

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台南市永康區萬松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~50
(七)關係人交易	50~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54~55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~61
2.轉投資事業相關資訊	61~63
3.大陸投資資訊	63~65
(十四)部門資訊	65~66



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

會計師核閱報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為6,368,151千元及5,391,393千元，分別占合併資產總額之15%及14%；負債總額分別為3,101,792千元及2,200,401千元，分別占合併負債總額之15%及12%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為178,414千元、237,961千元、435,497千元及499,126千元，分別占合併綜合損益之209%、34%、28%及33%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日部分採用權益法之投資分別為82,272千元及63,233千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(4,147)千元、(627)千元、(10,083)千元及44,122千元，以及其他綜合損益分別為(1,898)千元、(1,276)千元、(366)千元及2,361千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹



陳眉芳



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日 一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,702,314	6	3,660,682	9	2,693,234	7	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 6,713,423	16	5,536,214	14	6,359,176	16	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及附註六(二))	338,736	1	1,896	-	24,800	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	1,138,885	3	1,058,874	3	1,425,945	4	
1150 應收票據淨額(附註四、六(三)及七)	1,117,695	3	1,183,817	3	982,962	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及附註六(二))	23,357	-	13,358	-	509	-	
1170 應收帳款淨額(附註四、六(三)及七)	5,110,732	12	4,962,782	12	5,054,107	13	2150 應付票據(附註七)	313,367	1	334,743	1	307,055	1	
130x 存貨(附註六(四))	7,171,349	18	7,382,086	18	6,405,200	17	2170 應付帳款(附註七)	5,066,261	13	5,209,345	13	4,381,521	11	
1400 生物資產—流動(附註六(五))	1,315,382	3	850,389	2	738,077	2	2200 其他應付款(附註七)	1,681,608	4	1,825,604	4	1,772,898	5	
1410 預付款項(附註六(六))	1,221,835	3	697,728	2	1,160,193	3	2230 本期所得稅負債	338,285	1	346,084	1	203,764	1	
1476 其他金融資產—流動(附註七)	683,103	2	497,872	1	822,012	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附六(十四))	1,091	-	3,189	-	1,900	-	
1479 其他流動資產—其他	1,681,491	4	1,809,655	5	1,651,179	5	2399 其他流動負債—其他(附註七)	1,459,531	3	1,679,194	4	1,392,226	4	
流動資產合計	21,342,637	52	21,046,907	52	19,531,764	52	流動負債合計	16,735,808	41	16,006,605	40	15,844,994	42	
非流動資產：							非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及附註六(二))	79,871	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十四))	3,520,380	8	2,733,029	7	1,714,760	4	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四)	1,881,169	4	-	-	-	-	2551 員工福利負債準備—非流動(附註四及六(十五))	10,083	-	12,639	-	14,021	-	
1523 備供出售金融資產—非流動(附註四)	-	-	1,612,683	4	1,609,114	4	2570 遞延所得稅負債	49,106	-	43,466	-	44,953	-	
1544 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四)	-	-	104,675	-	104,795	-	2645 存入保證金	81,143	-	82,065	-	81,397	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	1,582,187	4	1,242,550	3	1,203,575	3	2670 其他非流動負債—其他	148,887	-	147,111	-	142,300	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	13,862,608	33	13,430,457	33	12,488,802	32	非流動負債合計	3,809,599	8	3,018,310	7	1,997,431	4	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	871,788	2	872,381	2	879,001	2	負債總計	20,545,407	49	19,024,915	47	17,842,425	46	
1805 商譽	163,365	-	139,908	-	177,367	-	歸屬母公司業主之權益(附註四)：							
1830 生物資產—非流動(附註六(五))	174,083	-	179,217	-	121,940	-	3110 普通股股本	7,879,420	19	7,363,944	18	7,363,944	19	
1840 遞延所得稅資產	203,050	-	189,062	-	198,327	1	3200 資本公積	2,656,463	6	2,550,673	6	2,551,069	7	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十一)及八)	2,017,415	5	1,930,012	6	2,348,116	6	3300 保留盈餘(附註六(十七))	5,083,320	12	5,520,677	14	4,814,566	13	
非流動資產合計	20,835,536	48	19,700,945	48	19,131,037	48	3400 其他權益	736,865	2	874,233	2	860,944	2	
資產總計	\$ 42,178,173	100	40,747,852	100	38,662,801	100	3500 庫藏股票	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)	
							歸屬母公司業主之權益合計	16,049,869	38	16,003,328	39	15,284,324	40	
							36XX 非控制權益(附註六(七))	5,582,897	13	5,719,609	14	5,536,052	14	
							權益總計	21,632,766	51	21,722,937	53	20,820,376	54	
							負債及權益總計	\$ 42,178,173	100	40,747,852	100	38,662,801	100	

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎

(請詳閱合併財務報告附註)



~4~

會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(二十)、(廿一)及七)	\$ 18,377,271	100	19,225,965	100	53,361,441	100	55,967,032	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	15,786,918	86	16,509,633	86	45,786,356	86	48,410,880	86
營業毛利	2,590,353	14	2,716,332	14	7,575,085	14	7,556,152	14
營業費用：								
6100 推銷費用	1,415,722	8	1,345,024	7	4,051,761	8	3,779,437	7
6200 管理費用	565,503	3	566,705	3	1,743,617	3	1,536,090	3
6300 研究發展費用	31,574	-	34,352	-	96,482	-	100,727	-
6450 預期信用減損損失	9,113	-	-	-	-	-	-	-
營業費用合計	2,021,912	11	1,946,081	10	5,891,860	11	5,416,254	10
營業淨利	568,441	3	770,251	4	1,683,225	3	2,139,898	4
營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)：								
7010 其他收入	13,150	-	6,015	-	29,085	-	16,643	-
7020 其他利益及損失	165,224	1	192,918	1	379,586	1	277,177	-
7050 財務成本	(78,774)	-	(77,147)	-	(211,149)	-	(242,470)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(588)	-	11,430	-	375,994	1	61,568	-
營業外收入及支出合計	99,012	1	133,216	1	573,516	2	112,918	-
稅前淨利	667,453	4	903,467	5	2,256,741	5	2,252,816	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	133,174	1	144,377	1	418,219	1	490,598	1
本期淨利	534,279	3	759,090	4	1,838,522	4	1,762,218	3
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	87,588	-	-	-	164,450	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	199	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	87,588	-	-	-	164,649	-	-	-
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	(536,600)	(3)	27,303	-	(444,038)	(1)	(337,238)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(84,660)	-	-	-	105,462	-
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	(536,600)	(3)	(57,357)	-	(444,038)	(1)	(231,776)	-
8300 本期其他綜合損益	(449,012)	(3)	(57,357)	-	(279,389)	(1)	(231,776)	-
本期綜合損益總額	\$ 85,267	-	\$ 701,733	4	\$ 1,559,133	3	\$ 1,530,442	3
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 434,813	2	649,665	3	1,553,882	3	1,533,851	3
8620 非控制權益	99,466	1	109,425	1	284,640	1	228,367	-
	\$ 534,279	3	\$ 759,090	4	\$ 1,838,522	4	\$ 1,762,218	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 251,805	1	653,603	4	1,499,721	3	1,541,480	3
非控制權益	(166,538)	(1)	48,130	-	59,412	-	(11,038)	-
	\$ 85,267	-	\$ 701,733	4	\$ 1,559,133	3	\$ 1,530,442	3
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註六(十九))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.59		\$ 0.89		\$ 2.12		\$ 2.10	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.59		\$ 0.89		\$ 2.12		\$ 2.09	

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



會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月七日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目					非控制權益	權益總額	
	股本		保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計				合計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 7,363,944	2,471,263	1,623,739	42,994	2,718,574	4,385,307	(371,751)	-	1,225,066	853,315	(306,199)	14,767,630	5,415,384	20,183,014
本期淨利	-	-	-	-	1,533,851	1,533,851	-	-	-	-	-	1,533,851	228,367	1,762,218
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(97,833)	-	105,462	7,629	-	7,629	(239,405)	(231,776)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,533,851	1,533,851	(97,833)	-	105,462	7,629	-	1,541,480	(11,038)	1,530,442
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	205,838	-	(205,838)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,104,592)	(1,104,592)	-	-	-	-	-	(1,104,592)	-	(1,104,592)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	463	(463)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132,169	132,169
子公司持有母公司股票收到現金股利	-	79,343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,343	-	79,343
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 7,363,944	2,551,069	1,829,577	42,994	2,941,995	4,814,566	(469,584)	-	1,330,528	860,944	(306,199)	15,284,324	5,536,052	20,820,376
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	3,648,106	5,520,677	(459,870)	-	1,334,103	874,233	(306,199)	16,003,328	5,719,609	21,722,937
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	(3,174)	(3,174)	-	1,251,095	(1,334,103)	(83,008)	-	(86,182)	(132,683)	(218,865)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	3,644,932	5,517,503	(459,870)	1,251,095	-	791,225	(306,199)	15,917,146	5,586,926	21,504,072
本期淨利	-	-	-	-	1,553,882	1,553,882	-	-	-	-	-	1,553,882	284,640	1,838,522
本期其他綜合損益	-	-	-	-	199	199	(218,810)	164,450	-	(54,360)	-	(54,161)	(225,228)	(279,389)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,554,081	1,554,081	(218,810)	164,450	-	(54,360)	-	1,499,721	59,412	1,559,133
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	223,882	-	(223,882)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股股票股利	515,476	-	-	-	(515,476)	(515,476)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,472,788)	(1,472,788)	-	-	-	-	-	(1,472,788)	-	(1,472,788)
子公司持有母公司股票收到現金股利	-	105,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105,790	-	105,790
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,441)	(63,441)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 7,879,420	2,656,463	2,053,459	42,994	2,986,867	5,083,320	(678,680)	1,415,545	-	736,865	(306,199)	16,049,869	5,582,897	21,632,766

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,256,741	2,252,816
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,115,577	995,148
攤銷費用	19,356	24,341
預期信用減損損失數	83,284	28,693
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	(20,320)	43,185
利息費用	211,149	242,668
利息收入	(29,085)	(16,643)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(375,994)	(61,568)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	13,046	5,203
不動產、廠房及設備迴轉利益	(15,254)	(10,075)
存貨跌價(回升利益)損失	(72,584)	31,256
存貨報廢損失	45,391	38,085
生物資產公允價值變動數	27,680	(5,090)
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(1,665,444)	(1,876,734)
收益費損項目合計	(663,198)	(561,531)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動增加	(306,520)	(7,286)
應收票據減少	66,122	305,585
應收帳款增加	(490,255)	(340,106)
存貨減少	237,930	485,807
生物資產減少	1,543,945	1,927,981
預付款項增加	(524,107)	(433,450)
其他流動資產減少(增加)	128,164	(124,890)
其他金融資產增加	(190,024)	(159,171)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動增加	-	177
應付票據減少	(21,376)	(5,082)
應付帳款減少	(255,861)	(26,582)
其他應付款減少	(284,475)	(31,835)
其他流動負債減少	(219,663)	(223,190)
員工福利及負債準備減少	(2,556)	-
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(318,676)	1,367,958
調整項目合計	(981,874)	806,427
營運產生之現金流入	1,274,867	3,059,243
支付之所得稅	(434,366)	(614,350)
營業活動之淨現金流入	840,501	2,444,893
投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動增加	(79,871)	-
取得採用權益法之投資	(4,780)	(27,609)
處分採用權益法之投資	9,158	229,936
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(73,427)
取得不動產、廠房及設備	(1,900,134)	(1,719,234)
處分不動產、廠房及設備	73,694	83,457
其他非流動資產增加	(10,808)	(505,829)
收取之利息	33,878	16,643
收取之股利	19,286	10,116
投資活動之淨現金流出	(1,859,577)	(1,985,947)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$ 1,226,996	(537,146)
應付短期票券增加	80,011	1,002,000
舉借長期借款	1,670,130	583,449
償還長期借款	(1,433,840)	(584,502)
存入保證金減少	(922)	190
其他非流動負債增加(減少)	1,776	(54,623)
發放現金股利(扣除子公司持有母公司股票取得現金股利)	(1,472,789)	(1,025,249)
支付之利息	(151,471)	(243,265)
非控制權益變動	(196,124)	54,827
籌資活動之淨現金流出	(276,233)	(804,319)
匯率變動對現金及約當現金之影響	336,941	119,467
本期現金及約當現金減少數	(958,368)	(225,906)
期初現金及約當現金餘額	3,660,682	2,919,140
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,702,314	2,693,234

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。本公司民國一〇七年九月三十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及子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十一月九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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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對合併財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

過去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，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並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，係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。

(3)佣金

合併公司依先前之準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非代理人。國際財務報導準則第十五號下，係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。

(4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收帳款	\$ 5,548,951	(438,219)	5,110,732	4,962,782	(438,219)	4,524,563
生物資產-流動	846,070	469,312	1,315,382	850,389	469,312	1,319,701
資產影響數		<u>31,093</u>			<u>31,093</u>	
其他應付款	\$ 1,600,663	80,945	1,681,608	1,825,604	80,945	1,906,549
應付帳款	4,897,248	169,013	5,066,261	5,209,345	169,013	5,378,358
負債影響數		<u>249,958</u>			<u>249,958</u>	
保留盈餘	\$ 5,169,502	(86,182)	5,083,320	5,520,677	(86,182)	5,434,495
非控制權益	5,715,580	(132,683)	5,582,897	5,719,609	(132,683)	5,586,926
權益影響數		<u>(218,865)</u>			<u>(218,865)</u>	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年7月至9月		
		若未適用		
合併綜合損益表		IFRS15之	會計政策	重編後
受影響項目		帳面金額	變動影響數	帳面金額
營業收入		\$ 19,673,072	(1,295,801)	18,377,271
營業成本		\$ (17,082,719)	1,295,801	(15,786,918)
本期淨利影響數		\$ 534,278	-	534,278
基本每股盈餘(元)		\$ 0.59	-	0.59
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.59	-	0.59

		107年1月至9月		
		若未適用		適用
合併綜合損益表		IFRS15之	會計政策	IFRS15之
受影響項目		帳面金額	變動影響數	帳面金額
營業收入		\$ 57,361,783	(4,000,342)	53,361,441
營業成本		\$ (49,786,698)	4,000,342	(45,786,356)
本期淨利影響數		\$ 1,838,522	-	1,838,522
基本每股盈餘(元)		\$ 2.12	-	2.12
稀釋每股盈餘(元)		\$ 2.12	-	2.12

		107年1月至9月		
		若未適用		重編後
合併現金流量表		IFRS15之	會計政策	帳面金額
受影響項目		帳面金額	變動影響數	帳面金額
營業活動之現金流量：				
調整項目：				
生物資產減少		\$ 2,013,257	(469,312)	1,543,945
應收帳款增加		(928,474)	438,219	(490,255)
其他應付款減少		(365,420)	80,945	(284,475)
應付帳款減少		(424,874)	169,013	(255,861)
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ 294,489	218,865	513,354
籌資活動之現金流量：				
調整項目：				
非控制權益變動		\$ (63,441)	(132,683)	(196,124)
其他籌資活動		86,182	(86,182)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ 22,741	(218,865)	(196,124)
本期現金及約當現金影響數		\$ 317,230	-	317,230

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(四)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融資產及負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(四)。

(3) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	3,660,682	按攤銷後成本衡量之金融資產	3,660,682
衍生工具	持有供交易	1,896	透過損益按公允價值衡量	1,896

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	104,675	透過其他綜合損益按公 允價值衡量	104,675
權益工具投資	備供出售金融資產(註 1)	1,612,683	透過其他綜合損益按公 允價值衡量	1,612,683
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	6,146,599	按攤銷後成本衡量之金 融資產	6,146,599
其他金融資產	放款及應收款(註3)	497,872	按攤銷後成本衡量之金 融資產	497,872

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，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。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據及應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定並無影響。

註3：：適用國際會計準則第三十九號時，其他應收款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定並無影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39		再衡量	107.1.1 IFRS 9		107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
	帳面金額	重分類		帳面金額			
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 1,896	-	-			-	-
自透過損益按公允價值衡量之金融資產 轉入	(1,896)	1,896	-			-	-
合計	\$ -	1,896	-	1,896		-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 1,717,358	-	-			-	1,251,095
自備供出售金融資產轉入	(1,612,683)	1,612,683	-			-	(1,251,095)
自以成本衡量之金融資產轉入	(104,675)	104,675	-			83,008	(83,008)
合計	\$ -	1,717,358	-	1,717,358		83,008	(83,008)

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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
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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

大成長城企業股份有限公司及子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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照編製準則及金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

(1)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比例			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	100.00 %	(註一)
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 %	100.00 %	"
大成長城企業(股)公司	大成長城國際(控股)有限公司	海外投資及控股	100.00 %	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 %	100.00 %	(註一)
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	"
大成長城企業(股)公司	台灣優質蛋品工業股份有限公司	蛋品製造買賣及研究	- %	55.51 %	51.60 %	"
大成長城企業(股)公司	中一食品股份有限公司	蛋品銷售	100.00 %	- %	- %	"
大成長城企業(股)公司	萬能生醫股份有限公司	動物藥品生產銷售及研究	100.00 %	100.00 %	- %	"

大成長城企業股份有限公司及子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比例			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	100.00 %	(註一)
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 %	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 %	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 %	50.00 %	"
都城實業股份有限公司	禮成餐飲股份有限公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	55.00 %	55.00 %	"
都城實業股份有限公司	鄉成股份有限公司	中式餐飲業務之經營	50.00 %	- %	- %	"
都城實業股份有限公司	馬成有限公司	西式餐飲業務之經營	80.00 %	- %	- %	"
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京鼎峰港有限公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	- %	- %	"
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	南京騰成企業管理有限公司	商場經營管理	70.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	79.03 %	"
大成長城國際(控股)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Waverley Star Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)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 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)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 %	55.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Seafood Internation Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Tianjin Food Investment Co. Ltd.	Investment Holding	78.40 %	78.40 %	78.40 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	Investment Holding	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66 %	94.66 %	94.66 %	

大成長城企業股份有限公司及子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			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
大成長城國際(控股)有限公司	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	GreatWall Food Investment Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Golden Harvest Inc.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Fresh Aqua Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	大成永康(控股)有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Marksville Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	49.16 %	49.16 %	49.16 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	中國安鮮農場控股	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	30.70 %	30.70 %	30.70 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	52.04 %	
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 %	52.04 %	

大成長城企業股份有限公司及子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比例			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.04 %	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 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.04 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	27.58 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	34.09 %	

大成長城企業股份有限公司及子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			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd. 及大成長城國際(控股)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited.	Investing Holding	95.60 %	95.60 %	95.60 %	
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	95.60 %	95.60 %	95.60 %	
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	Investing Holding	39.76 %	39.76 %	39.76 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MISAJA MITRA	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aqua (Tarakan) Ltd. 及PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	PT. DACHAN MUSTIK AURORA	水產加工	40.61 %	40.61 %	40.61 %	
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.04 %	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 %	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 %	100.00 %	(註一)
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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	
GreatWall Food Investment Co., Ltd	Trans Dynamic Corporation	Investment Holding	100.00 %	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 %	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 %	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 %	36.43 %	

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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。

(2)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

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。

民國一〇七年第一季認購台灣優質蛋品工業股份有限公司剩餘股權，綜合持股比率變動為100%。

民國一〇七年第一季成立子公司中一食品股份有限公司，綜合持股比率為100%。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年第二季成立子公司鄉成股份有限公司，綜合持股比率為50%。

民國一〇七年第二季成立子公司馬成有限公司，綜合持股比率為80%。

民國一〇七年第二季取得北京鼎峰港股份有限公司，綜合持股比率為55%。

民國一〇七年第二季併購台灣優質蛋品工業股份有限公司。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)金融工具

合併公司於民國一〇七年一月一日起原適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產適用下列會計政策。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對應收票據及應收帳款、其他應收之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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。

除列單一債務工具投資之整體時，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—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之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。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，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. 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。

(五) 客戶合約之收入

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

1. 銷售商品—飼料及肉品

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

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

合併公司銷售特定商品，依合約須按銷售量支付佣金給客戶，由於支付該對價未換得客戶移轉可區分之商品或勞務，故作為交易價格及收入之減少。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 管理及技術服務

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務組成部分

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

(六)員工福利

1.期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
庫存現金	\$ 62,213	56,218	38,515
週轉金	338	424	326
支票存款	463,443	390,345	554,637
活期存款	1,805,260	2,759,574	1,967,053
外幣存款	17,905	53,889	68,873
定期存款	<u>353,155</u>	<u>400,232</u>	<u>63,830</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,702,314</u>	<u>3,660,682</u>	<u>2,693,234</u>

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。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
衍生金融資產－流動：			
理財商品	\$ 288,424	-	-
期貨及選擇權契約	5,017	-	-
期貨保證金	18,096	-	7,293
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	26,760	1,457	17,075
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	439	439	432
合 計	<u>\$ 338,736</u>	<u>1,896</u>	<u>24,800</u>
	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
衍生金融資產－非流動：			
理財商品	<u>\$ 79,871</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
衍生金融負債：			
期貨及選擇權契約	\$ 4,820	-	-
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	18,537	13,358	509
合 計	<u>\$ 23,357</u>	<u>13,358</u>	<u>509</u>

(1)理財商品

- 1.合併公司一〇七年九月二十九日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與一年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為88,746千元，預期收益率為2.65%，到期日為民國一〇八年一月三十日。
- 2.合併公司一〇七年九月三十日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與一年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為88,746千元，預期收益率為2.65%，到期日為民國一〇八年一月三十一日。
- 3.合併公司一〇七年九月二十七日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，合約分兩段執行，前段(九月二十七至十月十日)收益率為2.6%固定利率，後段(十月十一至十月十七日)收益率係與一年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為110,932千元，到期日為民國一〇七年十月十七日。
- 4.合併公司一〇七年九月二十五日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與一年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為79,871千元，預期收益率為4.05%，到期日為民國一〇八年十月二十五日。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)遠期外匯合約

107.9.30					
	帳面價值	合約金額		幣別	到期期間
			(千元)		
買入遠期外匯	26,760	USD	40,000	美元兌台幣	107.4.24-107.12.4
買入遠期外匯	(16,371)	USD	103,250	美元兌台幣	107.8.10-108.3.14
買入遠期外匯	(2,166)	USD	126,000	美元兌人民幣	107.9.10- 107.12.28
106.12.31					
	帳面價值	合約金額		幣別	到期期間
			(千元)		
買入遠期外匯	1,457		27,000	美元兌台幣	107.1.9-107.1.10
買入遠期外匯	(13,358)		79,313	美元兌台幣	107.1.2-107.1.22
106.9.30					
	帳面價值	合約金額		幣別	到期期間
			(千元)		
買入遠期外匯	17,075	USD	69,000	美元兌台幣	106.10.2- 106.11.30
買入遠期外匯	(509)	USD	19,810	美元兌台幣	106.9.29-106.12.4

(3)期貨及選擇權契約交易

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
107.9.30					
期貨	玉米	買方	892,500	\$ -	3,394
"	"	買方	812,500	-	1,446
"	"	買方	792,000	-	1,937
"	豆粕	買方	300	-	(910)
"	"	買方	100	-	(210)
"	"	買方	300	-	(197)
"	"	買方	100	-	(131)
"	"	買方	100	-	(149)
"	"	賣方	100	-	(163)
	合計			\$ -	<u>5,017</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
107.9.30					
選擇權契約	玉米	買方	892,500	\$ -	(542)
"	"	買方	892,500	-	(946)
"	"	買方	812,500	-	(1,347)
"	"	買方	812,500	-	(276)
"	"	買方	792,000	-	(312)
"	"	買方	792,000	-	(1,397)
	合計			<u>\$ -</u>	<u>(4,820)</u>
期貨保證金					<u>18,096</u>

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付之權利金	
106.9.30					
期貨保證金					<u>7,293</u>

(三)應收帳款及票據

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 1,117,695	1,183,817	982,962
應收帳款	5,375,011	5,157,501	5,271,492
減：備抵損失	(264,279)	(194,719)	(217,385)
	<u>\$ 6,228,427</u>	<u>6,146,599</u>	<u>6,037,069</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款及票 據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 4,732,946	0~1%	5,305
逾期30天以下	1,021,356	1~5%	20,435
逾期31~60天	182,819	6~15%	31,025
逾期61~90天	104,568	6~15%	14,351
逾期91~180天	180,721	6~15%	13,240
逾期181~365天	112,436	15~30%	24,441
逾期超過一年	157,860	80~100%	155,482
	\$ 6,492,706		264,279

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
未逾期	\$ 4,719,114	4,920,754
逾期30天以下	958,124	688,636
逾期31~60天	168,349	186,542
逾期61~90天	115,997	93,109
逾期91~180天	185,015	148,028
逾期181~365天	-	-
	\$ 6,146,599	6,037,069

合併公司民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	累計減損
107年1月1日餘額	\$ 194,719
認列應收帳款及應收票據之減損損失	83,284
本年度因無法收回而沖銷之金額	(13,922)
外幣換算損益	(2)
本期收回數	200
107年9月30日餘額	\$ 264,279

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<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	28,693
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,453)
減損損失迴轉	(2,511)
外幣換算損益	<u>155</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 217,385</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 4,186,269	4,526,322	3,970,561
在途原料	1,117,692	991,757	645,207
在製品	159,479	49,476	80,453
製成品	1,561,539	1,678,218	1,570,243
農產品	<u>146,370</u>	<u>136,313</u>	<u>138,736</u>
合計	<u>\$ 7,171,349</u>	<u>7,382,086</u>	<u>6,405,200</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 146,370</u>	<u>136,313</u>	<u>138,736</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年第三季營業成本組成分別為：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 15,822,226	16,492,539	45,837,976	48,400,694
存貨(回升利益)跌價損失	(50,127)	25,379	(72,584)	31,256
存貨報廢損失	14,819	13,930	45,391	38,085
出售下腳及廢料收入	<u>-</u>	<u>(22,215)</u>	<u>(24,427)</u>	<u>(59,155)</u>
	<u>\$ 15,786,918</u>	<u>16,509,633</u>	<u>45,786,356</u>	<u>48,410,880</u>

截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)生物資產

1.生物資產明細表：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
<u>生物資產—流動</u>			
消耗性生物資產—家禽	\$ 704,998	268,446	215,196
消耗性生物資產—家畜	499,301	513,129	460,985
生產性生物資產—家禽	163,808	82,831	94,262
生產性生物資產—累計折舊	(49,017)	(20,855)	(34,297)
生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數	(3,708)	6,838	1,931
生物資產—流動合計	<u>\$ 1,315,382</u>	<u>850,389</u>	<u>738,077</u>
<u>生物資產—非流動</u>			
生產性生物資產—家畜	\$ 258,411	252,455	190,564
生產性生物資產—累計折舊	(84,328)	(73,238)	(68,624)
生物資產—非流動合計	<u>\$ 174,083</u>	<u>179,217</u>	<u>121,940</u>

2.生物資產變動表：

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 337,260	692,346	1,029,606
因取得而增加	1,793,300	83,508	1,876,808
因出售而減少	(1,505,158)	(1,534,953)	(3,040,111)
因繁殖(死亡)之淨增加數	232,961	1,432,483	1,665,444
公允價值減估計出售成本之變動	(27,680)	-	(27,680)
匯率變動影響數	(14,602)	-	(14,602)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 816,081</u>	<u>673,384</u>	<u>1,489,465</u>
流動	\$ 816,081	499,301	1,315,382
非流動	-	174,083	174,083
	<u>\$ 816,081</u>	<u>673,384</u>	<u>1,489,465</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<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	1,016,921	95,877	1,112,798
因出售而減少	(1,639,706)	(1,401,073)	(3,040,779)
因繁殖(死亡)之淨增加數	564,888	1,311,846	1,876,734
公允價值減估計出售成本之變動	5,090	-	5,090
匯率變動影響數	(1,741)	-	(1,741)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 277,092</u>	<u>582,925</u>	<u>860,017</u>
流動	\$ 277,092	460,985	738,077
非流動	-	121,940	121,940
	<u>\$ 277,092</u>	<u>582,925</u>	<u>860,017</u>

合併公司之生物資產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

(六)預付款項

合併公司預付款項明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
預付購料款	\$ 904,947	392,997	808,764
預付款項－其他	316,888	304,731	351,429
	<u>\$ 1,221,835</u>	<u>697,728</u>	<u>1,160,193</u>

(七)取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年三月以現金82,093千元增加取得台灣優質蛋品工業股份有限公司之股權，使權益由55.51%增加至100%。合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對台灣優質蛋品工業股份有限公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>107.9.30</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 82,093
支付予非控制權益之對價	(82,093)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ -</u>

(八)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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>1,582,187</u>	<u>1,242,550</u>	<u>1,203,575</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %	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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 2,767,737	6,535,694	6,528,489
非流動資產	3,420	2,317	2,580
流動負債	(583,129)	(5,172,725)	(5,077,637)
非流動負債	-	-	-
淨資產	<u>\$ 2,188,028</u>	<u>1,365,286</u>	<u>1,453,432</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,188,028</u>	<u>1,365,286</u>	<u>1,453,432</u>
營業收入	<u>\$ (59,783)</u>	<u>74</u>	<u>5,479,499</u>
繼續營業單位本期淨(損)			
益	(20,046)	(7,401)	809,827
其他綜合損益	1,981	95,553	12,916
綜合損益總額	<u>\$ (18,065)</u>	<u>88,152</u>	<u>822,743</u>
歸屬於非控制權益之綜合			
損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之			
綜合損益總額	<u>\$ (18,065)</u>	<u>88,152</u>	<u>822,743</u>
	<u>22,982</u>		

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月	106年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 621,831	651,310
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	349,675	(23,379)
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	971,506	627,931
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>\$ 971,506</u>	<u>627,931</u>

2.擔保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除上海廣城餐飲有限公司、禾儕餐飲管理(北京)有限公司、天津海瑞食品有限公司、北京拉亞餐飲管理有限公司、大成欣葉餐飲管理(北京)有限公司、羅普大成食品(天津)有限公司及台灣國際基因有限公司係按未經會計師核閱之財務報告計算外，餘係依同期間經會計師核閱之財務報告認列。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年前三季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋									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	
成本或認定成本：										
民國107年1月1日餘額	\$ 2,095,135	3,352,148	14,894,076	565,788	3,065,803	843,899	7,117	1,097,170	-	25,921,136
透過企業合併取得	-	-	-	-	20,030	287	-	-	-	20,317
其他增添	122,538	64,033	344,565	117,983	112,681	72,262	-	1,066,072	-	1,900,134
自投資性不動產轉入	95,310	54,577	-	-	-	-	-	-	-	149,887
重分類至投資性不動產	(58,346)	(115,549)	-	-	-	-	-	-	-	(173,895)
重分類至其他不動產	-	(1,492)	(40,658)	(53,376)	(12,919)	-	-	6,859	-	(101,586)
轉入(轉出)	162,887	293,689	366,865	-	72,268	(8,368)	-	(887,341)	-	-
處分	-	76,073	(244,298)	(11,291)	149,789	(30,810)	-	(404,369)	-	(464,906)
匯率變動之影響	-	(37,336)	(269,368)	(8,416)	(30,667)	(10,977)	-	(10,339)	-	(367,103)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 2,417,524</u>	<u>3,686,143</u>	<u>15,051,182</u>	<u>610,688</u>	<u>3,376,985</u>	<u>866,293</u>	<u>7,117</u>	<u>868,052</u>	<u>-</u>	<u>26,883,984</u>
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	76,824	21,138	17,245	-	-	10,308	-	142,686
其他增添	16,277	30,864	469,404	107,829	93,975	214,906	-	787,867	-	1,721,122
重分類至其他不動產	-	19,561	26,992	482	196	-	-	(49,119)	-	(1,888)
轉入(轉出)	-	25,446	88,425	4,818	126,906	(42,828)	-	(202,767)	-	-
處分	-	(3,545)	(122,815)	(32,570)	(52,580)	(28,703)	-	(25,384)	-	(265,597)
匯率變動之影響	-	(741)	(297,457)	(10,327)	(24,151)	(5,174)	-	(15,235)	-	(353,085)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,809,728</u>	<u>3,284,975</u>	<u>14,031,113</u>	<u>540,325</u>	<u>2,955,073</u>	<u>835,267</u>	<u>7,117</u>	<u>1,277,812</u>	<u>-</u>	<u>24,741,410</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋								累計減損	總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程		
折舊及減損損失：										
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,665,690	7,567,355	284,038	2,077,965	509,927	6,982	-	378,722	12,490,679
透過企業合併取得	-	-	-	-	14,768	181	-	-	-	14,949
本年度折舊	-	126,240	623,889	46,220	235,623	64,217	22	-	-	1,096,211
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,254)	(15,254)
自投資性不動產轉入	-	9,453	-	-	-	-	-	-	-	9,453
重分類至投資性不動產	-	(267)	-	-	-	-	-	-	-	(267)
處分	-	(14,833)	(235,285)	(29,656)	(53,426)	(44,966)	-	-	-	(378,166)
匯率變動之影響	-	(9,428)	(158,283)	(2,725)	(22,365)	(7,487)	-	-	4,059	(196,229)
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>1,776,855</u>	<u>7,797,676</u>	<u>297,877</u>	<u>2,252,565</u>	<u>521,872</u>	<u>7,004</u>	-	<u>367,527</u>	<u>13,021,376</u>
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	-	3,191	15,367	3,626	2,853	-	-	-	-	25,037
本年度折舊	-	105,541	561,583	41,656	213,914	54,670	23	-	-	977,387
減損損失迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,075)	(10,075)
轉入(轉出)	-	-	4,990	162	(5,152)	-	-	-	-	-
處分	-	(2,799)	(100,277)	(18,974)	(45,035)	(9,852)	-	-	-	(176,937)
匯率變動之影響	-	(12,741)	(121,374)	(5,857)	(17,447)	(4,140)	-	-	(20,055)	(181,614)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>1,632,143</u>	<u>7,427,355</u>	<u>284,215</u>	<u>2,026,835</u>	<u>496,668</u>	<u>6,974</u>	-	<u>378,418</u>	<u>12,252,608</u>
帳面價值：										
民國107年1月1日	\$ 2,095,135	1,686,458	7,326,721	281,750	987,838	333,972	135	1,097,170	(378,722)	13,430,457
民國107年9月30日	\$ 2,417,524	1,909,288	7,253,506	312,811	1,124,420	344,421	113	868,052	(367,527)	13,862,608
民國106年9月30日	\$ 1,809,728	1,652,832	6,603,758	256,110	928,238	338,599	143	1,277,812	(378,418)	12,488,802

1.減損損失及續後迴轉

合併公司不動產廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大減損提列及迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

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設備及廠房，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。租賃之設備係作為租賃義務之擔保。

3.合併公司於民國一〇七年一月取得嘉義縣埤子頭段埤前小段0635一筆土地2,976千元，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。

合併公司於民國一〇七年二月取得彰化縣芳苑鄉草湖段及芳北段4303等二十三筆土地8,305千元，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。

合併公司於民國一〇七年六月取得嘉義縣埤子頭段埤前小段0011、0012二筆土地5,823千元，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。

4.擔保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無利息資本化之情形。

6.處份損益詳附註六(廿二)。

(十)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107年1月1日餘額	\$ 208,950	861,329	-	1,070,279
自不動產、廠房及設備 轉入	58,346	115,549	-	173,895
移轉至不動產、廠房及 設備	(95,310)	(54,577)	-	(149,887)
匯率變動之影響	-	(17,612)	-	(17,612)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 171,986</u>	<u>904,689</u>	<u>-</u>	<u>1,076,675</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 208,950	875,526	-	1,084,476
匯率變動之影響	-	(37,999)	-	(37,999)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 208,950</u>	<u>837,527</u>	<u>-</u>	<u>1,046,477</u>
折舊及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	161,898	36,000	197,898
折舊	-	19,366	-	19,366
自存貨及不動產、廠房 及設備轉入	-	267	-	267
移轉至不動產、廠房及 設備	-	(9,453)	-	(9,453)
匯率變動之影響	-	(3,191)	-	(3,191)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>168,887</u>	<u>36,000</u>	<u>204,887</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	139,511	36,000	175,511
折舊	-	5,948	-	5,948
匯率變動之影響	-	(4,306)	-	(4,306)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>141,153</u>	<u>36,000</u>	<u>177,153</u>
帳面金額：				
民國107年1月1日	<u>\$ 208,950</u>	<u>699,431</u>	<u>(36,000)</u>	<u>872,381</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 171,986</u>	<u>735,802</u>	<u>(36,000)</u>	<u>871,788</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 208,950</u>	<u>706,051</u>	<u>(36,000)</u>	<u>879,001</u>

合併公司取得農地保全措施與民國一〇六年度合併財務報告揭露一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)說明。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他非流動資產－其他

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
土地使用權	1,141,706	1,107,040	1,074,470
預付土地及工程設備款	270,213	196,526	662,604
留抵稅額	402,931	413,574	406,572
存出保證金	87,978	106,660	110,021
未攤提費用	23,791	18,816	26,963
預付退休金	89,884	86,073	65,862
其他	912	1,323	1,624
	<u>\$ 2,017,415</u>	<u>1,930,012</u>	<u>2,348,116</u>

(十二)短期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
信用狀借款	\$ 2,739,323	1,982,770	1,654,297
無擔保銀行借款	3,971,030	3,550,293	4,701,724
擔保銀行借款	3,070	3,151	3,155
合計	<u>\$ 6,713,423</u>	<u>5,536,214</u>	<u>6,359,176</u>
尚未使用額度	<u>\$ 11,497,088</u>	<u>7,047,022</u>	<u>7,691,089</u>
利率區間	<u>1.1%~6.25%</u>	<u>0.83%~5.02%</u>	<u>0.83%~5.02%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
107年1月1日期初餘額	\$ 5,536,214
本期新增借款(到期日107年7月至108年3月)	29,540,169
本期償還借款	(28,313,173)
匯率變動影響數	(49,787)
107年9月30日餘額	<u>\$ 6,713,423</u>
106年1月1日期初餘額	\$ 7,051,378
本期新增借款(到期日106年2月至107年3月)	22,075,420
本期償還借款	(22,612,566)
匯率變動影響數	(155,056)
106年9月30日餘額	<u>\$ 6,359,176</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及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付短期票券

應付商業短票之保證及承兌機構為大慶票券、中華票券、合庫票券、聯邦票券、兆豐票券，契約期間106.12.1至107.11.6及107.1.4至107.3.28及106.1.6至106.12.28，利率0.858%~1.200%、0.898%及1.200%及0.868%~1.538%。

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應付商業本票	\$ <u>1,138,885</u>	<u>1,058,874</u>	<u>1,425,945</u>

1.發行及償還

	<u>合 計</u>
107年1月1日餘額	\$ 1,058,874
本期新增借款(到期日107年1月至107年12月)	6,372,011
本期償還借款	<u>(6,292,000)</u>
107年9月30日餘額	\$ <u>1,138,885</u>
利率區間	<u>0.858%-1.2%</u>

	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 423,945
本期新增借款(到期日106年2月至106年12月)	6,014,000
本期償還借款	<u>(5,012,000)</u>
106年9月30日餘額	\$ <u>1,425,945</u>
利率區間	<u>0.868%-1.538%</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

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,521,471	2,736,218	1,716,660
減：一年內到期部分	<u>(1,091)</u>	<u>(3,189)</u>	<u>(1,900)</u>
合 計	\$ <u>3,520,380</u>	<u>2,733,029</u>	<u>1,714,760</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,039,787</u>	<u>826,701</u>	<u>275,000</u>
利率區間	<u>1.3%~4%</u>	<u>1.8%~3.05%</u>	<u>1.8%~3.05%</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

	合 計
107年1月1日餘額	\$ 2,736,218
本期新增借款(到期日108年11月至110年6月)	1,670,130
本期償還借款	(1,433,840)
匯率變動影響數	<u>548,963</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 3,521,471</u>
106年1月1日餘額	\$ 1,441,885
本期新增借款(到期日106年10月至109年9月)	583,449
本期償還借款	(584,502)
匯率變動影響數	<u>275,828</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,716,660</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。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,157	2,055	6,210	6,301
推銷費用	2,865	3,123	9,136	9,530
管理費用	1,119	753	3,073	2,269
研究發展費用	<u>300</u>	<u>307</u>	<u>959</u>	<u>914</u>
合計	<u>\$ 6,441</u>	<u>6,238</u>	<u>19,378</u>	<u>19,014</u>

2. 確定提撥計畫

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為64,066千元、76,868千元、203,660千元及220,333千元。

(十六) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數(2,600)千元全數反應於估計全年有效稅率中。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 138,850	141,965	413,535	490,225
調整前期之當期所得稅	(4,266)	5,102	7,320	5,962
	134,584	147,067	420,855	496,187
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,410)	(2,690)	(36)	(5,589)
所得稅稅率變動	-	-	(2,600)	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 133,174	144,377	418,219	490,598

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
所得稅稅率變動	\$ -	-	199	-

截至民國一〇七年九月三十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一〇五年度。

 黃河投資股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 都城實業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 美藍雷股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 欣光食品股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 安心巧廚股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 國成麵粉股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 岩島成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

 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一〇五年度。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.股本

本公司民國一〇七年六月十五日股東會決議以未分配盈餘515,476千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國一〇七年九月二十八日金管證發字第10701121990號函核准，經董事會決議民國一〇七年九月五日為配股權利基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	\$ 736,394	736,394
以未分配盈餘轉增資	51,548	-
9月30日期末餘額	<u>\$ 787,942</u>	<u>736,394</u>

2.保留盈餘

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

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十五日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十五日經股東會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	1,472,789	1.50	1,104,592
股票	0.70	515,476	-	-
合計	<u>\$ 2.70</u>	<u>1,988,265</u>	<u>1.50</u>	<u>1,104,592</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞分別為18,750千元、15,000千元、56,250千元及45,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,700千元、7,500千元、26,300千元及22,500千元，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，並列報民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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。

(十九)每股盈餘

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
1.基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>434,812</u>	<u>649,665</u>	<u>1,553,882</u>	<u>1,533,851</u>
人之淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>731,345</u>	<u>731,345</u>	<u>731,345</u>	<u>731,345</u>
	\$ <u>0.59</u>	<u>0.89</u>	<u>2.12</u>	<u>2.10</u>
2.稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>434,812</u>	<u>649,665</u>	<u>1,553,882</u>	<u>1,533,851</u>
人之淨利(調整稀釋性潛在普 通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	731,345	731,345	731,345	731,345
員工股票紅利之影響	<u>1,490</u>	<u>1,463</u>	<u>1,490</u>	<u>1,463</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>732,835</u>	<u>732,808</u>	<u>732,835</u>	<u>732,808</u>
(調整稀釋性潛在普通股影 響數後)				
	\$ <u>0.59</u>	<u>0.89</u>	<u>2.12</u>	<u>2.09</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

	107年7月至9月							合計
	農糧	肉品	食品	餐飲	東南亞	東亞	其他	
主要地區市場：								
臺灣	\$ 4,713,641	2,653,774	591,375	450,944	-	-	28,280	8,438,014
其他國家	368,260	-	67,983	114,403	941,474	8,447,137	-	9,939,257
	<u>\$ 5,081,901</u>	<u>2,653,774</u>	<u>659,358</u>	<u>565,347</u>	<u>941,474</u>	<u>8,447,137</u>	<u>28,280</u>	<u>18,377,271</u>
主要產品線：								
飼料	\$ 3,979,633	408,811	-	-	372,137	5,004,629	-	9,765,210
其他	1,102,268	2,244,963	659,358	565,347	569,337	3,442,508	28,280	8,612,061
	<u>\$ 5,081,901</u>	<u>2,653,774</u>	<u>659,358</u>	<u>565,347</u>	<u>941,474</u>	<u>8,447,137</u>	<u>28,280</u>	<u>18,377,271</u>
	107年1月至9月							合計
	農糧	肉品	食品	餐飲	東南亞	東亞	其他	
主要地區市場：								
臺灣	\$ 13,707,417	7,982,066	1,738,012	1,272,947	-	-	79,848	24,780,290
其他國家	994,534	-	195,065	530,220	2,792,926	24,068,406	-	28,581,151
	<u>\$ 14,701,951</u>	<u>7,982,066</u>	<u>1,933,077</u>	<u>1,803,167</u>	<u>2,792,926</u>	<u>24,068,406</u>	<u>79,848</u>	<u>53,361,441</u>
主要產品線：								
飼料	\$ 10,876,506	1,247,386	-	-	1,202,475	14,284,672	-	27,611,039
其他	3,825,445	6,734,680	1,933,077	1,803,167	1,590,451	9,783,734	79,848	25,750,402
	<u>\$ 14,701,951</u>	<u>7,982,066</u>	<u>1,933,077</u>	<u>1,803,167</u>	<u>2,792,926</u>	<u>24,068,406</u>	<u>79,848</u>	<u>53,361,441</u>

(廿一)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
商品銷售	<u>\$ 19,225,965</u>	<u>55,967,032</u>

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
銀行存款利息收入	<u>\$ 13,150</u>	<u>6,015</u>	<u>29,085</u>	<u>16,643</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (4,452)	(55,297)	(168,728)	(542)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益 (損失)	11,710	853	178,566	(85,851)
股利收入	55,943	98,651	60,985	98,651
租金收入	26,330	32,399	112,031	95,561
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(19,077)	510	(13,046)	(5,203)
不動產、廠房及設備迴轉利 益(減損損失)	(2,255)	9,342	-	10,075
生物資產公允價值變動損失 (利益)	3,134	14,479	(15,420)	5,090
其他	<u>93,891</u>	<u>91,981</u>	<u>225,198</u>	<u>159,396</u>
	<u>\$ 165,224</u>	<u>192,918</u>	<u>379,586</u>	<u>277,177</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銀行借款之利息支出	\$ <u>78,774</u>	<u>77,147</u>	<u>211,149</u>	<u>242,470</u>

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日							
短期借款	\$ 6,713,423	6,713,423	6,713,423	-	-	-	-
應付短期票券	1,138,885	1,138,885	1,138,885	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	23,357	28,997	28,997	-	-	-	-
負債－流動							
應付票據及款項	5,379,628	5,379,628	5,379,628	-	-	-	-
其他應付款	1,308,164	1,308,164	1,308,164	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負	1,091	1,091	-	1,091	-	-	-
債							
其他流動負債－其他	1,459,531	1,492,068	1,492,068	-	-	-	-
長期借款	3,520,380	3,520,380	-	-	-	3,520,380	-
存入保證金	81,143	81,143	38,313	4,789	11,355	23,803	2,883
	<u>\$ 19,625,602</u>	<u>19,663,779</u>	<u>16,099,478</u>	<u>5,880</u>	<u>11,355</u>	<u>3,544,183</u>	<u>2,883</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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	13,358	13,358	13,358	-	-	-	-
負債－流動							
一年或一營業週期內到期長期負	3,189	3,189	-	3,189	-	-	-
債							
其他流動負債－其他	1,679,194	1,679,194	1,679,194	-	-	-	-
長期借款	2,733,029	2,733,029	-	-	-	2,733,029	-
存入保證金	82,065	82,065	44,768	1,279	8,087	27,931	-
	<u>\$ 17,690,343</u>	<u>17,690,343</u>	<u>14,916,828</u>	<u>4,468</u>	<u>8,087</u>	<u>2,760,960</u>	<u>-</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 6,359,176	6,359,176	6,359,176	-	-	-	-
應付短期票券	1,425,945	1,425,945	1,425,945	-	-	-	-
應付票據及款項	4,688,576	4,688,576	4,688,576	-	-	-	-
其他應付款	1,417,815	1,417,815	1,417,815	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負	1,900	1,900	1,900	-	-	-	-
債							
其他流動負債－其他	1,392,226	1,392,226	1,392,226	-	-	-	-
長期借款	1,714,760	1,714,760	-	-	265,248	1,449,512	-
存入保證金	81,397	81,397	42,746	3,099	6,131	28,387	1,034
透過損益按公允價值衡量之金融	509	509	509	-	-	-	-
負債－流動							
	<u>\$ 17,082,304</u>	<u>17,082,304</u>	<u>15,328,893</u>	<u>3,099</u>	<u>271,379</u>	<u>1,477,899</u>	<u>1,034</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。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 161,540	30.525	4,930,999	141,225	29.867	4,217,989	52,316	30.357	1,588,148
人民幣	109,750	4.437	486,992	49,830	4.554	226,950	33,368	4.559	152,136

合併公司之匯率風險主要來自以外幣計價之銀行借款，於換算時產生兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少54,180千元及17,403千元。兩期分析採用相同基礎。

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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(廿一)。

3. 利率風險

合併公司之利率風險管理方法未有重大改變。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加64,890千元及46,526千元，主因係合併公司之變動利率借款之投資。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,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:

		107.9.30			
		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	\$ 418,607	439	418,168	-	418,607
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 1,776,771	1,776,771	-	-	1,776,771
國內外未上市(櫃)股票	104,398	-	370	104,028	104,398
小計	\$ 1,881,169	1,776,771	370	104,028	1,881,169
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (23,357)	-	(23,357)	-	(23,357)
		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)
		106.9.30			
		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	\$ 24,800	439	33,397	-	33,836
備供出售金融資產	\$ 1,609,114	1,693,406	370	-	1,693,776
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (509)	-	(509)	-	(509)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時,則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價,皆屬上市權益工具公允價值之基礎。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無重大第一級及第二級金融資產移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價(107.9.30為15%~20%) • 本益比乘數(107.9.30為14.25~19.94) 	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高
	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)公允價值歸類於第三等級之評價流程

合併公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，及可觀察輸入值須依據不可觀察之參數作重大調整者其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值係參考可類比上市櫃公司計算標的公司普通股股權價值，後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	3,998	(3,998)

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

5.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，相關資訊與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者一致。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(三十)。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之 變動	107.9.30
			匯率變動	
長期借款	\$ 2,736,218	236,290	548,963	3,521,471
短期借款	5,536,214	1,226,996	(49,787)	6,713,423
應付短期票券	1,058,874	80,011	-	1,138,885
存入保證金	82,065	(922)	-	81,143
其他非流動負債	147,111	1,777	-	148,888
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,560,482</u>	<u>1,544,152</u>	<u>499,176</u>	<u>11,603,810</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
關聯企業	\$ 494,157	458,778	1,513,218	1,498,904
其他關係人	334,055	359,304	891,007	760,540
	<u>\$ 828,212</u>	<u>818,082</u>	<u>2,404,225</u>	<u>2,259,444</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
關聯企業	\$ 257,616	240,835	706,375	852,872
其他關係人	234,458	306,900	719,350	731,913
	\$ 492,074	547,735	1,425,725	1,584,785

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 149,814	66,255	129,472
應收帳款	其他關係人	117,583	99,168	116,724
其他應收款(帳列其他 金融資產—流動)	關聯企業	81,238	43,256	70,024
其他應收款(帳列其他 金融資產—流動)	其他關係人	10,825	11,116	11,127
預付款項	其他關係人	4,766	-	-
		\$ 364,226	219,795	327,347

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 81,839	71,192	31,806
應付帳款	其他關係人	68,580	91,746	72,982
其他應付款(帳列其他 流動負債—其他)	關聯企業	-	1,364	1,658
其他應付款(帳列其他 流動負債—其他)	其他關係人	189,029	194,022	212,467
預收款(帳列其他流動 負債—其他)	其他關係人	2,995	12,297	15,388
		\$ 342,443	370,621	334,301

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.背書保證

其他關係人於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日為合併公司無向銀行借款而簽發擔保信用狀額度。

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日為關聯公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度分別為133,449千元、137,622千元及318,899千元。

6.加工費

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日支付加工費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
其他關係人	\$ <u>69,182</u>	<u>60,000</u>	<u>199,177</u>	<u>169,981</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日委託大統益(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905~1,124元、810~982元、799~1,124元及769~998元，黃豆原油加工每公噸分別收取加工費877~1,077元、784~836元、835~1,077元及784~844元。

7.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(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。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之租金收入皆為0千元(含稅)，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日應收租金為0千元、0千元及5,410千元，列報於其他金融資產-流動，詳附註七.(二).3。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金收入為3,089千元、3,035千元、9,266千元及9,105千元(含稅)，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日預收租金餘額為2,995千元、12,297千元及15,388千元，列報於其他流動負債—其他，詳附註七.(二).4。

8.管理服務

合併公司管理服務收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 4,043	4,094	12,369	12,142
其他關係人	2,350	2,352	7,043	6,226
	<u>\$ 6,393</u>	<u>6,446</u>	<u>19,412</u>	<u>18,368</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 22,005	21,642	68,115	67,476
退職後福利	407	408	1,222	1,258
	<u>\$ 22,412</u>	<u>22,050</u>	<u>69,337</u>	<u>68,734</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日分別提供成本7,271千元、7,271千元、7,271千元及8,751千元之汽車4輛、4輛、4輛、及5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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	-	464,680
定期存款	存出保證金	404	404	404
		<u>\$ 404</u>	<u>404</u>	<u>465,084</u>

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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 700,451	1,553,566	1,132,054
長期投資	-	27,081	-
合計	<u>\$ 700,451</u>	<u>1,580,647</u>	<u>1,132,054</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>53,033</u>	<u>16,535</u>	<u>44,014</u>

(三)本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
已開立未使用之備償本票	\$ <u>11,054,907</u>	<u>11,320,400</u>	<u>10,620,738</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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
合約金額	\$ <u>1,270,609</u>	<u>1,119,054</u>	<u>1,152,546</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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	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	435,405	694,490	1,129,895	421,227	677,755	1,098,982
勞健保費用	41,833	41,698	83,531	40,910	40,606	81,516
退休金費用	30,222	40,285	70,507	33,960	49,146	83,106
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	14,145	22,385	36,530	14,248	17,431	31,679
折舊費用	265,533	110,399	375,932	253,410	74,680	328,090
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,290	4,128	6,418	4,828	4,602	9,430

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	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	1,274,978	2,047,534	3,322,512	1,219,895	1,941,526	3,161,421
勞健保費用	121,901	137,377	259,278	123,578	130,783	254,361
退休金費用	88,150	134,888	223,038	93,243	146,104	239,347
董事酬金	-	30,104	30,104	-	-	-
其他員工福利費用	42,218	63,778	105,996	36,760	47,505	84,265
折舊費用	828,251	287,326	1,115,577	757,336	237,812	995,148
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	6,353	13,003	19,356	10,768	13,573	24,341

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日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 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	大成長城企業(股) 公司	美藍雷(股)公司	其他應收 款-關係 人	是	900,000	900,000	291,000	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,227,210	6,454,420
0	"	大成長城國際(控 股)有限公司	"	是	614,620	611,020	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	都城實業(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	全能營養技術 (股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	黃河投資(股)公 司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	安心巧廚(股)公 司	"	是	10,000	10,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	國威麵粉(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	欣光食品(股)公 司	"	是	100,000	100,000	81,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
0	"	大成永康(股)公 司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,227,210	6,454,420
1	大成長城國際(控 股)有限公司	大成麵粉有限公 司	"	是	10,231	9,165	9,165	0%	2	-	"	-	"	-	2,323,562	2,323,562
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	254,830	252,046	252,046	3	2	-	"	-	"	-	2,323,562	2,323,562
1	"	TNT Biotechnology Co., Limited	"	是	11,842	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	2,323,562	2,323,562

大成長城企業股份有限公司及子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 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
2	大成食品(亞洲)有限公司	遼寧大成實業有限公司	其他應收款-關係人	是	399,503	397,163	397,163	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,640,013	2,640,013
2	"	大成宮產食品(大連)有限公司	"	是	107,559	106,929	106,929	0%	2	-	"	-	"	-	2,640,013	2,640,013
2	"	大成食品(河北)有限公司	"	是	270,433	268,849	268,849	0%	2	-	"	-	"	-	2,640,013	2,640,013
2	"	大成農牧(營口)有限公司	"	是	491,696	488,816	488,816	0%	2	-	"	-	"	-	2,640,013	2,640,013
2	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	190,532	189,416	189,416	0%	2	-	"	-	"	-	2,640,013	2,640,013
2	"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(HK)	"	是	92,193	91,653	91,653	0%	2	-	"	-	"	-	2,640,013	2,640,013
2	"	大成萬達(天津)有限公司	"	是	829,737	824,877	824,877	0%	2	-	"	-	"	-	2,640,013	2,640,013
3	Greatwall FeedTech(Holding) Ltd.	大成永康營養技術(天津)有限公司	"	是	30,731	30,551	30,551	1%	2	-	"	-	"	-	161,509	161,509
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京寰城華諾餐飲有限公司	"	是	35,341	35,134	35,134	0%	2	-	"	-	"	-	380,198	380,198
4	"	崑山泰吉有限公司	"	是	37,185	36,967	36,967	0%	2	-	"	-	"	-	380,198	380,198
4	"	天津退食有限公司	"	是	42,233	40,168	40,168	0-4%	2	-	"	-	"	-	380,198	380,198
5	GREAT WALL AGRITECH (LIAONING) CO LTD (HK)	遼寧大成實業有限公司	"	是	208,971	207,747	207,747	0%	2	-	"	-	"	-	318,511	318,511
6	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd	大成食品(大連)有限公司	"	是	73,474	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	643,396	643,396
7	TNT Biotechnology Co., Limited	上海寰城華諾餐飲管理有限公司	"	是	15,432	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	503,234	503,234
8	美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	60,000	60,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	192,112	192,112
9	都城實業(股)公司	天津退食有限公司	"	是	143,584	136,563	136,563	0%	2	-	"	-	"	-	623,409	623,409
9	"	崑山泰吉有限公司	"	是	15,366	15,276	15,276	0%	2	-	"	-	"	-	623,409	623,409
9	"	Route 66 Fast Food Ltd.	"	是	76,828	76,378	76,378	0%	2	-	"	-	"	-	623,409	623,409
9	"	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	623,409	623,409
9	"	安心巧廚(股)公司	"	是	8,000	8,000	8,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	623,409	623,409
10	Dachan Aquaculture Limited(DAL)	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	97,600	61,056	61,056	0%	2	-	"	-	"	-	146,005	146,005
10	"	PT. Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	15,366	15,276	15,276	0%	2	-	"	-	"	-	146,005	146,005
11	全能營養技術(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	234,400	234,400
11	"	黃河投資(股)公司	"	是	50,000	50,000	22,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	234,400	234,400
11	"	TNT Biotechnology Company Limited	"	是	6,123	-	-	1.5%	2	-	"	-	"	-	234,400	234,400
11	"	全能生物科技(天津)有限公司	"	是	85,719	-	-	1.5%	2	-	"	-	"	-	234,400	234,400
11	"	欣光食品(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	234,400	234,400
12	大成永康(股)公司	美藍雷(股)公司	"	是	17,000	-	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	13,024	13,024

大成長城企業股份有限公司及子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 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
13	Great Wall Northeast Asia Corporation(NAC)	大成萬達(天津)有限公司	其他應收款-關係人	是	676,082	672,122	672,122	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,783,928	2,783,928
13	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	122,924	122,204	122,204	0%	2	-	"	-	"	-	2,783,928	2,783,928
14	大成萬達(天津)有限公司(TWD)	深圳綠倍生醫科技有限公司	"	是	30,400	28,914	28,914	4.6%	2	-	"	-	"	-	542,666	542,666
15	台畜大成食品有限公司	台畜大成食品(蚌埠)有限公司	"	是	37,366	37,366	37,366	0%	2	-	"	-	"	-	305,300	305,300

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。

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	5,808,905	187,080	177,932	177,932	-	3.06 %	11,617,811			Y
0	"	大成良友食品(天津)有限公司	6	5,808,905	140,310	133,449	93,415	-	2.30 %	11,617,811			Y
0	"	Seafood International Inc	3	5,808,905	307,310	305,510	36,967	-	5.26 %	11,617,811	Y		
0	"	大成麵粉有限公司	3	5,808,905	427,714	427,714	191,219	-	7.36 %	11,617,811	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	293,001	153,655	152,755	-	-	26.07 %	586,001	Y		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率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。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票—聯華實業(股)公司	本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,013	439	-	439	
	普通股股票—大統益(股)公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,416,960	1,532,446	9.64	1,532,446	
	普通股股票—中華貿易開發(股)公司	-	"	20,004	199	0.03	199	
	普通股股票—大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,615	3.94	56,615	
	普通股股票—中微(股)公司	-	"	461,760	4,618	2.59	4,618	
	普通股股票—悠活渡假事業(股)公司	-	"	1,848,000	16,800	1.81	16,800	
	普通股股票—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	"	349,600	2,076	3.70	2,076	
	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	"	32,132,325	1,212,995	4.08	1,212,995	
	大江國際(股)有限公司	本公司係該公司董事	"	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	"	2,457,997	244,325	1.54	244,325	
都城實業(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,464,993	923,554	3.10	923,554	
欣光食品(股)公司	錢櫃企業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80,010	3,244	0.06	3,244	
Route 66 Fast Food Ltd.	北京恒泰豐餐飲有限公司	-	"	-	7,326	9.09	7,326	
Great Wall Food (Hong Kong) Co., Ltd	皇朝會	-	"	-	370	-	370	
大成食品(大連)有限公司	理財商品—富邦華一銀行	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	257,363	-	257,363	
	理財商品—瑞穗銀行(中國)有限公司	"	"	-	110,932	-	110,932	

註1：市價之假設方法如下：

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

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	289,574	6 %	同一般客戶	-	-	(12,112)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	2,666,787	53 %	二個月	-	-	(360,991)	(15) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	進貨	445,948	9 %	同一般客戶	-	-	(65,463)	(3) %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	進貨	165,602	3 %	同一般客戶	-	-	(20,346)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	1,506,246	8 %	同一般客戶	-	-	148,976	5 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	798,464	4 %	二個月	-	-	74,882	2 %	
大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	母子公司	銷貨	383,175	2 %	同一般客戶	625	-	129,316	4 %	
大成長城企業(股)公司	中一食品(股)公司	母子公司	銷貨	150,873	1 %	同一般客戶	-	-	120,652	4 %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	銷貨	240,529	1 %	同一般客戶	-	-	27,788	1 %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	360,991 註二	9.21 %	-		1,515	-

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。

9.從事衍生工具交易：

民國一〇七年九月三十日，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇七年一月一日至九月三十日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	I	銷貨收入	798,464	依市場價格並配合公司政策調整	1.50 %
0	"	"	"	銷貨成本	2,760,015		5.17 %
0	"	"	"	應收帳款	74,882		0.18 %
0	"	"	"	應收同業往來	291,000		0.69 %
0	"	"	"	其他應收款	1,452		- %
0	"	"	"	應付帳款	350,205		0.83 %
0	"	"	"	應付票據	6,417		0.02 %
0	"	"	"	租賃收入	8,571		0.02 %
0	"	"	"	財務費用	69		- %
0	"	"	"	財務收入	2,353		- %
0	"	都城實業(股)公司	"	銷貨收入	1,157	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	應收帳款	119		- %
0	"	"	"	租賃收入	3,331		0.01 %
0	"	國成麵粉(股)公司	"	銷貨成本	13,855	與一般交易條件相同	0.03 %
0	"	"	"	應付帳款	2,243		0.01 %
0	"	"	"	服務收入	5,369		0.01 %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	銷貨收入	240,529	與一般交易條件相同	0.45 %
0	"	"	"	銷貨成本	189,251	以成本價加計3,000/每公噸	0.35 %
0	"	"	"	應收帳款	27,788		0.07 %
0	"	"	"	租賃收入	8,112		0.02 %
0	"	"	"	其他收入	974		- %
0	"	"	"	服務收入	1,080		- %
0	"	"	"	其他應收款	1,745		- %
0	"	"	"	應付帳款	19,433		0.05 %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	應付票據	16		- %
0	"	"	"	委外加工費	16,700		0.03 %
0	"	安心巧廚(股)公司	"	銷貨收入	10,911	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	"	銷貨成本	402		- %
0	"	"	"	應收帳款	1,658		- %
0	"	"	"	租賃收入	71		- %
0	"	"	"	其他應付款	44		- %
0	"	岩島城(股)公司	"	銷貨收入	764	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	其他應付款	67		- %
0	"	中一食品(股)公司	"	銷貨收入	150,873	與一般交易條件相同	0.28 %
0	"	"	"	銷貨成本	26,419		0.05 %
0	"	"	"	應收票據	56,012		0.13 %
0	"	"	"	應收帳款	64,640		0.15 %
0	"	"	"	其他流動負債	32,537		0.08 %
0	"	"	"	應付帳款	5,388		0.01 %
0	"	欣光食品(股)公司	"	銷貨收入	20,690	與一般交易條件相同	0.04 %
0	"	"	"	銷貨成本	484		- %
0	"	"	"	應收帳款	562		- %

大成長城企業股份有限公司及子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	欣光食品(股)公司	1	財務收入	816		- %
0	"	"	"	服務收入	2,242		0.01 %
0	"	"	"	應收同業往來	81,000		0.19 %
0	"	"	"	其他應收款	80		- %
0	"	"	"	其他應付款	192		- %
0	"	勝成餐飲(股)有限公司	"	銷貨收入	4,455	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	銷貨成本	306		- %
0	"	"	"	其他應付款	10		- %
0	"	"	"	應收帳款	388		- %
0	"	檀成餐飲股份有限公司	"	銷貨收入	410	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	租賃收入	54		- %
0	"	萬能生醫	"	租賃收入	25	與一般交易條件相同	- %
0	"	大成永康(股)公司	"	銷貨收入	383,175		0.73 %
0	"	"	"	應收帳款	42,400		0.11 %
0	"	"	"	應收票據	86,915		0.11 %
0	"	"	"	其他收入	430		- %
0	"	"	"	服務收入	1,059		- %
0	"	台灣優質蛋品工業(股)公司	"	銷貨收入	23,132	與一般交易條件相同	3.00 %

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：

民國一〇七年一月一日至九月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(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	金能營養技術(股)公司	台灣	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	581,408	22,361	22,361	
	黃河投資(股)公司	"	投資業務	314,395	314,395	21,000,000	100.00%	256,366	10,990	10,990	
	大成長城國際(控股)有限公司	香港	控股公司	1,494,020	1,494,020	50,490,813	100.00%	5,808,905	260,496	260,496	
	鄒城實業(股)公司	"	遠東連鎖餐飲	856,496	856,496	110,119,892	100.00%	613,085	12,526	12,526	
	美藍雷(股)公司	台灣	飼料製造買賣及研究	120,010	120,010	12,500,000	100.00%	483,040	237,483	237,483	
	國成麵粉(股)公司	"	麵粉生產銷售	79,750	79,750	10,930,838	55.00%	189,928	31,023	17,063	
	欣光食品(股)公司	"	食品加工及買賣業務	110,005	110,005	56,047	70.00%	148,759	5,475	3,832	
	安心巧廚(股)公司	"	生鮮肉品銷售	20,000	5,000	2,000,000	100.00%	14,152	(8,676)	(8,676)	

大成長城企業股份有限公司及子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			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	大成永康(股)公司	台灣	飼料製造 買賣及研究	37,274	37,274	340,000	100.00%	32,561	28,311	28,311		
	蕙能生醫(股)公司	"	藥品製造 銷售	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	93,082	(6,918)	(6,918)		
	中一食品股份有限公司	"	食品生產 銷售	160,000	-	16,000,000	100.00%	149,765	(21,478)	(21,478)		
	都城實業(股)公司	岩島成(股)公司	"	烘焙食品 業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	13,075	(16,149)	(8,984)	
		勝成餐飲(股)公司	"	日式餐飲 服務	39,000	39,000	3,900,000	50.00%	64,037	27,804	13,902	
	英屬維京群島高 達60食品有限公司	香港	投資控股 公司	USD 21,988,425	USD 21,988,425	21,988,425	100.00%	190,099	(6,978)	(6,978)		
	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%	56,403	30,755	15,378		
	大成欣業	"	中西式速 凍快餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	20,351	6,441	2,576		
	檀成餐飲(股)公司	台灣	中西式速 凍快餐	11,000	11,000	1,100,000	55.00%	12,203	5,163	2,840		
	椰成股份有限公司	"	中式餐飲 服務	5,000	-	500,000	50.00%	4,495	(1,011)	(505)		
馬成有限公司	"	西式餐飲 服務	8,000	-	800,000	80.00%	6,896	(1,380)	(1,104)			
全德營養技 術(股)公司	全德生物科技有限 公司	香港	投資控股 公司	USD 10,210,000	USD 10,210,000	10,210,000	100.00%	251,617	(25,417)	(25,417)		
大成長城國 際(控股)有 限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	"	投資控股 公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	994,342	(12,798)	(12,798)		
	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	"	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(9,670)	(1,752)	(1,752)		
	Foodchina Inc.	"	投資控股 公司	USD 1,680,000	USD 1,680,000	8,400,000	22.76%	87,822	13,834	3,149		
	Seafood International Inc.	"	投資控股 公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	108,000	-	-		
	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%	856,060	273,634	214,529		
大成長城國 際(控股)有 限公司	Waverley Star Ltd.	"	投資控股 公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,433,498	29,333	29,333		
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD.	"	投資控股 公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	445	445		
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股 公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	6,235	1,319	1,319		
	Great wall Feedtech (Holdings) LTD.	"	投資控股 公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	403,774	(10,113)	(10,113)		
	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%	21,967	(6)	(4)		
	Clydebridge Ltd.	"	投資控股 公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	207,511	50,072	47,398		
	Global Food Corp.	"	投資控股 公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(552)	-	-		
	大成嘉豐水產有限 公司	越南	水產加 工、銷售	USD 2,500,000	USD 2,500,000	2,500,000	50.00%	77,061	14,711	7,356		
	Dachan (Asia- Pacific) Limited	香港	投資控股 公司	USD 11,200,000	USD 11,200,000	11,200,000	93.33%	301,070	(34,647)	(32,337)		
	Universal Food Corp.	"	投資控股 公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	370	-	-		
	Fresh Aqua Corporation	"	投資控股 公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	-	-		
	Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股 公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	799,416	79,455	29,391	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股 公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	993,305	79,455	11,958		
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia- Pacific) Limited	香港	投資控股 公司	USD 800,000	USD 800,000	800,000	6.67%	33,452	(34,647)	(2,310)		
	Food China Inc.	"	投資控股 公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	9,158	1,319	-		

大成長城企業股份有限公司及子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			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			
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	香港	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	-	79.03%	(54,414)	(170)	(134)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,101	1,319	28	
全龍生物科技有限公司	TNT HUABANG HOLDINGS LTD	"	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	34,212	2,457	2,457	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
大成食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 9,378	2	53,136	-	-	53,136	268,855	78.40%	210,782	982,038	-
大成富產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,871	"	-	-	-	-	(9,860)	52.04%	(5,131)	136,519	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	110,254	30.70%	33,848	521,965	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	(29,773)	52.04%	(15,494)	517,763	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,563	"	-	-	-	-	(12,460)	52.04%	(6,484)	222,973	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	1,295	52.04%	674	(159,969)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	2	84,655	-	-	84,655	25,688	52.04%	13,368	508,797	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 544,060	"	-	-	-	-	(262,077)	52.04%	(136,385)	706,008	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,300	"	-	-	-	-	(8,955)	52.04%	(4,660)	145,795	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	(11,497)	52.04%	(5,983)	(5,385)	-
北京富強在線訊息技術有限公司	權商業、畜產品批發業，飼料及農產品零售。	USD 51,477	"	-	-	-	-	(6,110)	24.40%	(1,491)	(628)	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	"	19,483	-	-	19,483	(35,259)	52.04%	(18,349)	91,406	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	(6,213)	52.04%	(3,233)	6,495	-
大成美食(上海)有限公司	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工調理食品的產銷。	USD 6,940	"	82,000	-	-	82,000	(63,073)	52.04%	(32,823)	104,445	-
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	21,601	55.00%	11,880	172,788	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	(13,086)	52.04%	(6,810)	38,689	-
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD 53,767	"	-	-	-	-	14,450	52.04%	7,520	204,930	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	119	52.04%	674	46,698	-
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	"	-	-	-	-	3,344	43.00%	1,438	1,661,118	-
大成農牧飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD 3,043	"	-	-	-	-	402	52.04%	209	53,313	-

大成長城企業股份有限公司及子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 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	(9,404)	52.04 %	(4,894)	54,514	-
大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料產銷。	USD 14,536	"	-	-	-	-	(5,593)	100.00 %	(5,593)	388,883	-
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	9,053	100.00 %	9,053	154,449	-
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	(167)	79.03 %	(132)	(46,498)	-
南京騰成餐飲管理有限公司	餐飲服務之經營。	RMB 21,006	"	-	-	-	-	(7,664)	70.00 %	(5,365)	37,323	-
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	(15,257)	100.00 %	(15,257)	(4,354)	-
勝博殿餐飲管理(北京)有限公司	日式餐飲及餐飲服務管理	USD 2,500	"	46,938	-	-	46,938	35,138	50.00 %	17,569	56,292	-
上海迅食餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	"	-	-	-	-	-	70.00 %	-	(4,049)	-
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	(17,996)	70.00 %	(12,597)	46,672	-
天津迅食食品有限公司	食品加工。	USD 5,800	"	175,676	-	-	175,676	925	100.00 %	925	(67,272)	-
華邦(天津)生物科技有限公司	飼料。	USD 443	"	35,542	-	-	35,542	3,336	100.00 %	3,336	19,301	-
全能生物科技(天津)有限公司	飼料。	USD 8,708	"	214,575	-	-	214,575	(28,846)	100.00 %	(28,846)	217,445	-
台畜大成食品(大連)有限公司	豬肉產銷。	USD 8,633	2	-	-	-	-	11,028	20.82 %	2,296	58,192	-
山東大成生物科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(21,015)	52.04 %	(10,936)	(59,189)	-
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	69	78.68 %	54	20,235	-
天津遠誠興業房地產開發有限公司	房地產。	RMB 355,500	"	-	-	-	-	1,116,379	32.64 %	364,386	971,506	-
大成欣葉餐飲管理(北京)有限公司	中西式連鎖快餐。	USD 1,670	"	20,792	-	-	20,792	6,923	40.00 %	2,769	13,076	-
北京拉亞餐飲管理有限公司	西式餐飲。	RMB 6,000	"	13,500	-	-	13,500	(278)	45.00 %	(125)	2,039	-

大成長城企業股份有限公司及子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 (USD 61,605,293)	經濟部投審會核准 投資金額 (USD 230,630,034)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 9,629,921
大成長城企業股份 有限公司	1,880,502	7,039,982	

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核閱之財務報告認列。

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。合併公司民國一〇七年九月三十日部門劃分基礎與前一年度合併財務季報告不同，係因一〇六年度報告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。此等部門於民國一〇七年或一〇六年度未符合應報導部門任何量化門檻。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9月								
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 5,081,901	2,653,774	659,358	565,347	941,474	8,447,137	28,280	-	18,377,271
部門間收入	1,362,396	292,377	16,939	332	-	5,780	-	(1,677,824)	-
收入總計	<u>\$ 6,444,297</u>	<u>2,946,151</u>	<u>676,297</u>	<u>565,679</u>	<u>941,474</u>	<u>8,452,917</u>	<u>28,280</u>	<u>(1,677,824)</u>	<u>18,377,271</u>
應報導部門損益	<u>\$ 283,710</u>	<u>88,945</u>	<u>35,972</u>	<u>57,532</u>	<u>24,646</u>	<u>126,968</u>	<u>154,786</u>	<u>(105,107)</u>	<u>667,452</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年7月至9月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	4,903,626	2,465,496	616,848	528,008	939,755	9,748,916	23,316	-	19,225,965
部門間收入	1,144,614	242,081	16,636	15	-	27,412	9	(1,430,767)	-
收入總計	<u>\$ 6,048,240</u>	<u>2,707,577</u>	<u>633,484</u>	<u>528,023</u>	<u>939,755</u>	<u>9,776,328</u>	<u>23,325</u>	<u>(1,430,767)</u>	<u>19,225,965</u>
應報導部門損益	<u>\$ 422,951</u>	<u>208,415</u>	<u>25,610</u>	<u>42,077</u>	<u>(502)</u>	<u>109,547</u>	<u>170,062</u>	<u>(74,693)</u>	<u>903,467</u>
107年1月至9月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 14,701,951	7,982,066	1,933,077	1,803,167	2,792,926	24,068,406	79,848	-	53,361,441
部門間收入	3,874,309	836,851	48,088	1,270	-	17,437	-	(4,777,955)	-
收入總計	<u>\$ 18,576,260</u>	<u>8,818,917</u>	<u>1,981,165</u>	<u>1,804,437</u>	<u>2,792,926</u>	<u>24,085,843</u>	<u>79,848</u>	<u>(4,777,955)</u>	<u>53,361,441</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,205,064</u>	<u>513,222</u>	<u>110,825</u>	<u>65,730</u>	<u>61,578</u>	<u>263,086</u>	<u>186,777</u>	<u>(149,541)</u>	<u>2,256,741</u>
106年1月至9月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	14,547,146	7,389,246	1,720,521	1,457,772	2,770,101	28,014,114	68,132	-	55,967,032
部門間收入	3,444,902	700,170	46,711	378	-	45,057	1,222	(4,238,440)	-
收入總計	<u>\$ 17,992,048</u>	<u>8,089,416</u>	<u>1,767,232</u>	<u>1,458,150</u>	<u>2,770,101</u>	<u>28,059,171</u>	<u>69,354</u>	<u>(4,238,440)</u>	<u>55,967,032</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,346,202</u>	<u>387,431</u>	<u>94,159</u>	<u>65,570</u>	<u>31,457</u>	<u>216,791</u>	<u>182,785</u>	<u>(71,579)</u>	<u>2,252,816</u>