10	"	PT. Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	15,680	14,924	14,924	0%	2	-	"	-	"	-	126,322	126,322
11	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	-	"	-	"	-	251,883	251,883
11	"	黃河投資股份有限公司	"	是	50,000	50,000	22,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	251,883	251,883
11	"	TNT Biotechnology Company Limited	"	是	6,272	5,970	5,970	1.5%	2	-	"	-	"	-	251,883	251,883
11	"	全能生物科技(天津)有限公司	"	是	87,808	83,574	83,574	1.5-2%	2	-	"	-	"	-	251,883	251,883
11	"	欣光品股份有限公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	251,883	251,883
12	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	-	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	27,806	27,806
12	"	黃河投資股份有限公司	"	是	21,000	-	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	27,806	27,806
12	"	美藍雷股份有限公司	"	是	47,000	17,000	17,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	27,806	27,806
13	Great Wall Northeast Asia Corporation(NAC)	大成萬達(天津)有限公司	"	是	376,320	328,328	328,328	0%	2	-	"	-	"	-	2,917,343	2,917,343
13	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	125,440	119,392	119,392	0%	2	-	"	-	"	-	2,917,343	2,917,343
14	大成萬達(天津)有限公司(TWD)	深圳綠倍生農科技術有限公司	"	是	29,818	29,818	29,818	4.6%	2	-	"	-	"	-	553,080	553,080

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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

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	Great Wall International (holding) Co., Ltd (註3)	大成良友(上海)有限公司	6	5,617,691	183,497	183,497	164,229	-	3.27 %	11,235,382			Y
0	"	大成良友食品(天津)有限公司	6	5,617,691	137,622	137,622	96,336	-	2.45 %	11,235,382			Y
0	"	Seafood International Inc	3	5,617,691	313,600	298,480	79,515	-	5.31 %	11,235,382	Y		
0	"	大成麵粉有限公司	3	5,617,691	376,320	358,176	172,581	-	6.38 %	11,235,382	Y		
1	全能營養技術股份有限公司	全能生物技術(天津)有限公司	3	314,854	156,800	149,240	3,198	-	23.70 %	629,707	Y		Y
2	亞洲營養技術(越南)有限公司(註3)	亞洲營養技術(平定)有限公司	2	496,798	160,683	-	-	-	- %	993,596	Y		
2	"	亞洲營養技術(隆安)有限公司	2	496,798	160,683	-	-	-	- %	993,596	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。

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	32,013	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	1,390,610	9.64	1,390,610	
	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	199	0.03	199	
	普通股股票－大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,615	3.94	56,615	
	普通股股票－中微(股)公司	-	"	461,700	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－中經合全球創投(股)公司	-	"	316,667	-	5.56	-	
大成長城企業(股)公司	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	"	279,680	2,076	3.70	2,076	
	普通股股票－雅勝冷凍食品(股)公司	-	"	40,425	-	0.08	-	
黃河投資(股)公司	普通股股票－新東陽(股)公司	-	"	137,000	1,480	0.16	1,480	
	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	1,007,514	4.08	1,007,514	
	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	12,500	0.86	12,500	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
黃河投資(股)公司	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	221,711	1.54	221,711	
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	767,103	3.10	767,103	
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	以成本法衡量之金融資產	461,760	4,617	2.59	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	早 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	326,463	2 %	同一般客戶	-	同一般客戶	(20,757)	2 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	3,492,412	19 %	二個月	-	依市場價格並配合公司政策	(218,044)	(18) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	(1,823,622)	(7) %	同一般客戶	-	同一般客戶	65,397	2 %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	進貨	715,980	4 %	同一般客戶	-	同一般客戶	(41,622)	(4) %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	(937,167)	(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	(502,592)	(2) %	同一般客戶	-	每公噸收取625元加工收入	81,084	3 %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	進貨	190,941	1 %	同一般客戶	-	成本價加計3,000元/每公噸	(22,280)	(2) %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	銷貨	(235,592)	(1) %	同一般客戶	-	同一般客戶	21,058	1 %	

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	483,500	- %	-		465,500	-
大成長城企業(股)公司	欣光(股)公司	母子公司	100,000	- %	-		-	-
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	217,923	7.00 %	-		198,995	-

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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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%	625,115	68,294	68,294	
	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	21,000,000	100.00%	162,701	9,101	9,101	
	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%	5,617,692	69,810	69,810	
	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%	548,523	22,670	22,670	
	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%	608,763	405,145	405,145	
	國成麵粉(股) 公司	桃園縣楊梅鎮 富岡里239號	麵粉生 產銷售	79,750	79,750	10,930,838	55.00%	172,866	94,595	52,027	
	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%	144,926	(5,444)	(3,811)	
	安心巧廚(股) 公司	台南市永康區 萬松二街3號	生鮮肉 品銷售	5,000	5,000	500,000	100.00%	10,948	3,467	3,467	
	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	37,274	87,274	340,000	100.00%	69,515	46,745	46,745	
	大成長城 企業(股) 公司	台灣優質蛋品 工業(股)公司	台南區永康區 萬松二街3號	蛋品生 產銷售	123,873	-	12,802,347	55.51%	56,935	(57,213)	(31,758)
萬能生醫(股) 公司		台南區永康區 萬松二街3號	藥品製 造銷售	100,000	-	10,000,000	100.00%	100,000	-	-	
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	烘培食 品業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	23,235	3,882	2,159	
	勝成餐飲(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%	61,040	24,234	12,117	
	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, Tsimshatsu i, Kowloon Hong Kong	投資控 股公司	USD 21,988,425	USD 20,988,425	21,988,425	100.00%	150,627	25,843	25,843	
	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%	63,245	30,794	15,397	
	大成欣業	"	中西式 連鎖快 餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	17,949	(6,886)	(2,754)	
	檀成餐飲(股) 公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	中西式 連鎖快 餐	11,000	-	1,100,000	55.00%	9,364	(2,975)	(1,636)	
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, Tsimshatsu i, Kowloon Hong Kong	投資控 股公司	USD 10,210,000	USD 10,210,000	7,963,800	100.00%	281,636	20,413	20,413	
大成長城醫 藥(集團)有 限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsu i, Kowloon Hong Kong	投資控 股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,056,254	19,107	19,107	

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	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(7,699)	(4,179)	(4,179)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 1,680,000	USD 1,680,000	8,400,000	22.76%	85,643	18,660	4,247	
	Seafood International Inc.	"	投資控股公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	105,294	-	-	
	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%	671,621	(50,605)	(39,675)	
	Waverley Star Ltd.	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,585,570	46,457	46,457	
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(443)	(37)	(37)	
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	4,767	2,439	2,439	
	Great wall Feedteeh (Holdings) LTD.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	422,872	8,996	8,996	
	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%	21,421	(221)	(155)	
	Clydebridge Ltd.	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	179,288	25,813	24,434	
	Global Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(539)	-	-	
	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%	67,812	13,481	6,740	
	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 11,200,000	11,200,000	93.33%	335,007	(5,116)	(4,775)	
大成長城國際(集團)有限公司	Universal 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%	361	-	-	
	Fresh Aqua Corporation	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%	-	-	-	
Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	2,593,169	125,921	46,578	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,055,074	125,921	18,951	
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia-Pacific) Limited	"	"	USD 800,000	USD 800,000	800,000	6.67%	37,223	(5,116)	(341)	
	Food China Inc.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon,	"	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	8,928	18,660	-	
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	-	79.03%	(57,997)	(3,568)	(2,819)	
	Foodchina Inc.	"	"	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,542	18,660	241	
全能生物科技股份有限公司	TNT HUABANG HOLDINGS LTD	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	30,741	4,402	4,402	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 9,378	2	53,136	-	-	53,136	(31,333)	78.40 %	(24,565)	798,169	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,871	"	-	-	-	-	12,552	52.04 %	6,532	145,232	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	309,779	30.70 %	95,102	515,414	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	33,080	52.04 %	17,215	544,264	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,563	"	-	-	-	-	(13,920)	52.04 %	(7,244)	235,317	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	116,578	52.04 %	60,667	(164,865)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	"	84,655	-	-	84,655	12,020	52.04 %	6,255	508,930	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 496,060	"	-	-	-	-	178,574	52.04 %	92,930	719,557	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,300	"	-	-	-	-	(4,279)	52.04 %	(2,227)	154,284	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	6,251	52.04 %	3,253	415	-
北京富強在線訊息技術有限公司	糧商業、畜產品批發業、飼料及農產品零售。	USD 42,659	"	-	-	-	-	(8,028)	24.40 %	(1,959)	(8,960)	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	2	19,483	-	-	19,483	(22,757)	52.04 %	(11,843)	112,085	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	2,400	52.04 %	1,270	9,885	-
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	6,188	52.04 %	3,220	139,875	-
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	34,692	55.00 %	19,080	184,314	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	(3,897)	52.04 %	(2,028)	46,490	-
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD 53,767	"	-	-	-	-	93,174	52.04 %	48,488	202,807	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(2,273)	52.04 %	(1,183)	47,870	-
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	"	-	-	-	-	(38,533)	43.00 %	(16,569)	1,615,467	-
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD 3,043	"	-	-	-	-	321	52.04 %	167	54,513	-
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	(7,969)	52.04 %	(4,147)	60,826	-
大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料產銷。	USD 14,536	"	-	-	-	-	13,998	100.00 %	13,998	387,499	-
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	21,299	100.00 %	21,299	149,122	-
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	(3,511)	79.03 %	(2,775)	(47,595)	-
南京騰成餐飲管理有限公司	餐飲服務之經營。	RMB 21,006	"	-	-	-	-	(21,420)	70.00 %	(14,994)	43,648	-
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	13,920	100.00 %	13,920	(60,224)	-
勝博殿餐飲管理(北京)有限公司	日式餐飲及餐飲服務管理	USD 2,500	"	46,938	-	-	46,938	33,180	50.00 %	16,590	63,064	-

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						
上海迅食餐飲 管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	2	-	-	-	-	-	70.00 %	-	(4,156)	-
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	19,321	70.00 %	13,525	60,444	-
天津迅食食品 有限公司	食品加工。	USD 5,800	"	175,676	-	-	175,676	7,542	100.00 %	7,542	(69,969)	-
華邦(天津)生 物科技有限公司	飼料。	USD 443	"	35,542	-	-	35,542	4,518	100.00 %	4,518	15,329	-
全能生物科技 (天津)有限公司	飼料。	USD 8,708	"	214,575	-	-	214,575	16,582	100.00 %	16,582	251,901	-
雲南全騰飼料 有限公司	飼料。	RMB 3,000	"	-	-	-	-	773	51.00 %	394	5,734	-
台畜大成食品 (大連)有限公司	豬肉產銷。	RMB 55,500	"	-	-	-	-	94,957	20.82 %	19,770	55,716	-
山東大成生物 科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(32,631)	52.04 %	(16,981)	(49,867)	-
昆山泰吉食品 企業有限公司	食品加工產銷。	USD 4,150	"	35,778	-	-	35,778	3,992	78.68 %	3,141	20,715	-
天津遠誠興業 房地產開發有 限公司	房地產。	RMB 355,500	"	-	-	-	-	(23,809)	32.64 %	(16,096)	621,831	-
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	(1,063)	40.00 %	(425)	10,664	-
北京拉亞餐飲 管理有限公司	西式餐飲。	RMB 6,000	"	13,500	-	-	13,500	(778)	45.00 %	(350)	2,217	-

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 ) 1,833,604	(USD 230,630,034 ) 6,863,550	9,601,997 -

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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。



大成長城企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六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	\$ 3,318
銀行存款	支票存款	78,905
	活期存款	30,577
	外幣存款(USD 16千元)	483
		<u>\$ 113,283</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 張 數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價 值 變 動	備 註
							單 價	總 額		
國內上市股票	聯華實 業股份 有限公 司	32,013	\$ 10	439	- %	6	14	439	-	
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	-	1,457	- %	-	-	1,457	-	
				<u>\$ 1,896</u>				<u>1,896</u>	<u>-</u>	

大成長城企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇六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		\$ 128,818	非關係人
其他—關係人		82,059	每一戶金額未超過5%
其他—非關係人		792,324	"
		<u>\$ 1,003,201</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
其他—非關係人		\$ 1,587,744	每一客戶餘額未超過5%
其他—關係人		154,561	
小計		1,742,305	
減：備抵呆帳		(39,497)	
		<u>\$ 1,702,808</u>	

大成長城企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六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	\$ 641,983	641,983	
在途原物料	667,150	667,150	
在製品	662	662	
製成品	168,080	175,420	
農產品	127,332	125,515	
合 計	<u>\$ 1,605,207</u>	<u>1,610,730</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
	預付購料款	\$ 99,756	
	預付蛋雞場款項	7,779	
	預付款—其他	12,196	
		<u>\$ 119,731</u>	

大成長城企業股份有限公司

生物資產—流動明細表

民國一〇六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	期末累計 累計折舊 損失			
家禽	雛雞、肉雞、種雞	\$ -	-	314,041	(20,855)	-	293,186	
家畜	種豬、小豬、肉豬	-	-	513,130	-	-	513,130	
合 計		\$ -	-	<u>827,171</u>	<u>(20,855)</u>	-	<u>806,316</u>	

其他金融資產—流動

項 目	摘 要	金 額	備 註
	應收理賠款	\$ 12,561	
	應收快卸獎金、貨物	298	
	應收款—其他	7,844	
		<u>\$ 20,703</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他應收款—關係人明細表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收同業往來	美藍雷	\$ 491,781	
	欣光	100,000	
		<u>\$ 591,781</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	\$ 41,662	
進項稅額	進項稅額	3,843	
其他	其他	2,835	
		<u>\$ 48,340</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

民國一〇六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	\$ 199	-	-	-	-	20,004	199	無	
大江國際(股)公司	7,889,655	56,615	-	-	-	-	7,889,655	56,615	"	
中微(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	-	-	69,920	519	279,680	2,076	"	
雅勝冷凍食品(股)公司	40,425	-	-	-	-	-	40,425	-	"	
新東陽股份有限公司	137,000	1,480	-	-	-	-	137,000	1,480	"	
		<u>\$ 82,307</u>		<u>-</u>		<u>519</u>		<u>81,788</u>		

註：本期減少：係德陽生物科技創投(股)公司減資退股減少69,920股，成本519千元。

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	\$ <u>1,296,566</u>	-	<u>94,044</u>	-	-	15,416,960	<u>1,390,610</u>		

註：本期增加：係大統益(股)公司評價調整增加94,044千元。

# 大成長城企業股份有限公司

## 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形 無此情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
全能營養技術(股)公司	48,149,500	\$ 668,780	-	68,294	-	111,959	48,149,500	100.00 %	625,115	13	625,115	
黃河投資(股)公司	18,400,000	94,001	2,600,000	69,140	-	440	21,000,000	100.00 %	162,701	8	162,701	"
大成國際集團有限公司	50,490,813	5,619,656	-	69,877	-	71,841	50,490,813	100.00 %	5,617,692	111	5,617,692	"
都城實業(股)公司	110,119,892	502,053	-	57,619	-	11,149	110,119,892	100.00 %	548,523	5	548,523	"
美藍雷(股)公司	12,500,000	419,676	-	405,145	-	216,058	12,500,000	100.00 %	608,763	49	608,763	"
國成麵粉(股)公司	8,318,750	145,795	2,612,088	52,027	-	24,956	10,930,838	55.00 %	172,866	16	172,866	"
欣光食品(股)公司	56,047	149,157	-	-	-	4,231	56,047	70.00 %	144,926	2,586	144,926	"
安心巧廚(股)公司	500,000	10,035	-	3,467	-	2,554	500,000	100.00 %	10,948	22	10,948	"
台灣意曼多咖啡(股)公司	3,360,000	2,466	-	-	3,360,000	2,466	-	70.00 %	-	-	-	"
大成永康(股)公司	5,340,000	107,771	-	46,745	5,000,000	85,001	340,000	100.00 %	69,515	204	69,515	"
台灣優質蛋品工業(股)公司	-	-	12,802,347	123,873	-	66,938	12,802,347	55.51 %	56,935	4	56,935	"
萬能生醫(股)公司	-	-	10,000,000	100,000	-	-	10,000,000	100.00 %	100,000	10	100,000	"
		<u>\$ 7,719,390</u>		<u>996,187</u>		<u>597,593</u>			<u>8,117,984</u>		<u>8,117,984</u>	

註：本期增加部分：徐全能營養技術(股)公司：認列投資收益68,294千元；黃河投資(股)公司：取得股票股利2,600,000股、發放予子公司股利調整資本公積45,045千元、認列金融資產未實現利益14,994千元及投資利益9,101千元；大成國際集團有限公司：依權益法認列資本公積67千元及投資利益69,810千元；都城實業(股)公司：認列精算損益651千元、發放予子公司股利調整資本公積34,298千元及投資利益22,670千元；美藍雷(股)公司：認列投資利益405,145千元；國成麵粉(股)公司：取得股票股利2,612,088股及認列投資利益52,027千元；安心巧廚(股)公司：認列投資利益3,467千元；大成永康(股)公司：認列投資利益46,745千元；台灣優質蛋品工業(股)公司：取得股票12,802,347股及成本123,873千元；萬能生醫(股)公司：取得股票10,000,000股。本期減少部分：徐全能營養技術(股)公司：認列累積換算調整數5,129千元及發放現金股利106,830千元；徐黃河投資(股)公司：發放現金股利440千元；大成國際集團有限公司：累積換算調整數71,842千元；都城實業(股)公司：累積換算調整數11,149千元；美藍雷(股)公司：發放現金股利216,058千元；國成麵粉(股)公司：發放現金股利24,956千元；欣光食品(股)公司：認列投資損失3,811千元及發放現金股利420千元；安心巧廚(股)公司：發放現金股利2,554千元；台灣意曼多咖啡(股)公司：辦理清算轉其他應收款2,466千元；大成永康(股)公司：發放現金股利35,001千元、減資退股5,000,000股及50,000千元；台灣優質蛋品工業(股)公司：認列投資損失31,758千元及減損損失35,180千元。

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

民國一〇六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	\$ 1,526,057	303,939	2,255	1,827,741	無	
房屋及建築	2,249,793	78,136	3,253	2,324,676	"	
機器設備	2,547,955	50,823	59,811	2,538,967	"	
運輸設備	185,822	49,078	26,714	208,186	"	
其他設備	1,302,489	150,929	25,726	1,427,692	"	
未完工程	183,653	397,935	296,161	285,427	"	
	<u>\$ 7,995,769</u>	<u>1,030,840</u>	<u>413,920</u>	<u>8,612,689</u>		

註：本期增加額係購入金額734,679千元；未完工程轉入296,161千元。

本期處分及報廢117,759千元；轉列建築物72,958千元，轉列機器設備49,844千元，轉列運輸設備28,942千元，轉列其他設備144,417千元。

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	\$ 976,706	78,850	2,799	1,052,757	
機器設備	1,757,104	144,782	52,962	1,848,924	
運輸設備	103,871	26,953	17,065	113,759	
其他設備	869,410	128,213	22,566	975,057	
累計減損	1,500	-	-	1,500	
	<u>\$ 3,708,591</u>	<u>378,798</u>	<u>95,392</u>	<u>3,991,997</u>	

註：本期增加係本期提列折舊378,798千元；本期減少係處分95,392千元。



大成長城企業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇六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	\$ 408,905	-	-	408,905	
房屋及建築	458,336	-	-	458,336	
	<u>\$ 867,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>867,241</u>	

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	\$ 223,839	11,417	-	235,256	
累計減損	36,000	-	-	36,000	
	<u>\$ 259,839</u>	<u>11,417</u>	<u>-</u>	<u>271,256</u>	

註：本期增加係提列折舊11,417千元。

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	\$ -	-	252,456	(73,239)	-	帳面金額 179,217

大成長城企業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇六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		\$ 9,045	
金融資產減損損失		6,175	
固定資產減損損失		6,375	
其他		12,146	
		<u>33,741</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$ 237,874	
存出保證金		57,522	
未攤銷費用	軟體及塑膠籃等用品盤存 及包裝費	4,065	
長期質押定期存款		404	
其他無形資產		600	
		<u>\$ 300,465</u>	

大成長城企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六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	瑞穗銀行	\$ 122,173	106/11/7-107/5/4	floating	NTD 1,000,000	信用擔保	
"	台北富邦	179,775	106/12/5-107/6/3	2.14%	USD 10,000	"	
"	合庫自強	31,423	106.12.11-107.1.28	2.17%-2.65	USD 31,000	"	
"	華南銀行台南分行	188,187	106/10/9-107/1/5	1.9693%	NTD 500,000	"	
"	台銀武昌	24,714	106/12/4-107/3/2	2.29%	USD 93,000	"	
無擔保銀行借款	瑞穗銀行	464,000	106/11/7-107/5/4	floating	NTD 1,000,000	無	
"	東京三菱銀行	200,000	106/10/16-107/6/25	floating	USD 30,000	"	
"	荷蘭安智銀行	300,000	106/12/26-107/2/1	floating	USD 15,000	"	
信用狀借款	兆豐銀行台南分行	206,992	106/7/21-107/5/26	1.057%-2.019%	USD 18,000	信用擔保	
"	澳盛銀行	10,773	106/8/23-107/2/14	2%	USD 40,000	"	
"	盤谷銀行	210,639	106/12/21-107/6/19	2%	USD 10,000	"	
"	東京三菱銀行	<u>263,646</u>	106/10/16-107/6/25	floating	USD 30,000	"	
		<u>\$ 2,202,322</u>					

大成長城企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇六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	2017/12/19- 2017/01/02	0.868%	\$ 200,000	-	200,000	
應付商業本票	中華票券	2017/12/20- 2018/01/16	0.898%	200,000	-	200,000	
應付商業本票	兆豐票券	2017/12/15- 2018/01/11	0.898%	200,000	-	200,000	
應付商業本票	合庫票券	2017/12/13- 2018/01/9	0.898%	100,000	-	100,000	
應付商業本票	大慶票券	2017/12/4- 2018/01/2	0.898%	200,000	-	200,000	
				<u>\$ 900,000</u>	<u>-</u>	<u>900,000</u>	

大成長城企業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得 成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
							單價	總額		
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	\$ -	<u>13,358</u>	- %	-	-	<u>13,358</u>	-	

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
石XX		\$ 3,171	非關係人
黃XX		189	"
其他—子公司		213	每一戶金額不超過5%
其他—非關係人		192	"
		<u>\$ 3,765</u>	

大成長城企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六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		\$ 217,923	關係人
富鼎資訊科技股份有限公司		67,272	非關係人
其他—非關係人		801,726	每一戶金額不超過5%
其他—子公司		28,610	"
其他—關聯企業		41,622	"
其他—其他關係人		20,757	"
		<u>\$ 1,177,910</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
薪資	薪資、獎金、帶薪假準備及加班費	\$ 345,372
運費	運費、加油費	18,384
保險費	勞保、健保	19,324
動力費	電費	12,002
員工酬勞		73,000
董監事酬勞		35,000
週轉金		7,327
勞務費	律師、會計師公費	1,892
燃料油		1,366
伙食費		4,885
廣告費	廣告費、促銷費	16,728
利息費用	短期購料借款、長期借款	3,658
天然瓦斯費		2,941
地價稅		2,401
其他		26,490
		<u>\$ 570,770</u>

大成長城企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇六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	\$ 12,736	
	代扣保險費	6,933	
	代扣所得稅	314	
	代扣退休金(員工自提)	868	
	其他	<u>854</u>	
	小計	<u>21,705</u>	
暫收款	外勞基金	1,057	
	暫收手續費	7,912	
	其他	<u>1,365</u>	
	小計	<u>10,334</u>	
預收款項	預收貨款	33,822	
銷項稅額	銷項稅額	1,415	
其他應付款—關係人	應付關係人款項	<u>422</u>	
		<u>\$ 67,698</u>	

存入保證金

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		<u>\$ 66,969</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇六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>122,772</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	
未實現兌換利益		2,497	
確定福利負債準備		<u>17,415</u>	
		\$ <u>40,666</u>	



大成長城企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六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	277,851,327	\$ 3,780,598	
肉雞飼料	199,451,175	3,379,715	
豬料	79,286,057	1,428,152	
契約豬	4,441,124	2,550,287	
肉品	124,316,349	9,008,552	
蛋品	9,802,810	240,391	
其他	138,909,034	<u>1,914,204</u>	
小計		<u>22,301,899</u>	
玉米	162,731,452	1,131,443	
豆粉(含黃豆)	127,673,478	1,673,589	
其他	14,990,040	<u>877,015</u>	
小計		<u>3,682,047</u>	
營業收入總額		<u>25,983,946</u>	
銷貨退回		(58,295)	
銷貨折讓		<u>(815,659)</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 25,109,992</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六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	\$	423,026
本期進料		16,032,153
減：原料轉銷貨成本		(1,875,007)
原料轉委外加工		(531,435)
原料轉製造費用		(81,630)
原料轉營業費用		(110)
標準成本差		(62,683)
期末盤存		(632,976)
期初存料		6,046
本期進料		74,942
減：物料轉製造費用		(72,743)
物料轉其他支出		(191)
期末存料		(9,008)
直接人工		453,303
製造費用		1,488,893
加：期初在製品		1,655
減：期末在製品		(662)
加：期初製成品		191,607
生物資產-流動		744,283
生物資產-非流動		136,683
農產品		109,665
減：期末製成品		(168,080)
生物資產-流動		(806,316)
生物資產-非流動		(179,217)
農產品		(127,332)
轉營業費用		(52)
轉製造費用		(9,690)
加：委外成品轉入(含加工成本)		807,339
飼養工資		1,823,077
標準成本差		(370,596)
成品購入		2,462,872
委外成品發料		(86,720)
加：原料轉銷貨成本		1,875,007
減：出售下腳廢料		(59,199)
營業成本總計	\$	<u>21,556,904</u>

大成長城企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六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		\$ 757,274	
租金費用		11,153	
文具印刷費用		3,460	
旅費		40,729	
運費		425,896	
呆帳損失		24,240	
郵電費		10,060	
修繕維護費		16,939	
廣告費		94,867	
水電費		11,879	
保險費		67,629	
交際費		25,684	
捐贈		2,220	
稅捐		10,025	
折舊		74,861	
伙食費		21,034	
職工福利		11,528	
材料費		2,148	
佣金支出		2,265	
訓練費		4,239	
研究發展費		9,761	
雜項購置		3,752	
股務費		5,451	
退休金		30,515	
書報雜誌		222	
勞務費		20,141	
雜費		61,662	
飼料檢驗費		3,997	
		<u>\$ 1,753,631</u>	

大成長城企業股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇六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>41,191</u>	

其他收益及費損淨額明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益及損失	透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	\$ (98,324)	
	認列應收帳款及票據減損 損失	(4,220)	
	出售固定資產利益	5,397	
	租金收入	58,059	
	股利收入	79,637	
	減損損失	(35,180)	
	兌換利益	129,990	
	出售固定資產損失	(6,167)	
	其他收入	<u>115,105</u>	
		\$ <u>244,297</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070071

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

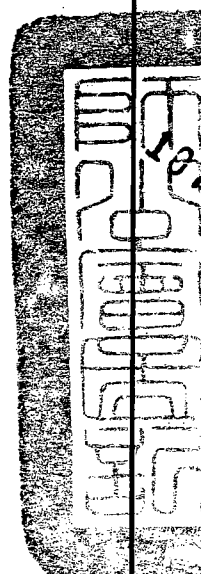
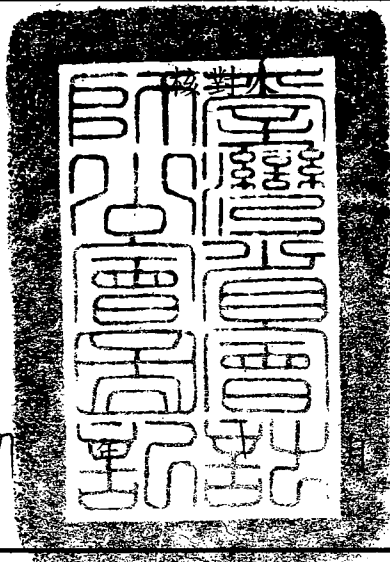
印鑑證明書用途：辦理 大成長城企業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）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

107

10

日