

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司

合併財務報告

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：台南市永康區蔦松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33
(六)重要會計項目之說明	33~71
(七)關係人交易	71~74
(八)質押之資產	74
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	75
(十)重大之災害損失	75
(十一)重大之期後事項	75
(十二)其 他	75
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	76~81
2.轉投資事業相關資訊	81~83
3.大陸投資資訊	83~85
(十四)部門資訊	85~87

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大成長城企業股份有限公司



董 事 長：韓家宇



日 期：民國一〇六年三月二十三日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

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及其子公司(大成長城集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大成長城集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大成長城集團保持超然獨立，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，對大成長城集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十七)收入認列。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 了解本期受查公司收入認列之會計政策及方法是否適當並與上期一致。
- 測試合併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，以評估合併公司所採用政策之適當性。
- 執行銷貨收入證實性細部測試，抽核期後收款或原始憑證。
- 應收帳款明細中選取適當樣本量發函詢證。
- 評估銷貨收入是否涵蓋於適當之期間。

二、固定資產減損評價

有關固定資產減損評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十五)非金融資產之減損；有關固定資產減損評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；有關固定資產減損之說明，請詳合併財務報告附註六(十二)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

集團部分組成個體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及決定適當折現率時。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：

- 評估合併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之關鍵假設（包括收入成長率和折現率）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。

其他事項

大成長城企業股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估大成長城集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大成長城集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大成長城集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大成長城集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大成長城集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大成長城集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報告之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大成長城集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李達暉
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及其子公司

合併資產負債表

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	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	3,660,682	9	2,919,140	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及六(二))	1,896	-	60,367	-
1150 應收票據淨額(附註四、六(五)及七)	1,183,817	3	1,288,547	3
1170 應收帳款淨額(附註四、六(五)及七)	4,962,782	12	4,716,176	12
130x 存貨(附註四及六(六))	7,382,086	18	6,945,597	18
1400 生物資產-流動(附註四及六(七))	850,389	2	771,232	2
1410 預付款項(附註四及六(八))	697,728	2	724,962	2
1476 其他金融資產-流動(附註四、六(五)、(九)及七)	497,872	1	662,841	2
1479 其他流動資產-其他	1,809,655	5	1,524,436	5
流動資產合計	21,046,907	52	19,613,298	52
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產-非流動(附註四及六(三))	1,612,683	4	1,503,679	5
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六(四))	104,675	-	105,791	-
1550 採用權益法之投資(附註四及六(十一))	1,242,550	3	1,387,674	4
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(十三))	13,430,457	33	11,879,362	31
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(十四))	872,381	2	908,965	2
1805 商譽(附註四及六(十六))	139,908	-	144,391	-
1830 生物資產-非流動(附註四及六(七))	179,217	-	136,683	-
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十二))	189,062	-	205,990	1
1990 其他非流動資產-其他(附註四、六(十五)及六(廿一))	1,930,012	6	1,978,459	5
非流動資產合計	19,700,945	48	18,250,994	48
資產總計	\$ 40,747,852	100	\$ 37,864,292	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註四及六(十七))	5,536,214	14	7,051,378	19
應付短期票券(附註四及六(十八))	1,058,874	3	423,945	1
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六(二))	13,358	-	-	-
應付票據(附註七)	334,743	1	312,137	1
應付帳款(附註七)	5,209,345	13	4,365,818	12
其他應付款	1,825,604	4	1,803,073	5
本期所得稅負債(附註四及六(廿二))	346,084	1	330,912	1
一年或一營業週期內到期長期負債(附註四及六(十九))	3,189	-	1,937	-
其他流動負債-其他(附註四及七)	1,679,194	4	1,610,796	4
流動負債合計	16,006,605	40	15,899,996	43
非流動負債：				
長期借款(附註四及六(十九))	2,733,029	7	1,439,948	4
員工福利負債準備-非流動(附註四及六(廿一))	12,639	-	14,021	-
遞延所得稅負債(附註四及六(十二))	43,466	-	49,220	-
存入保證金	82,065	-	81,207	-
其他非流動負債-其他	147,111	-	196,886	1
非流動負債合計	3,018,310	7	1,781,282	5
負債總計	19,024,915	47	17,681,278	48
歸屬母公司業主之權益(附註四及六(廿三))：				
股本	7,363,944	18	7,363,944	19
資本公積	2,550,673	6	2,471,263	7
保留盈餘	5,520,677	14	4,385,307	12
其他權益	874,233	2	853,315	2
庫藏股票	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)
歸屬母公司業主之權益合計	16,003,328	39	14,767,630	39
非控制權益(附註六(十二))	5,719,609	14	5,415,384	13
權益總計	21,722,937	53	20,183,014	52
負債及權益總計	\$ 40,747,852	100	\$ 37,864,292	100

董事長：韓家宇

經理人：莊坤宏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉建忠

大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

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(廿六)及七)	\$ 75,931,014	100	75,795,660	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	65,698,281	87	65,867,986	87
營業毛利	10,232,733	13	9,927,674	13
營業費用：				
6100 推銷費用	4,929,907	6	4,759,671	6
6200 管理費用	2,152,389	3	2,312,172	3
6300 研究發展費用	137,290	-	112,129	-
營業費用合計	7,219,586	9	7,183,972	9
營業淨利	3,013,147	4	2,743,702	4
營業外收入及支出(附註六(廿七)及七)：				
7010 其他收入	24,712	-	29,508	-
7020 其他利益及損失	552,620	1	752,388	1
7050 財務成本	277,062	-	325,514	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	26,405	-	(59,402)	-
營業外收入及支出合計	326,675	1	396,980	1
繼續營業部門稅前淨利	3,339,822	5	3,140,682	5
7950 減：所得稅費用(附註六(廿二))	687,210	1	579,420	1
本期淨利	2,652,612	4	2,561,262	4
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	1,475	-	(5,063)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(101)	-	1,004	-
不重分類至損益之項目合計	1,374	-	(4,059)	-
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	(319,494)	-	(1,101,871)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	109,037	-	162,662	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(210,457)	-	(939,209)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(209,083)	-	(943,268)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 2,443,529	4	1,617,994	3
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,238,817	3	2,058,378	3
8620 非控制權益	413,795	1	502,884	1
	\$ 2,652,612	4	2,561,262	4
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,260,880	3	1,610,555	2
非控制權益	182,649	-	7,439	-
	\$ 2,443,529	3	1,617,994	2
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註六(廿五))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.28		3.01	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.26		3.00	

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報表附註)
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及其子公司

合併權益變動表

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

歸屬於母公司業主之權益

股本	保留盈餘				其他權益項目		合計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	備供出售金 融商品未實 現(損)益	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差					
7,363,944	2,432,809	1,564,601	42,994	1,238,916	2,846,511	234,628	1,297,032	(306,199)	13,634,097	5,614,509	19,248,606
-	-	-	-	2,058,380	2,058,380	-	(443,717)	-	2,058,380	502,882	2,561,262
-	-	-	-	(4,108)	(4,108)	(606,379)	(443,717)	-	(447,825)	(495,443)	(943,268)
-	-	-	-	2,054,272	2,054,272	(606,379)	(443,717)	-	1,610,555	7,439	1,617,994
-	-	59,138	-	(59,138)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(515,476)	(515,476)	-	-	-	(515,476)	-	(515,476)
-	1,518	-	-	-	-	-	-	-	1,518	-	1,518
-	36,936	-	-	-	-	-	-	-	36,936	-	36,936
7,363,944	2,471,263	1,623,739	42,994	2,718,574	4,385,307	(371,751)	853,315	(306,199)	14,767,630	(206,564)	20,183,014
-	-	-	-	2,238,817	2,238,817	-	20,918	-	2,238,817	413,795	2,652,612
-	-	-	-	1,145	1,145	(88,119)	20,918	-	22,063	(231,146)	(209,083)
-	-	-	-	2,239,962	2,239,962	(88,119)	20,918	-	2,260,880	182,649	2,443,529
-	-	205,838	-	(205,838)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(1,104,592)	(1,104,592)	-	-	-	(1,104,592)	-	(1,104,592)
-	67	-	-	-	-	-	-	-	67	(67)	-
-	79,343	-	-	-	-	-	-	-	79,343	-	79,343
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121,643	121,643
7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	3,648,106	5,520,677	(459,870)	874,233	(306,199)	16,003,328	5,719,609	21,722,937

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提取法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動

對子公司所有權調整資本公積

發放予子公司股利

非控制權益增減

民國一〇五年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提取法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動

對子公司所有權調整資本公積

發放予子公司股利

非控制權益增減

民國一〇六年十二月三十一日餘額



董事長：韓家宇

(請詳閱後附會計師財務報告附註)



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及其子公司

合併現金流量表

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	\$ 3,339,822	3,140,682
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,330,588	1,346,873
攤銷費用	32,958	29,369
呆帳費用提列數	32,048	45,169
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨(利益)損失	71,829	(16,309)
利息費用	277,062	325,514
利息收入	(24,712)	(29,508)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(26,405)	59,402
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(48,919)	(21,061)
不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)	(5,338)	(167,536)
處分投資性不動產損失	-	58,588
減損損失	35,180	-
存貨跌價損失(回升利益)	37,753	7,843
存貨報廢損失	58,024	54,760
生物資產公允價值變動數	(11,338)	4,138
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(2,513,633)	(2,677,363)
收益費損項目合計	(754,903)	(980,121)
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(增加)	-	31,989
應收票據減少(增加)	104,730	(176,702)
應收帳款增加	(278,654)	(216,093)
存貨增加	(532,266)	(91,959)
生物資產減少	2,402,902	2,649,619
預付款項減少(增加)	234,375	(106,790)
其他流動資產(增加)減少	(285,219)	107,765
其他金融資產減少	166,243	11,342
應付票據增加(減少)	22,606	(49,836)
應付帳款增加	646,387	186,364
其他應付款項增加	34,947	27,486
員工福利負債準備(減少)增加	(2,857)	4,133
其他流動負債增加	68,398	25,193
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,581,592	2,402,511
調整項目合計	1,826,689	1,422,390
收取之利息	23,438	29,508
支付之所得稅	(660,965)	(604,454)
營業活動之淨現金流入	4,528,984	3,988,126

大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

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
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ -	1,785
取得採用權益法之投資	(65,202)	(58,607)
處分採用權益法之投資	-	8,957
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(119,336)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	841,482
取得待投資性不動產	-	(286)
取得不動產、廠房及設備	(3,020,469)	(1,707,999)
處分不動產、廠房及設備	144,233	293,507
其他非流動資產減少(增加)	15,489	(204,760)
收取之股利	10,155	18,486
投資活動之淨現金流出	<u>(3,035,130)</u>	<u>(807,435)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(826,874)	(521,085)
舉債長期借款	1,583,259	653,936
償還長期借款	(587,193)	(3,300,714)
存入保證金增加(減少)	858	(16,385)
其他非流動負債(減少)增加	(48,523)	50,889
發放現金股利(扣除子公司持有母公司股票取得現金股利)	(1,025,249)	(515,476)
支付之利息	(299,479)	(320,736)
非控制權益變動	121,643	(206,564)
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,081,558)</u>	<u>(4,176,135)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	329,246	(490,013)
本期現金及約當現金增加(減少)數	741,542	(1,485,457)
期初現金及約當現金餘額	2,919,140	4,404,597
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,660,682</u>	<u>2,919,140</u>

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊坤炎



~8-1~

會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

合併財務報告附註

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，註冊地址為台南市永康區蔦松二街三號。本公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併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合併財務報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七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

合併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合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(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合併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合併財務報告附註(續)

合併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。合併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1,612,683千元及以成本衡量之金融資產帳面金額104,675千元，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，合併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。合併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83,008千元及增加83,008千元。

(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，合併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。

合併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。合併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合併財務報告附註(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。合併公司初步評估認為部分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，說明如下：

現行合併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。合併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

合併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。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併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

合併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，將以合併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。合併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

合併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。

合併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91,000千元及非控制權益減少27,731千元，並會造成應收帳款減少，存貨及應付帳款增加。

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合併財務報告附註(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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 依公允價值減出售成本衡量之生物資產；
- (4) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(廿一)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			106.12.31	105.12.31
大成長城企業(股)公司	全能營養技術股份有限公司	飼料生產、銷售、種畜進出口及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	黃河投資股份有限公司	對各種事業之投資	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	大成長城國際(集團)有限公司	海外投資及控股	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	都城實業股份有限公司	西式餐飲業務之經營	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	國成麵粉股份有限公司	麵粉生產、銷售	55.00 %	55.00 %
大成長城企業(股)公司	美藍雷股份有限公司	飼料、濃縮飼料之製造買賣與雞肉加工生產、銷售	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	安心巧廚股份有限公司	生鮮肉品產品銷售	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	欣光食品股份有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %
大成長城企業(股)公司	台灣意曼多咖啡股份有限公司	西式餐飲業務之經營	- %	70.00 %
大成長城企業(股)公司	大成永康股份有限公司	飼料製造買賣及研究	100.00 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	台灣優質蛋品工業(股)公司	蛋品製造買賣及研究	51.60 %	- %
大成長城企業(股)公司	萬能生醫(股)公司	動物藥品生產銷售及研究	100.00 %	- %
都城實業股份有限公司	英屬維京群島商高速66食品有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
都城實業股份有限公司	岩島成股份有限公司	烘焙食品業	55.60 %	55.60 %
都城實業股份有限公司	勝成餐飲股份有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %
都城實業股份有限公司	勝博殿(中國)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %
都城實業股份有限公司	禮成餐飲(股)公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	- %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京寰城季諾餐飲有限公司	中西式餐飲服務	100.00 %	100.00 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	Yung Huo (China) Co., Ltd	Investment Holding	79.03 %	79.03 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司及昆山泰吉食品企業有限公司	天津迅食有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京寰城季諾餐飲有限公司	昆山泰吉食品企業有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	78.68 %	78.68 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	上海寰城季諾餐飲管理有限公司	加工及生產、銷售禽肉製品、咖啡製品及快餐食品	100.00 %	100.00 %
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	南京騰成餐飲管理有限公司	商場經營管理	70.00 %	70.00 %
勝博殿(中國)有限公司	勝博殿(北京)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %
北京寰城季諾餐飲有限公司	上海迅食餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務及管理	70.00 %	70.00 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京寰城季諾餐飲有限公司	北京度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %
北京度小月餐飲管理有限公司	上海度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %
Yung Huo (China) Co., Ltd	北京大成永和餐飲有限公司	加工及生產、銷售中西快餐食品、中西糕餅及果汁飲料	79.03 %	79.03 %
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Waverley Star Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	大成食品(香港)有限公司	麵粉及雞肉相關產品銷售	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售	55.00 %	55.00 %

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			106.12.31	105.12.31
大成長城國際(集團)有限公司	Seafood Internation Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Tianjin Food Investment Co. Ltd.	Investment Holding	78.40 %	78.40 %
大成長城國際(集團)有限公司	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	Investment Holding	70.00 %	70.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66 %	94.66 %
大成長城國際(集團)有限公司	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	GreatWall Food Investment Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Golden Harvest Inc.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Fresh Aqua Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	大成永康(控股)有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.09 %	34.09 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Marksville Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	49.16 %	49.16 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	中國安鮮農場控股	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	30.70 %	30.70 %
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	30.70 %	30.70 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	遼寧大成農牧實業有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			106.12.31	105.12.31
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(葫蘆島)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri Corp.	東北農牧(長春)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri Corp.	孟村回族自治縣大成畜牧開發有限公司	飼料產銷	20.82 %	20.82 %
Dongbei Agri Corp.	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri Corp.	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dongbei Agri Corp.	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	52.04 %	52.04 %
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Hwabei Agri Corp.	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %
Hwabei Agri Corp.	北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務	52.04 %	52.04 %
Dachan Wanda (HK) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Dachan Wanda (HK) Ltd.	青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
中國安鮮農場控股	兗州安鮮農場食品有限公司	飼料產銷、養殖及買賣家禽及家畜加工、買賣肉類及肉產品	52.04 %	52.04 %
Union Manufacturing Ltd.	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	52.04 %	52.04 %
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd	台畜大成食品控股公司	Investment Holding	32.03 %	32.03 %
北京東北亞諮詢有限公司	正藍旗大成生態牧場有限公司	食品服務、動物養殖及銷售	52.04 %	52.04 %
遼寧大成農牧實業有限公司	四川大成農牧科技有限公司	飼料產銷及養殖研究與諮詢	52.04 %	52.04 %
大成萬達(天津)有限公司	蚌埠大成食品有限公司	飼料產銷、養殖及買賣家禽及家畜加工、買賣肉類及肉產品	52.04 %	52.04 %
大成萬達(天津)有限公司	北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	餐飲管理	52.04 %	52.04 %
大成萬達(天津)有限公司	天津大成前瞻生物科技研發有限公司	研發	52.04 %	52.04 %
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	深圳綠倍生態科技有限公司	生物科技	27.58 %	- %
台畜大成食品控股公司	台畜大成食品(香港)有限公司	Investment Holding	20.82 %	20.82 %
台畜大成食品(香港)有限公司	台畜大成食品(大連)有限公司	豬肉保鮮加工調理食品的產銷批發	20.82 %	20.82 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務。	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd. 及大成長城國際(集團)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited.	Investing Holding	95.60 %	95.60 %

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比	
			106.12.31	105.12.31
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	95.60 %	95.60 %
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80 %	56.80 %
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80 %	56.80 %
Dachan Aquaculture Limited.	Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	Investing Holding	39.76 %	39.76 %
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MISAJA MITRA	水產加工	56.80 %	56.80 %
Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.及 PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	水產加工	40.61 %	40.61 %
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.04 %	52.04 %
Tianjin Food Investment Co., Ltd.	大成食品(天津)有限公司	麵粉生產及銷售	78.40 %	78.40 %
全能營業技術股份有限公司	全能生物科技有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
全能生物科技有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %
全能生物科技(天津)有限公司	雲南全鵬飼料有限責任公司	飼料生產、銷售	- %	51.00 %
全能生物科技有限公司	全能華邦有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
全能華邦有限公司	華邦(天津)生物科技有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %
大成食品(香港)有限公司	大成麵粉有限公司	麵粉相關產品銷售	100.00 %	100.00 %
GreatWall Food Investment Co., Ltd	Trans Dynamic Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
大成永康(控股)有限公司	大成永康營養技術(天津)有限公 司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %
大成永康營養技術(天津)有限 公司	寧夏大成永康營養技術有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %
大成農牧(黑龍江)有限公司	哈爾濱大可汗農牧科技有限公司	飼料產銷	- %	52.04 %
北京姐妹廚房餐飲管理有限公 司	北京龍涎居餐飲管理有限公司	餐飲管理	36.43 %	36.43 %

於編製合併財務報表時本公司對子公司之投資，業與子公司之股東權益沖銷其相互間之債權債務科目亦已對沖，其間之重要交易事項均已銷除。

(1)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

民國一〇五年度北京度小月餐飲管理有限公司現金增資，合併公司未按持股比例認購，故北京度小月餐飲管理有限公司及上海度小月餐飲管理有限公司綜合持股均降為70.00%。

民國一〇五年第三季成立子公司深圳綠倍生態科技公司，綜合持股比率為27.58%。

民國一〇五年第三季Dachan (Asia-Pacific) Limited.現金增資，合併公司均未按持股比例認購，故對Dachan (Asia-Pacific) Limited.及大成(越南)有限公司綜合持股均增加為95.60%。

民國一〇六年第二季取得台灣優質蛋品工業股份有限公司，綜合持股比率為51.60%。

民國一〇六年第一季成立子公司檀成餐飲股份有限公司，綜合持股比率為55.00%。

民國一〇六年第一季子公司台灣意曼多咖啡股份有限公司辦理清算。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年第三季子公司哈爾濱大可汗農牧科技有限公司辦理清算。

民國一〇六年第四季成立子公司萬能生醫(股)公司，綜合持股比率為100%

民國一〇六年第四季處分子公司雲南全鵬飼料有限責任公司全數股權，喪失控制力。

(2)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)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。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

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

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

可隨時解約且不損及本金之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：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。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形認列於損益外，係認列於其他綜合損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，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合併財務報告附註(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合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

債券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，包括應收款項及其他應收款等。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合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

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

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

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

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

3. 衍生金融工具

合併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。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達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合併財務報告附註(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。

(九)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，以及後續因公允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。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

益。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十一)投資性不動產

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

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

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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」。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

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合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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
租 賃 改 良	按租賃期間
租 賃 資 產	按租賃期間

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

(十三)租 賃

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十四) 無形資產

1. 商譽

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(二十)。

(2) 後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

(十五) 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，合併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，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

商譽、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。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併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。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十六)庫藏股票

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

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

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

(十七)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

當合併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。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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」。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包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。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使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。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十九)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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)部門資訊

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

(廿三)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時使得認列。企業收到補助本身上不足以提供已達成貨將達成補助所附加條件之結論性證據。

政府補助應於其意圖補償之相關成本於企業認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。

政府補助成為可收取時，若係作為對早已發生之費用或損失之補償，或係以給與企業立即財務支援為目的且無未來相關成本，則應於其可收取之期間認列於損益。

與資產有關之補助(包括以公允價值衡量之非貨幣性補助)應將補助列為遞延收益，或作為減項以得出該資產之帳面金額，於財務狀況表內表達。

政府補助變成需要返還時應依會計估計變動處理。與收益有關之補助之返還，應先沖銷與該補助有關而認列之未攤銷遞延貸項。在返還超出任何此種遞延貸項之範圍內，或當無遞延貸項存在時，返還應立即認列於損益。與資產有關之補助之返還，應藉由將應返還金額以增加資產之帳面金額或減少遞延收益之餘額而認列。假設無補助時，至目前原應認列於損益之累計額外折舊，應立即認列於損益。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

不動產、廠房及設備減損評價

資產減損評估過程中，合併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

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 56,218	30,996
週轉金	424	296
支票存款	390,345	439,396
活期存款	2,759,574	2,108,680
外幣存款	53,889	53,821
定期存款	400,232	285,951
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 3,660,682	2,919,140

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，故列報於現金及約當現金。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	106.12.31	105.12.31
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	59,928
非衍生金融資產：		
上市(櫃)公司股票	439	439
合計	\$ 1,896	60,367

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ <u>13,358</u>	<u>-</u>
1.非衍生性金融商品：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
上市股票－聯華實業股份有限公司	\$ 6	6
評價調整	<u>433</u>	<u>433</u>
合計	\$ <u>439</u>	<u>439</u>

2.非避險之衍生工具

合併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，合併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：

(1)遠期外匯合約

<u>106.12.31</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	1,457	USD 27,000	美元兌台幣	107.1.9- 107.1.10
買入遠期外匯	(13,358)	USD 79,313	美元兌台幣	107.1.2- 107.1.22
<u>105.12.31</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	59,928	USD 100,521	美元兌台幣	106.01.06- 106.07.05

(2)利率交換合約

於民國一〇六年十二月三十一日，合併公司未與銀行簽訂利率交換合約。

單位：美金千元

<u>105.12.31</u>					
<u>合約金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>交易日</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率</u>	<u>交換期間</u>
\$ <u>20,000</u>	<u>-</u>	104.07.27	1.505%	USD-LIBOR-BBA	105.03.16~107.03.05

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(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	\$ 149,824	149,824
其他	362	395
評價調整	<u>1,462,497</u>	<u>1,353,460</u>
合計	<u>\$ 1,612,683</u>	<u>1,503,679</u>

按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿三)。

敏感度分析－權益價格風險：

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

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	其他綜合損		其他綜合損	
<u>報導日證券價格</u>	<u>益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ <u>16,123</u>	<u>8</u>	<u>15,033</u>	<u>8</u>
下跌1%	\$ <u>(16,123)</u>	<u>(8)</u>	<u>(15,033)</u>	<u>(8)</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	\$ 97,532	98,051
國外非上市(櫃)公司股票－成本USD240千元	<u>7,143</u>	<u>7,740</u>
合計	<u>\$ 104,675</u>	<u>105,791</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。

部分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，合併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>\$ 83,008</u>	<u>83,008</u>

合併公司已於附註六(廿七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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	\$ 1,183,817	1,288,547
應收帳款	5,157,501	4,910,677
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	497,872	662,841
減：備抵呆帳	<u>(194,719)</u>	<u>(194,501)</u>
	<u>\$ 6,644,471</u>	<u>6,667,564</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>累計減損</u>
106年1月1日餘額	\$ 194,501
認列應收帳款及應收票據之減損損失	32,048
本年度因無法收回而沖銷之金額	(25,564)
外幣換算損益	(6,481)
本期收回數	<u>215</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 194,719</u>
	<u>累計減損</u>
105年1月1日餘額	\$ 168,134
認列應收帳款及應收票據之減損損失	45,169
本年度因無法收回而沖銷之金額	(10,423)
外幣換算損益	(8,664)
本期收回數	<u>285</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 194,501</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未減損應收票據、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	\$ 5,216,986	5,333,500
逾期0~30天	958,124	999,842
逾期31~60天	168,349	153,476
逾期61~90天	115,997	87,094
逾期91~180天	185,015	87,676
逾期181~365天	<u>-</u>	<u>5,976</u>
合計	<u>\$ 6,644,471</u>	<u>6,667,564</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 4,526,322	4,498,053
在途原料	991,757	499,426
在製品	49,476	43,177
製成品	1,678,218	1,791,023
農產品	<u>136,313</u>	<u>113,918</u>
合計	<u>\$ 7,382,086</u>	<u>6,945,597</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 136,313</u>	<u>113,918</u>

合併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	\$ 65,661,703	65,885,218
存貨跌價損失	37,753	7,843
存貨報廢損失	58,024	54,760
出售下腳及廢料收入	<u>(59,199)</u>	<u>(79,835)</u>
	<u>\$ 65,698,281</u>	<u>65,867,986</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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	\$ 268,446	276,112
消耗性生物資產—家畜	513,129	439,592
生產性生物資產—家禽	82,831	89,727
生產性生物資產—累計折舊	(20,855)	(32,762)
生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數	<u>6,838</u>	<u>(1,437)</u>
生物資產—流動合計	<u>\$ 850,389</u>	<u>771,232</u>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產—家畜	\$ 252,455	209,760
生產性生物資產—累計折舊	<u>(73,238)</u>	<u>(73,077)</u>
生物資產—非流動合計	<u>\$ 179,217</u>	<u>136,683</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	\$ 331,640	576,275	907,915
因取得而增加	1,448,842	246,864	1,695,706
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	705,636	1,807,997	2,513,633
公允價值減估計出售成本之變動	11,338	-	11,338
匯率變動影響數	(2,514)	-	(2,514)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 337,260</u>	<u>692,346</u>	<u>1,029,606</u>
流動	\$ 337,260	513,129	850,389
非流動	-	179,217	179,217
	<u>\$ 337,260</u>	<u>692,346</u>	<u>1,029,606</u>
	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 342,060	542,628	884,688
因取得而增加	1,401,162	110,436	1,511,598
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	1,015,265	1,662,098	2,677,363
公允價值減估計出售成本之變動	(4,138)	-	(4,138)
匯率變動影響數	(378)	-	(378)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 331,640</u>	<u>576,275</u>	<u>907,915</u>
流動	\$ 331,640	439,592	771,232
非流動	-	136,683	136,683
	<u>\$ 331,640</u>	<u>576,275</u>	<u>907,915</u>

3. 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	234,171	152,312
成年種雞	536,992	737,185
	<u>6,306,643</u>	<u>6,420,272</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.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	90,499
未成年種豬	19,224	13,697
成年種豬	<u>13,164</u>	<u>13,529</u>
	<u>143,966</u>	<u>117,725</u>

合併公司於民國一〇六年及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。

5.公允價值

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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
1月1日餘額	26,949	21,440
因取得而增加	12,218	10,998
因出售而減少	(3,918)	(973)
公允價值減估計出售成本之變動：		
公允價值變動－已實現損益	(22,315)	(6,813)
公允價值變動－未實現損益	31,468	4,331
匯率變動影響數	<u>(329)</u>	<u>(2,034)</u>
12月31日餘額	<u>44,073</u>	<u>26,949</u>

生物資產之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級，其評價技術及重大不可觀輸入值之說明如下表：

標的	公允價值評價技術	重大之不可觀察輸入值	關鍵之不可觀察輸入值與公允價值衡量間之關係
大陸地區種雞	銷售比較法： 銷售比較法通過比較相關市場類似大小、品種及年齡之生物資產而估計價值，並考慮價值特徵、種雞市場及時間等差異因素。	<ul style="list-style-type: none"> • 分類為成年雞種之優勢。 • 體型大小超過平均之優勢。 • 質量優勢。 	下列情況下，估計公允價值將增加(減少)： <ul style="list-style-type: none"> • 分類為成年種雞增加(減少)。 • 體型大小及品質之增加(減少)。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併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

合併公司因於不同國家營運且受當地法令規範。為確保符合當地環境及其他法規，合併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，合併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，以確保合併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。

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，合併公司訂有相關監控程序以減少此類風險，包括採密閉式方式飼養並定期對家禽及家畜進行健康檢查與疾病調查。合併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，合併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

合併公司預付款項明細如下：

	106.12.31	105.12.31
預付購料款	\$ 392,997	506,060
預付款項－其他	304,731	218,902
	\$ 697,728	724,962

(九) 其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產－流動明細如下：

	106.12.31	105.12.31
其他應收款－土地補償款	\$ 925	46,811
其他應收代墊款－關聯企業	7,997	28,446
其他應收代墊款－其他關係人	67,204	67,020
存出保證金	118,981	124,846
其他應收款－其他	302,765	395,718
	\$ 497,872	662,841

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)取得子公司

合併公司於民國一〇六年五月透過收購台灣優質蛋品工業股份有限公司51.60%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對台灣優質蛋品工業股份有限公司為一家洗選及液蛋品銷售公司。

取得台灣優質蛋品工業股份有限公司之控制使合併公司得以透過此項收購交易取得被收購者之客戶群，預期將使合併公司於動物飼料的蛋品市場佔有率增加。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日截至民國一〇六年十二月三十一日之八個月期間台灣優質蛋品工業股份有限公司所貢獻之收入及損失分別為97,554千元及(57,213)千元。

若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計當期合併公司之合併收入及淨利將分別達75,931,669千元及2,687,792千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇六年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

1.移轉對價

現金	\$ <u>123,873</u>
----	-------------------

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$ 117,649
存貨	14,751
應收帳款及其他應收款	26,518
現金及約當現金	45,573
預付款項	1,781
其他流動資產	1,853
其他非流動資產	821
應付票據及帳款	(42,285)
其他應付款	(2,257)
其他流動負債	(4,620)
可辨認資產之公允價值	\$ <u>159,784</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	123,873
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		71,091
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(159,784)</u>
商譽	\$	<u><u>35,180</u></u>

(十一)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>1,242,550</u>	<u>1,387,674</u>

1.關聯企業

(1)對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 /公司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例	
			106.12.31	105.12.31
天津達成房地產開發有限公司	係合併公司投資之關聯企業	PRC	32.64 %	32.64 %

合併公司之投資關聯企業無活絡市場公開報價，其公允價值無法可靠衡量。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

天津達成房地產開發有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 6,535,694	7,594,077
非流動資產	2,317	3,296
流動負債	<u>(5,172,725)</u>	<u>(6,166,922)</u>
淨資產	\$ <u>1,365,286</u>	<u>1,430,451</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,365,286</u>	<u>1,430,451</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ -	-
繼續營業單位本期淨損	(35,768)	(113,266)
其他綜合損益	<u>(29,397)</u>	<u>(202,798)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(65,165)</u>	<u>(316,064)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(65,165)</u>	<u>(316,064)</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	106年度	105年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 651,310	1,565,528
本期合併公司減資	-	(841,482)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(29,479)	(72,736)
本期自關聯企業所收取之股利	-	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	621,831	651,310
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	-	-
加：商譽	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 621,831</u>	<u>651,310</u>

(2)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	106.12.31	105.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 620,719</u>	<u>736,363</u>

	106年度	105年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ 42,501	(12,711)
其他綜合損益	(28,460)	(53,831)
綜合損益總額	<u>\$ 14,041</u>	<u>(66,542)</u>

2.擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
		106.12.31	105.12.31
大成食品(亞洲)有限公司	PRC/開曼群島	47.96 %	47.96 %

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

1.大成食品(亞洲)有限公司之彙總性財務資訊

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
流動資產	\$ 10,828,581	10,126,276
非流動資產	7,379,551	6,876,011
流動負債	(7,006,779)	(7,695,708)
非流動負債	(2,734,561)	(1,134,158)
淨資產	<u>\$ 8,466,792</u>	<u>8,172,421</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,818,547</u>	<u>4,578,764</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 38,398,662</u>	<u>39,396,936</u>
本期淨利	\$ 125,425	247,294
其他綜合損益	(22,935)	(727,433)
綜合損益總額	<u>\$ 102,490</u>	<u>(480,139)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ 343,620</u>	<u>307,946</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (66,449)</u>	<u>(76,456)</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業活動現金流量	\$ 1,603,223	876,900
投資活動現金流量	(976,669)	(191,124)
籌資活動現金流量	331,247	(1,744,541)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 957,801</u>	<u>(1,058,765)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 104,958</u>	<u>181,349</u>

(十三)不動產、廠房及設備

合併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									
	土 地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	總 計
成本或認定成本：										
民國106年1月1日餘額	\$ 1,793,451	3,196,219	13,789,740	448,955	2,793,482	697,066	7,117	772,142	-	23,498,172
透過企業合併取得	-	17,171	76,823	21,139	17,245	-	-	10,308	-	142,686
其他增添	306,923	29,766	494,018	130,191	107,359	158,662	-	1,793,550	-	3,020,469
重分類至其他資產	-	-	8,371	479	(693)	-	-	(8,157)	-	-
轉入(轉出)	-	112,907	1,029,270	30,987	251,337	19,948	-	(1,444,449)	-	-
處 分	(5,239)	(3,544)	(183,241)	(53,629)	(76,693)	(25,981)	-	(1,756)	-	(350,083)
匯率變動之影響	-	(371)	(320,905)	(12,334)	(26,234)	(5,796)	-	(24,468)	-	(390,108)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 2,095,135</u>	<u>3,352,148</u>	<u>14,894,076</u>	<u>565,788</u>	<u>3,065,803</u>	<u>843,899</u>	<u>7,117</u>	<u>1,097,170</u>	<u>-</u>	<u>25,921,136</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	房屋									總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	
民國105年1月1日餘額	\$ 1,534,884	3,143,303	14,432,227	441,061	2,748,996	735,294	29,457	520,962	-	23,586,184
其他增添	43,287	48,803	294,223	50,978	131,835	49,560	183	1,089,130	-	1,707,999
轉入(轉出)	215,280	93,951	325,806	22,365	108,455	6,237	(22,523)	(749,571)	-	-
處分	-	(31,747)	(415,422)	(50,160)	(106,148)	(65,434)	-	(69,249)	-	(738,160)
匯率變動之影響	-	(58,091)	(847,094)	(15,289)	(89,656)	(28,591)	-	(19,130)	-	(1,057,851)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,793,451</u>	<u>3,196,219</u>	<u>13,789,740</u>	<u>448,955</u>	<u>2,793,482</u>	<u>697,066</u>	<u>7,117</u>	<u>772,142</u>	<u>-</u>	<u>23,498,172</u>
折舊及減損損失：										
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,538,951	7,067,066	263,602	1,877,702	455,990	6,951	-	408,548	11,618,810
透過企業合併取得	-	3,003	13,853	3,071	3,423	-	-	-	-	23,350
本年度折舊	-	142,701	746,282	58,401	275,604	83,810	31	-	-	1,306,829
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,338)	(5,338)
轉入(轉出)	-	-	5,008	161	(5,169)	-	-	-	-	-
重分類至其他資產	-	-	-	-	7,241	(7,241)	-	-	-	-
處分	-	(2,799)	(137,436)	(34,351)	(60,800)	(19,383)	-	-	-	(254,769)
匯率變動之影響	-	(16,166)	(127,418)	(6,846)	(18,926)	(4,359)	-	-	(24,488)	(198,203)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,665,690</u>	<u>7,567,355</u>	<u>284,038</u>	<u>2,079,075</u>	<u>508,817</u>	<u>6,982</u>	<u>-</u>	<u>378,722</u>	<u>12,490,679</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,456,725	6,888,844	236,224	1,755,321	453,504	25,562	-	595,141	11,411,321
本年度折舊	-	127,110	806,396	51,553	274,046	56,340	3,951	-	-	1,319,396
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(167,536)	(167,536)
轉入(轉出)	-	-	-	22,523	-	-	(22,523)	-	-	-
處分	-	(24,234)	(236,060)	(38,687)	(90,385)	(34,187)	(39)	-	-	(423,592)
匯率變動之影響	-	(20,650)	(392,114)	(8,011)	(61,280)	(19,667)	-	-	(19,057)	(520,779)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,538,951</u>	<u>7,067,066</u>	<u>263,602</u>	<u>1,877,702</u>	<u>455,990</u>	<u>6,951</u>	<u>-</u>	<u>408,548</u>	<u>11,618,810</u>
帳面價值：										
民國106年12月31日	<u>\$ 2,095,135</u>	<u>1,686,458</u>	<u>7,326,721</u>	<u>281,750</u>	<u>986,728</u>	<u>335,082</u>	<u>135</u>	<u>1,097,170</u>	<u>(378,722)</u>	<u>13,430,457</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,793,451</u>	<u>1,657,268</u>	<u>6,722,674</u>	<u>185,353</u>	<u>915,780</u>	<u>241,076</u>	<u>166</u>	<u>772,142</u>	<u>(408,548)</u>	<u>11,879,362</u>

1. 減損損失及續後迴轉

民國一〇六年及一〇五年度部分事業群績效不佳，合併公司進行減損測試，另因一〇六年度相關事業群已處分部分資產，故分別認列減損迴轉利益5,338千元及減損損失167,536千元。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司對於該事業體累計提列減損損失分別為378,722千元及408,548千元。

2. 租賃廠房及機器設備

合併公司以數個融資租賃安排租賃生產設備，部分租賃提供本合併公司得以優惠價格購買等項設備之選擇權。其中一項租賃安排之法律形式非屬租賃，惟依據該安排之條款及條件，以融資租賃處理。租賃之設備係作為租賃義務之擔保，請詳附註六(二十)。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司於民國八十九年度取得台南縣柳營鄉柳營段柳營小段568等土地37,241千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於合併公司，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合併公司之保全措施。合併公司於民國一〇三年業已將556-7之土地以外之農業用地變更為特定目的事業用地並過戶於合併公司。
4. 合併公司於民國九十七年度取得屏東縣新埤鄉餉潭段0439-0000等九筆之土地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。
5. 合併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。
6. 合併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。
7. 合併公司於民國九十九年四月取得台南縣關廟鄉埤子頭段0889等五筆之土地23,330千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。於民國一〇三年七月，0889及0893共兩筆土地22,823千元，本公司申請為農畜法人並完成過戶。
8. 合併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。
9. 合併公司於民國一〇二年度取得屏東縣新埤鄉新力段715-2地號共1筆之土地1,111千元，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。
10. 合併公司於民國一〇二年度取得台南市柳營區柳營段柳營小段566-3、566-4、566-5共三筆土地38,177千元，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. 合併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，而無法過戶於合併公司，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合併公司之保全措施。
12. 合併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，而無法過戶於合併公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

13. 合併公司於民國一〇四年二月取得嘉義縣義竹鄉新庄小段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，而無法過戶於合併公司，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合併公司之保全措施。
14. 合併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100.00%千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於合併公司，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合併公司之保全措施。
15. 合併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50.00%千元及彰化縣大城鄉上富段330、56.80%地號之土地100.00%千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於合併公司，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合併公司之保全措施。
16. 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。
17. 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。
18. 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。
19. 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、50-1、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。
20. 合併公司於民國一〇六年及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，其資本化金額分別為5,980千元及1,272千元。上述利息資本化之利率分別為1.051%及1.475%。利息資本化之前財務費用分別為283,042千元及326,786千元。
21. 處份損益詳附註六(廿五)。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十四)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1月1日餘額	\$ 208,950	875,526	-	1,084,476
匯率變動之影響	-	(14,197)	-	(14,197)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 208,950</u>	<u>861,329</u>	<u>-</u>	<u>1,070,279</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 251,964	955,930	-	1,207,894
增 添	-	286	-	286
處 分	(43,014)	(19,697)	-	(62,711)
匯率變動之影響	-	(60,993)	-	(60,993)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 208,950</u>	<u>875,526</u>	<u>-</u>	<u>1,084,476</u>
折舊及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ -	139,511	36,000	175,511
本年度折舊	-	23,759	-	23,759
匯率變動之影響	-	(1,372)	-	(1,372)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>161,898</u>	<u>36,000</u>	<u>197,898</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	122,338	36,000	158,338
本年度折舊	-	27,477	-	27,477
處 分	-	(4,123)	-	(4,123)
匯率變動之影響	-	(6,181)	-	(6,181)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>139,511</u>	<u>36,000</u>	<u>175,511</u>
帳面金額：				
民國106年12月31日	<u>\$ 208,950</u>	<u>699,431</u>	<u>(36,000)</u>	<u>872,381</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 208,950</u>	<u>736,015</u>	<u>(36,000)</u>	<u>908,965</u>
公允價值：				
民國106年12月31日				<u>\$ 994,938</u>
民國105年12月31日				<u>\$ 999,791</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(十九)。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十五)其他非流動資產－其他

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
土地使用權	1,107,040	1,134,817
預付土地及工程設備款	196,526	125,617
留抵稅額	413,574	425,419
存出保證金	106,660	85,168
未攤提費用	18,816	124,318
預付退休金	86,073	80,519
其他	1,323	2,601
	<u>\$ 1,930,012</u>	<u>1,978,459</u>

(十六)商譽

合併公司民國一〇六年及一〇五年度商譽之成本及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>
成 本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 144,391
企業合併取得	35,018
匯率變動影響數	(4,483)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 174,926</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 148,300
匯率變動影響數	(3,909)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 144,391</u>
攤銷及減損損失：	
民國106年1月1日餘額(同民國105年12月31日餘額)	\$ -
減損損失	35,018
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 35,018</u>
帳面價值：	
民國106年12月31日	<u>\$ 139,908</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 144,391</u>

現金產生單位因於民國一〇六年十二月三十一日有減損跡象，經執行減損測試，提列減損損失35,018千元。民國一〇五年十二月三十一日無減損跡象，經執行減損測試，未發現重大減損之情事。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十七)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
信用狀借款	\$ 1,982,770	2,673,163
無擔保銀行借款	3,550,293	4,346,948
擔保銀行借款	<u>3,151</u>	<u>31,267</u>
合 計	<u>\$ 5,536,214</u>	<u>7,051,378</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,047,022</u>	<u>8,573,039</u>
利率區間	<u>0.83%~5.02%</u>	<u>0.80%~5.80%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
106年1月1日期初餘額	\$ 7,051,378
本期新增借款(到期日107年2月至107年6月)	32,734,300
本期償還借款	(34,196,103)
匯率變動影響數	<u>(53,361)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 5,536,214</u>
105年1月1日期初餘額	\$ 6,694,852
本期新增借款(到期日106年2月至106年12月)	32,327,775
本期償還借款	(31,924,047)
匯率變動影響數	<u>(47,202)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 7,051,378</u>

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十八)應付短期票券

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付商業本票	<u>\$ 1,058,874</u>	<u>423,945</u>

應付商業短票之保證及承兌機構為大慶票券、中華票券、合庫票券、聯邦票券、兆豐票券，契約期間107.1.4至107.3.28及106.1.4至106.12.14，利率0.898%~1.200%及0.550%~1.688%，面額1,059,000千元及424,000千元。

1.發行及償還

	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 423,945
本期新增借款(到期日107年1月至107年3月)	9,114,929
本期償還借款	<u>(8,480,000)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,058,874</u>
利率區間	<u>0.898%~1.200%</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,348,758
本期新增借款(到期日105年1月至105年6月)	16,862,945
本期償還借款	<u>(17,787,758)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 423,945</u>
利率區間	<u>0.550%~1.688%</u>

2.借款之擔保品

本公司為保證商業本票發行之備償本票情形請詳附註九

(十九)長期借款

合併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	\$ 2,736,217	1,441,885
減：一年內到期部分	<u>(3,188)</u>	<u>(1,937)</u>
合 計	<u>\$ 2,733,029</u>	<u>1,439,948</u>
尚未使用額度	\$ -	<u>275,000</u>
利率區間	<u>1.8%~3.05%</u>	<u>1.30%~3.3%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 1,439,948
本期新增借款(到期日107年2月至109年11月)	1,583,259
本期償還借款	(587,193)
匯率變動影響數	<u>297,015</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,733,029</u>
105年1月1日餘額	\$ 4,172,792
本期新增借款(到期日107年3月至110年12月)	653,936
本期償還借款	(3,300,714)
匯率變動影響數	<u>(86,066)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 1,439,948</u>

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 205,644	253,254
二年至五年	468,516	566,333
五年以上	<u>648,322</u>	<u>422,441</u>
	<u>\$ 1,322,482</u>	<u>1,242,028</u>

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

民國一〇六年及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用(包括因轉租列為租賃收入及減項之租金費用)分別為413,346千元及385,361千元；因轉租而列報為「租賃收入」之金額分別為107,266千元及101,268千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十三)。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	\$ 17,858	14,629
二年至五年	69,399	13,773
五年以上	<u>111,948</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199,205</u>	<u>28,402</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8,867千元及26,420千元。

(廿一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 84,708	96,384
計畫資產之公允價值	<u>(158,142)</u>	<u>(162,881)</u>
淨確定福利淨負債(資產)	<u>\$ (73,434)</u>	<u>(66,497)</u>

合併公司員工福利(資產)負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利計畫資產	\$ (86,073)	(80,518)
確定福利計畫負債	<u>12,639</u>	<u>14,021</u>
合計	<u>\$ (73,434)</u>	<u>(66,497)</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

(1) 計畫資產組成

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

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

合併公司截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶及合作金庫銀行職工退休準備金餘額分別為158,142千元及162,881千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併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：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 96,383	97,612
當期服務成本及利息	2,842	2,645
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)	(4,589)	5,941
— 因財務假設變動所產生之精算損益	2,082	(1,535)
計畫支付之福利	(12,010)	(8,279)
12月31日確定福利義務	\$ 84,708	96,384

(3) 計畫資產現值之變動

合併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：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 162,881	154,396
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)	1,418	1,141
已提撥至計畫之金額	5,853	15,623
計畫已支付之福利	(12,010)	(8,279)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 158,142	162,881

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併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	\$ 1,660	1,624
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,180	1,021
前期服務成本及清償損益	<u>(1,998)</u>	<u>(1,799)</u>
合計(列報管理費用)	<u>\$ 842</u>	<u>846</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國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	\$ 532	(4,531)
本期認列	<u>(2,384)</u>	<u>5,063</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,852)</u>	<u>532</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	0.90%~1.10%	1.00%~1.30%
未來薪資增加	1.00%~2.00%	2.00%

合併公司預計於民國一〇六年年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為546千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8~12年。

(7)敏感度分析

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

	<u>對確定福利計劃資產之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,432)	1,484
未來薪資增加(變動0.25%)	1,288	(1,251)

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

	對確定福利計劃資產之影響	
	增加	減少
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,604)	1,663
未來薪資增加(變動0.25%)	1,453	(1,410)
	對確定福利計劃負債之影響	
	增加	減少
106年12月31日		
折現率(變動1%)	\$ (802)	859
未來薪資增加(變動1%)	774	(733)
105年12月31日		
折現率(變動1%)	(1,944)	2,244
未來薪資增加(變動1%)	2,001	(1,782)

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

合併公司對於台灣地區員工之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司對於中國僱員，必須參與中國有關市政府營辦的退休金計畫，即於有關年內須按有關中國機關所釐定標準工資為基準，民國一〇六及一〇五年度均按18%至22%的比例支付年度退休金供款。除上述供款外，合併公司並無就中國僱員退休福利承擔其他重大責任。

根據香港強制性公積金計劃條例，合併公司亦為根據香港僱傭條例僱用的僱員設立強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃為由獨立信託人管理的定額供款退休計劃。根據強積金計劃，合併公司及其僱員分別按僱員相關收入的6%及5%向計劃供款，供款額的每月相關收入以25,000港元為限。向計劃作出的供款即時歸屬僱員。

向馬來西亞的僱員公積金所作供款於民國一〇六及一〇五年度均根據合資格僱員薪金的13%計算。

合併公司亦在越南為合資格員工投購法定社會保障及醫療保險，民國一〇六及一〇五年度供款比例均達彼等薪酬的17%。

合併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283,313千元及277,501千元。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(廿二)所得稅

1.合併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	\$ 658,088	628,036
調整前期之當期所得稅	<u>21,388</u>	<u>11,082</u>
	<u>679,476</u>	<u>639,118</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	11,073	(41,797)
前期未認列課稅損失之認列	<u>(3,339)</u>	<u>(17,901)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 687,210</u>	<u>579,420</u>

合併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>
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(101)</u>	<u>1,004</u>

合併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	\$ 3,339,822	3,140,682
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	567,770	533,916
外國轄區稅率差異影響數	(14,951)	(18,878)
不可扣抵之費用	41,146	98,949
免稅所得	(30,982)	(80,613)
其他永久性差異	(128,048)	(139,405)
認列前期未認列之課稅損失	(3,339)	(17,901)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	159,829	190,648
前期所得稅費用高估數	21,388	11,082
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>74,397</u>	<u>1,622</u>
合 計	<u>\$ 687,210</u>	<u>579,420</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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合併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：

	106.12.31	105.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 4,841,395	4,622,764
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 878,400	831,790

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ 98,402	118,554
課稅損失	690,441	798,838
	\$ 788,843	917,392

合併公司課稅損失係依所在地所得稅法規定之前五至十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(3) 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：

	確定福利 負債準備	未實現 兌換損益	公允價值 利益	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 14,917	-	10,311	23,992	49,220
借記(貸記)損益表	2,497	3,703	(10,311)	(1,643)	(5,754)
民國106年12月31日	\$ 17,414	3,703	-	22,349	43,466
民國105年1月1日	\$ 12,420	10,017	8,611	37,635	68,683
借記(貸記)損益表	2,497	(10,017)	1,700	(13,643)	(19,463)
民國105年12月31日	\$ 14,917	-	10,311	23,992	49,220

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	確定福利 負債準備	未實現 兌換損益	公允價值 利益	其他	合計
民國106年1月1日	\$ -	10,383	-	195,607	205,990
(借記)貸記損益表	-	(10,380)	1,950	(8,397)	(16,827)
借記其他綜合損益	-	-	-	(101)	(101)
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3</u>	<u>1,950</u>	<u>187,109</u>	<u>189,062</u>
民國105年1月1日	\$ -	1,260	-	181,392	182,652
(借記)貸記損益表	-	9,123	-	13,211	22,334
借記其他綜合損益	-	-	-	1,004	1,004
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>10,383</u>	<u>-</u>	<u>195,607</u>	<u>205,990</u>

3. 截至民國一〇六年十二月三十一日本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

全能營養技術股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

黃河投資股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

都城實業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

美藍雷股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

欣光食品股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

台灣優質蛋品工業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

安心巧廚股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

國成麵粉股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

岩島成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

勝成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

大成永康股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.12.31</u> (註)	<u>105.12.31</u> \$ <u>2,718,574</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>338,541</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度(預計)</u> (註)	<u>105年度(實際)</u> <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合併財務報告附註(續)

(廿三)資本及其他權益

1.股本

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

2.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	37,802	37,734
之變動數		
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

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

3.保留盈餘

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

(1)法定盈餘公積

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合併財務報告附註(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，自當期損益與前期末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，則自前期末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，有關分派股東之股利金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ <u>1.50</u>	<u>1,104,592</u>	<u>0.70</u>	<u>515,476</u>

4. 庫藏股

子公司持有本公司股票

本公司之子公司於民國一〇六年及民國一〇五年度未有新增取得本公司股票之情形；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	873,379	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>1,538,735</u>	<u>52,894</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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。

5.其他權益

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	\$ (459,870)	1,334,103	874,233
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	\$ (371,751)	1,225,066	853,315

(廿四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，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及一〇五年員工酬勞估列金額分別為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擬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及民國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係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇六年及一〇五年度合併財報員工酬勞及董監事酬勞估列金額與董事會決議實際分派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合併財務報告附註(續)

(廿五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，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

	106年度	105年度
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

	106年度	105年度
1月1日流通在外普通股	\$ 736,394	736,394
子公司持有母公司股票視為庫藏股之影響	<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)

	106年度	105年度
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)

	106年度	105年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 683,500	683,500
員工股票紅利之影響	<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	\$ <u>685,778</u>	<u>685,884</u>

(稀釋)

(廿六)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	106年度	105年度
商品銷售	\$ <u>75,931,014</u>	<u>75,795,660</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(廿七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併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>
銀行存款利息收入	\$ <u>24,712</u>	<u>29,508</u>

2.其他利益及損失

合併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(負債)	\$ (106,756)	49,195
淨利益		
股利收入	98,631	96,908
租金收入	125,852	146,989
兌換利益(損失)	(15,768)	127,490
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	48,919	21,061
不動產、廠房及設備(減損)迴轉	5,338	167,536
生物資產公允價值變動利益	11,338	(4,138)
其他	<u>385,066</u>	<u>147,347</u>
	<u>\$ 552,620</u>	<u>752,388</u>

3.財務成本

合併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>
銀行借款之利息支出	\$ <u>277,062</u>	<u>325,514</u>

(廿八)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	\$ 3,660,682	2,919,140
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,896	60,367
應收票據淨額	1,183,817	1,288,547
應收帳款淨額	4,962,782	4,716,176
其他金融資產－流動	497,872	662,841
其他流動資產	1,809,655	1,524,436
備供出售金融資產－非流動	1,612,683	1,503,679
以成本衡量之金融資產－非流動	104,675	105,791
其他非流動資產	<u>521,557</u>	<u>636,205</u>
合 計	<u>\$ 14,355,619</u>	<u>13,417,182</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
短期借款	\$ 5,536,214	7,051,378
應付短期票券	1,058,874	423,945
透過損益按公允價值衡量之金融負債	13,358	-
應付票據	334,743	312,137
應付帳款	5,209,345	4,365,818
其他應付款	1,040,332	1,074,273
一年或一營業週期內到期長期負債	3,189	1,937
其他流動負債－其他	1,679,194	1,610,796
長期借款	2,733,029	1,439,948
存入保證金	<u>82,065</u>	<u>81,207</u>
合 計	<u>\$ 17,690,343</u>	<u>16,361,439</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。民國一〇六年與一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為14,355,619千元及13,417,182千元。

(2)信用風險集中情況

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

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,536,214	5,536,214	5,536,214	-	-	-	-
應付短期票券	1,058,874	1,058,874	1,058,874	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	13,358	13,358	13,358	-	-	-	-
負債－流動							
應付票據及款項	5,544,088	5,544,088	5,544,088	-	-	-	-
其他應付款	1,040,332	1,040,332	1,040,332	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借	3,189	3,189	-	3,189	-	-	-
款							
其他流動負債－其他	1,679,194	1,679,194	1,679,194	-	-	-	-
長期借款	2,733,029	2,773,029	-	-	-	2,773,029	-
存入保證金	<u>82,065</u>	<u>82,065</u>	<u>44,768</u>	<u>1,279</u>	<u>8,087</u>	<u>27,931</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,690,343</u>	<u>17,730,343</u>	<u>14,916,828</u>	<u>4,468</u>	<u>8,087</u>	<u>2,800,960</u>	<u>-</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

105年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 7,051,378	7,051,378	7,051,378	-	-	-	-
應付短期票券	423,945	423,945	423,945	-	-	-	-
應付票據及款項	4,677,955	4,875,095	4,875,095	-	-	-	-
其他應付款	1,074,273	1,074,273	1,074,273	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借 款	1,937	1,937	-	1,937	-	-	-
其他流動負債－其他	1,610,796	1,610,796	1,610,796	-	-	-	-
長期借款	1,439,948	1,439,948	-	-	1,439,948	-	-
存入保證金	81,207	80,207	42,245	1,823	3,835	32,304	-
	<u>\$ 16,361,439</u>	<u>16,557,579</u>	<u>15,077,732</u>	<u>3,760</u>	<u>1,443,783</u>	<u>32,304</u>	<u>-</u>

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

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 141,225	29.867	4,217,989	129,287	32.171	4,159,349
人 民 幣	49,830	4.554	226,950	645,854	4.649	3,002,566

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少44,449千元及71,619千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 兌換損益揭露

由於合併公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六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(廿七)。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理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，合併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44,463千元及52,856千元，主因係合併公司之變動利率借款之投資。

6.公允價值

(1)公允價值之等及資訊

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

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	1,612,683	1,612,321	362	-	1,612,683
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	\$ 60,367	439	59,928	-	60,367
備供出售金融資產	1,503,679	1,503,284	395	-	1,503,679

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 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。合併公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

C. 非金融工具

生物資產評價資訊，請詳附註六(七)。投資性不動產期評價資訊，請詳附註六(十四)。

7. 非以公允價值衡量之金融工具

合併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、其他金融資產一流動、其他應收關係人、其他流動資產、其他非流資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、其他流動負債—其他、長期借款及存入保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值，及以成本衡量之金融資產係於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減累計減損入帳，依規定無須揭露公允價值資訊。

8. 重大不可觀查輸入值(第三層級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三層級包含生物資產及投資性不動產，因實務上無法充分掌握重大不可觀查輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

9. 對歸類為第三層級之評價流程

歸類為第三層級之生物資產之評價流程請詳附註六(七)，投資性不動產評價流程請詳附註六(十四)。

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合併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。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

11. 金融資產及金融負債互抵

合併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	-	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	\$ 59,928	-	59,928	-	-	59,928

(註) 包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(廿九) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併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，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併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。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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合併公司進行交易。

合併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。

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

(2)投 資

合併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，由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、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。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)保 證

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

合併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。合併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。合併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。

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併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，合併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共計7,177,022及9,330,817千元。

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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併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。

合併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。

合併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。

合併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，因此合併公司將暴露於市場價格變動之風險。

(1)匯率風險

合併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。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

在任何時點，合併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，合併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，借款幣別係與合併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，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

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(廿六)說明。

(3)其他市價風險

合併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。

(三十)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。資本包含合併公司之股本、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。

合併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	\$ 19,024,915	17,681,278
減：現金及約當現金	<u>(3,660,682)</u>	<u>(2,919,140)</u>
淨負債	<u>\$ 15,364,233</u>	<u>14,762,138</u>
權益總額	<u>\$ 21,722,937</u>	<u>20,183,014</u>
負債資本比率	<u>70.73 %</u>	<u>73.14 %</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
中華全球食物(股)公司	關聯企業
天津達成興業房地產開發有限公司	關聯企業
大成良友食品(上海)有限公司	關聯企業
大成良友食品(天津)有限公司	關聯企業

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
天津海瑞食品有限公司	關聯企業
Marubeni Corporation	其他關係人
Marubeni(Dallian) Co., Ltd	其他關係人
國豐實業(股)公司	其他關係人
大統益(股)公司	其他關係人
北京恒泰豐餐飲有限公司	其他關係人
大誠地產有限公司	其他關係人
孟村回族自治縣城市建設投資有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業	\$ 1,846,929	138,130
其他關係人	1,112,173	1,897,615
	<u>\$ 2,959,102</u>	<u>2,035,745</u>

上列銷貨價格及交易條件與一般客戶銷售尚無顯著不同。

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業	\$ 1,104,390	1,137,025
其他關係人	982,030	976,410
	<u>\$ 2,086,420</u>	<u>2,113,435</u>

合併公司對上述公司之進貨價格，與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 66,255	91,508
應收帳款	其他關係人	99,168	51,980
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	關聯企業	43,256	85,906
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人	11,116	9,689
		<u>\$ 219,795</u>	<u>239,083</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付票據	其他關係人	\$ -	1,589
應付帳款	關聯企業	71,192	42,594
應付帳款	其他關係人	91,746	61,240
其他應付款(帳列其他流動負債—其他)	其他關係人	194,022	198,047
其他應付款(帳列其他流動負債—其他)	關聯企業	1,364	1,198
預收款(帳列其他流動負債—其他)	其他關係人	12,297	26,187
		<u>\$ 370,621</u>	<u>330,855</u>

5.背書保證

其他關係人於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為合併公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度分別為0千元及135,000千元。

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為關聯公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度分別為137,622及141,330千元。

6.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ -	75

7.加工費

合併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
其他關係人	\$ 232,119	209,945

合併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委託大統益(股)公司進行黃豆及黃豆原油加工，黃豆加工每公噸分別收取加工費769~842元及792~866元，黃豆原油加工每公噸分別收取加工費781~844元及770~843元。

8.租賃

合併公司民國一〇四年一月出租其生產用之房屋及場地予關聯企業，並簽訂十五年期租賃合約，按帳面價值以三十年的折舊攤銷年限(殘值提取比例為5%)計算的折舊攤銷費用作為租金，前五年每年租金計算公式=帳面價值(1/5%)/30。在租賃的後十年，除上述折舊攤銷費用外，加計以房屋廠地帳面價值按當年年初中國人民銀行一年期貸款基準利率計算的資金成本作為租金。後十年每年租金計算=帳面價值

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(1-5%)/30+第n年當年資金成本。另外出租辦公樓給關聯企業，合約每年一簽，依租賃面積及每月實際水電費計算每月租金。本公司民國一〇五年七月二十六日修訂合約，為支持關聯企業發展，降低其經營負擔，協議辦公樓租賃期間修改為民國一〇五年七月一日至民國一〇八年十二月三十一日，並減免民國一〇五年七月一日至民國一〇八年十二月三十一日房屋場地及辦公樓之租金至0元。民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之租金收入為0千元及12,088千元(含稅)，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應收租金為0千元及28,088千元，列報於其他金融資產-流動，詳附註七.3。

合併公司民國一〇三年一月出租生產用之房屋及場地予其他關係人，並簽訂五年期租賃合約，自承租日起每一季度的月中收取當季租金57萬元人民幣(含稅)。本公司於民國一〇四年收取剩餘租賃期間房屋及場地之租金。民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之租金收入為12,297千元及13,093千元(含稅)，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日預收租金餘額為12,297千元及26,187千元，列報於其他流動負債-其他，詳附註七.4。

9.管理服務

合併公司管理服務收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關聯企業	\$ 12,100	17,466
其他關係人	6,204	6,995
合計	<u>\$ 18,304</u>	<u>24,461</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 126,706	113,518
退職後福利	1,666	1,614
	<u>\$ 128,372</u>	<u>115,132</u>

合併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分別提供成本7,271千元之汽車4輛及6,956千元之汽車6輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	475,112
定期存款	存出保證金	404	3,404
		<u>\$ 404</u>	<u>478,516</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併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>1,553,566</u>	<u>590,739</u>
長期投資	27,081	-

(二)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>16,535</u>	<u>43,088</u>

(三)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>11,320,400</u>	<u>13,700,188</u>

(四)本集團與若干指定農戶(契約農戶)訂立一年期的合約(可續期並且每年覆核)，據此，本集團同意按依據當時市價釐定的協定價格向契約農戶購買符合若干質量要求的活雞。於各結算日，已訂約向契約農戶購買活雞的金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
合約金額	\$ <u>1,119,054</u>	<u>950,308</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	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	1,714,863	2,587,281	4,302,144	1,542,487	2,634,535	4,177,022
勞健保費用	176,945	171,423	348,368	162,461	168,022	330,483
退休金費用	102,153	182,002	284,155	117,926	160,421	278,347
其他員工福利費用	57,072	68,273	125,345	58,944	65,982	124,926
折舊費用	1,014,508	316,080	1,330,588	1,045,173	301,700	1,346,873
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	14,634	18,324	32,958	11,635	17,734	29,369

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	"	金能營養技術(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	"	國威麵粉(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	遼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(蠟蠟)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	"	是	31,360	29,848	29,848	1%	2	-	"	-	"	-	169,149	169,149
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京賽城季諾餐飲有限公司	"	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	"	天津進食有限公司	"	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合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
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	上海寰域李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	天津迎會有限公司	"	是	140,834	140,834	140,834	0%	2	-	"	-	"	-	531,734	531,734
9	"	崑山泰吉有限公司	"	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	全龍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	"	全龍生物科技(天津)有限公司	"	是	87,808	83,574	83,574	1.5-2%	2	-	"	-	"	-	251,883	251,883
11	"	欣先品股份有限公司	"	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(緬甸)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)	深圳綠倍生態科技有限公司	"	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。

註3：上述關係人間資金貸與交易業已沖銷。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(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 (holdings) 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	全能生物科技(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				期中最高持股	備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
大成長城企業(股)公司	普通股股票-聯華實業(股)公司	本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	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	1,612,683	9.64	1,612,683	- %	
	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	-	- %	
	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	- %	
	大成長城企業(股)公司	普通股股票-雅勝冷凍食品(股)公司	-	"	40,425	-	0.08	-	- %
普通股股票-新東陽(股)公司		-	"	137,000	1,480	0.16	1,480	- %	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	備供出售金融資產-非流動	30,030,211	1,007,514	4.08	1,007,514	- %	

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(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				期中最 高持股	備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值		
黃河投資(股)公司	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	- %	
	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	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
大成長城企業(股)公司	大統益(股)公司	本公司係該 公司董事	進貨	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合併財務報告附註(續)

8. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇六年度大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	937,167	依市場價格並配合公司政策調整	1.23 %
0	"	"	"	銷貨成本	3,447,181		4.54 %
0	"	"	"	應收同業往來	491,781		1.21 %
0	"	"	"	其他應收款	1,544		- %
0	"	"	"	應付帳款	217,923		0.53 %
0	"	"	"	應付票據	566		- %
0	"	"	"	租賃收入	11,429		0.02 %
0	"	"	"	財務收入	3,532		- %
0	"	都城實業(股)公司	"	租賃收入	4,422		0.01 %
0	"	"	"	銷貨收入	3,302	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	其他收入	27		- %
0	"	"	"	應收帳款	428		- %
0	"	"	"	財務費用	23		- %
0	"	國成麵粉(股)公司	"	銷貨成本	16,803	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	"	應付帳款	3,399		0.01 %
0	"	"	"	服務收入	7,319		0.01 %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	銷貨收入	235,592	與一般交易條件相同	0.31 %
0	"	"	"	銷貨成本	310,035	以成本價加計3,000/每公噸	0.41 %
0	"	"	"	應收帳款	21,058		0.05 %
0	"	"	"	租賃收入	22,304		0.30 %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	其他收入	1,232		- %
0	"	"	"	其他應收款	3,868		0.01 %
0	"	"	"	應付帳款	22,115		0.05 %
0	"	"	"	應付票據	92		- %
0	"	"	"	委外加工費	22,482		0.03 %
0	"	安心巧廚(股)公司	"	銷貨收入	10,992	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	銷貨成本	10,791		0.01 %
0	"	"	"	應收帳款	2,510		0.01 %
0	"	"	"	其他收入	1		- %
0	"	"	"	其他應收款	8		- %
0	"	欣光食品(股)公司	"	銷貨收入	21,069	與一般交易條件相同	0.03 %
0	"	"	"	銷貨成本	655		- %
0	"	"	"	應收帳款	328		- %
0	"	"	"	應收票據	350		- %
0	"	"	"	租賃收入	53		- %
0	"	"	"	財務收入	1,200		- %
0	"	"	"	服務收入	1,936		- %
0	"	"	"	應收同業往來	100,000		0.25 %
0	"	"	"	其他應收款	102		- %
0	"	勝成餐飲(股)有限公司	"	銷貨收入	5,817	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	應收帳款	433		- %
0	"	擅成餐飲股份有限公司	"	租賃收入	85		- %
0	"	"	"	銷貨成本	15		- %
0	"	大成永康(股)公司	"	銷貨收入	502,592		0.66 %
0	"	"	"	應收帳款	41,332		0.10 %
0	"	"	"	應收票據	39,751		0.10 %
0	"	"	"	其他收入	4		- %
0	"	"	"	服務收入	1,462		- %

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	1	財務費用	26		- %
0	"	台灣優質蛋品工業(股)公司	"	銷貨收入	82,704	與一般交易條件相同	0.11 %
0	"		"	銷貨成本	8,839		0.01 %
0	"		"	應付帳款	3,024		0.01 %
0	"		"	應收票據	41,997		0.10 %
0	"		"	應收帳款	3,647		0.01 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子(孫)公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間交易業已沖銷。

(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			期中最高持股比率	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
大成長城企業(股)公司	全能營養技術(股)公司	台南市永康區萬松二街3號	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	625,115	100.00%	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	100.00%	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	100.00%	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	遠食連鎖餐飲	856,496	856,496	110,119,892	100.00%	548,523	100.00%	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	100.00%	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	55.00%	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	70.00%	(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	100.00%	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	100.00%	46,745	46,745	
	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	55.51%	(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	100.00%	-	-	
都城實業(股)公司	岩島成(股)公司	台北市忠孝東路四段312號8樓之3	烘焙食品業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	23,235	55.62%	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	50.00%	24,234	12,117	

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(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			期中最高持股比率	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
都城實業(股)公司	英屬維京群島商高遠66食品有限公司	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 21,988,425	USD 20,988,425	21,988,425	100.00%	150,627	100.00%	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	50.00%	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	40.00%	(6,886)	(2,754)	
全能營養技術(股)公司	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	55.00%	(2,975)	(1,636)	
	全能生物科技股份有限公司	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 10,210,000	USD 10,210,000	7,963,800	100.00%	281,636	100.00%	20,413	20,413	
	大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,056,254	100.00%	19,107	19,107
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)	100.00%	(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	22.76%	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	100.00%	-	-	
	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	78.40%	(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	100.00%	46,457	46,457	
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(443)	100.00%	(37)	(37)	
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	4,767	100.00%	2,439	2,439	
	Great wall Foodtech (Holdings) LTD.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	422,872	100.00%	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	70.00%	(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	94.66%	25,813	24,434	
	Global Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(539)	100.00%	-	-	
	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	50.00%	13,481	6,740	
	Dachan (Asia-Pacific) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 11,200,000	USD 11,200,000	11,200,000	93.33%	335,007	93.33%	(5,116)	(4,775)	
	Universal Food Corp.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	361	100.00%	-	-	
Fresh Aqua Corporation	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	100.00%	-	-		

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(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			期中最高持股比率	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	2,593,169	36.99%	125,921	46,578	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,055,074	15.05%	125,921	18,951	
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia-Pacific) Limited	#	投資控股公司	USD 800,000	USD 800,000	800,000	6.67%	37,223	6.67%	(5,116)	(341)	
	Food China Inc.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	8,928	1.08%	18,660	-	
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	-	79.03%	(57,997)	79.03%	(3,568)	(2,819)	
	Foodchina Inc.	#	投資控股公司	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,542	1.08%	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, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	30,741	100.00%	4,402	4,402	

(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	匯回						
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	禮商業、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	"	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	-

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收		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
		資本額	金額			匯出	收回						
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	2	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)	-
勝博觀餐飲管理(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	-
上海迅食餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD	278	"	-	-	-	-	-	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	-
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	-

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

公司名稱	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
大成長城企業股份有限公司	(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

合併公司有六個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司民國106年度部門劃分基礎與前一年度合併財務報告不同，係因本年度起合併公司組織部門調整所造成之差異，調整後應報導部門為：

- (一) 食糧事業群：係製造及銷售飼料、麵粉、發酵豆粉與肉豬及蛋雞的垂直整合生產及銷售。
- (二) 肉品事業群：係於台灣地區從事白肉雞、土雞及鴨的垂直整合生產及銷售。
- (三) 食品事業群：係從事製造及銷售加工食品。
- (四) 餐飲及商場服務事業群：係從事餐飲服務及商場經營。
- (五) 東南亞事業群：係於東南亞從事生產及銷售水產品、飼料。
- (六) 東亞事業群：係於香港上市之上市主體。

其他營運活動包括對各種事業的投資、經營管理顧問服務。此等部門於民國一〇六年或一〇五年度未符合應報導部門任何量化門檻。

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度								合計
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 服務部門	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 19,304,924	9,993,867	2,347,501	2,015,585	3,809,408	38,366,829	92,900	-	75,931,014
部門間收入	4,692,442	1,061,050	54,177	17,702	-	31,833	-	(5,857,204)	-
利息收入	1,234	-	34	1,587	-	-	26,638	(4,781)	24,712
收入總計	<u>\$ 23,998,600</u>	<u>11,054,917</u>	<u>2,401,712</u>	<u>2,034,874</u>	<u>3,809,408</u>	<u>38,398,662</u>	<u>119,538</u>	<u>(5,861,985)</u>	<u>75,955,726</u>
利息費用	\$ (716)	-	(2,224)	(1,409)	-	-	(277,495)	4,782	(277,062)
折舊與攤銷	(100,604)	-	(31,086)	(160,299)	(48,563)	(649,675)	(415,970)	42,651	(1,363,546)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	-	-	-	-	-	-	-	26,405	26,405
應報導部門損益	<u>\$ 1,747,903</u>	<u>639,873</u>	<u>102,236</u>	<u>71,508</u>	<u>56,546</u>	<u>505,832</u>	<u>185,876</u>	<u>30,048</u>	<u>3,339,822</u>

	105年度								合計
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 服務部門	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 19,016,331	10,040,426	2,203,871	1,774,666	3,373,823	39,353,474	33,069	-	75,795,660
部門間收入	4,506,591	1,135,128	67,196	1,727	-	43,462	-	(5,754,104)	-
利息收入	1,420	-	54	1,255	-	-	27,023	(244)	29,508
收入總計	<u>\$ 23,524,342</u>	<u>11,175,554</u>	<u>2,271,121</u>	<u>1,777,648</u>	<u>3,373,823</u>	<u>39,396,936</u>	<u>60,092</u>	<u>(5,754,348)</u>	<u>75,825,168</u>
利息費用	\$ (4,770)	-	(1,342)	(2,392)	-	-	(317,254)	244	(325,514)
折舊與攤銷	(84,135)	-	(14,492)	(112,258)	(31,554)	(704,398)	(429,468)	63	(1,376,242)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	-	-	-	-	-	-	-	(59,402)	(59,402)
應報導部門損益	<u>\$ 1,368,730</u>	<u>633,040</u>	<u>93,097</u>	<u>80,860</u>	<u>69,301</u>	<u>693,210</u>	<u>211,419</u>	<u>(8,975)</u>	<u>3,140,682</u>

(一) 產品別及勞務別資訊

產品及勞務名稱	106年度	105年度
飼料	\$ 39,769,843	42,206,230
大宗油脂	3,590,599	3,391,054
肉品	17,480,462	16,783,514
消費食品	11,641,280	10,107,217
其他	3,448,830	3,307,645
合計	<u>\$ 75,931,014</u>	<u>75,795,660</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)地區別財務資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地區	106年度	105年度
台灣地區	\$ 32,910,364	32,340,599
大陸地區	24,650,263	25,069,859
越南地區	13,742,603	12,001,704
其他地區(皆未達10%標準)	4,627,784	6,383,498
營業收入總額	<u>\$ 75,931,014</u>	<u>75,795,660</u>

非流動資產：

地區	106年度	105年度
台灣地區	\$ 7,181,727	6,004,174
大陸地區	7,185,082	6,651,931
越南地區	1,571,138	1,318,996
其他地區(皆未達10%標準)	563,135	992,240
非流動資產總額	<u>\$ 16,501,082</u>	<u>14,967,341</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產。

(三)重要客戶資訊

合併公司民國一〇六年及一〇五年度均無其收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶。

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

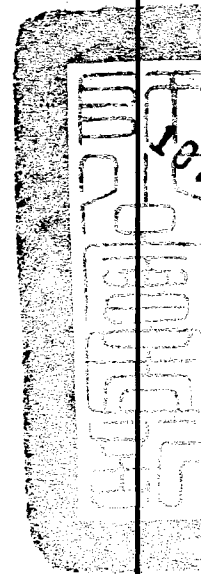
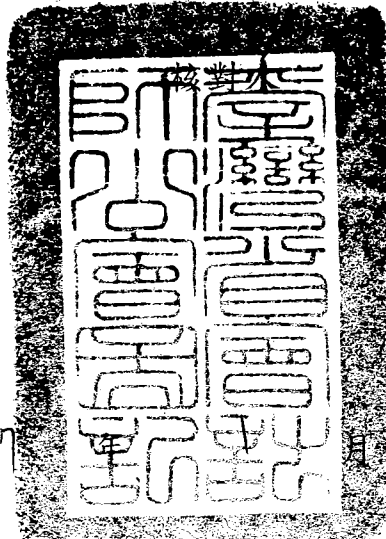
印鑑證明書用途：辦理 大成長城企業股份有限公司

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