

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：台南市永康區蔦松二街三號  
電話：06-253-1111

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六)重要會計項目之說明	31~65
(七)關係人交易	65~72
(八)質押之資產	72
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72~73
(十)重大之災害損失	73
(十一)重大之期後事項	73
(十二)其 他	73
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	74~78
2.轉投資事業相關資訊	78~79
3.大陸投資資訊	80~82
(十四)部門資訊	82
九、重要會計項目明細表	83~102



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

大成長城企業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大成長城企業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大成長城企業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十五)及附註六(廿二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

## 二、採用權益法之投資減損

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序

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

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大成長城企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大成長城企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

### 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大成長城企業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹



陳眉芳



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號  
民國一〇八年三月二十八日

大成長城企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 171,209	1	113,283	1	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 2,922,678	13	2,202,322	11
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))	8,403	-	1,896	-	2110 應付短期票券(附註六(十五))	900,000	4	900,000	4
1150 應收票據淨額(附註四、六(六)及七)	1,083,134	5	1,003,201	5	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))	3,048	-	13,358	-
1170 應收帳款淨額(附註四、六(六)及七)	1,964,551	9	1,702,808	8	應付票據(附註七)	9,785	-	3,765	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(廿五)及七)	276,700	1	591,781	3	2170 應付帳款(附註七)	1,157,173	5	1,177,910	5
130x 存貨(附註四及六(七))	1,745,729	8	1,605,207	7	2200 其他應付款(附註七)	584,687	3	570,770	3
1400 生物資產－流動(附註四及六(八))	773,707	3	806,316	4	2230 本期所得稅負債	165,300	1	250,262	1
1410 預付款項(附註六(九))	24,424	-	119,731	1	2399 其他流動負債－其他(附註七)	100,291	-	67,698	-
1476 其他金融資產－流動(附註四及七)	47,270	-	20,703	-	<b>流動負債合計</b>	<b>5,842,962</b>	<b>26</b>	<b>5,186,085</b>	<b>24</b>
1479 其他流動資產－其他	65,941	-	48,340	-	<b>非流動負債：</b>				
<b>流動資產合計</b>	<b>6,161,068</b>	<b>27</b>	<b>6,013,266</b>	<b>29</b>	2570 遞延所得稅負債(附註四及六(十八))	43,262	-	40,666	-
<b>非流動資產：</b>					2645 存入保證金	66,919	-	66,969	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四及六(三))	1,591,539	7	-	-	2670 其他非流動負債－其他	122,195	1	122,773	1
1523 備供出售金融資產－非流動(附註四及六(四))	-	-	1,390,610	6	<b>非流動負債合計</b>	<b>232,376</b>	<b>1</b>	<b>230,408</b>	<b>1</b>
1544 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四及六(五))	-	-	81,788	-	<b>負債總計</b>	<b>6,075,338</b>	<b>27</b>	<b>5,416,493</b>	<b>25</b>
1550 採用權益法之投資(附註四及六(十))	8,102,833	37	8,117,984	38	<b>權益(附註四及附註六(十九))：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(十一))	5,402,826	24	4,620,692	22	3100 股本	7,879,420	35	7,363,944	34
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(十二))	487,892	2	595,985	3	3200 資本公積	2,595,445	12	2,550,673	12
1830 生物資產－非流動(附註四及六(八))	198,921	1	179,217	1	3300 保留盈餘(附註六(十九))	5,541,079	24	5,520,677	26
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(十八))	40,990	-	33,741	-	3400 其他權益	762,542	3	874,233	4
1975 淨確定福利資產－非流動(附註四及六(十七))	92,774	-	86,073	-	3500 庫藏股票	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)
1990 其他非流動資產－其他(附註六(十三)及八)	468,782	2	300,465	1	<b>權益總計</b>	<b>16,472,287</b>	<b>73</b>	<b>16,003,328</b>	<b>75</b>
<b>非流動資產合計</b>	<b>16,386,557</b>	<b>73</b>	<b>15,406,555</b>	<b>71</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 22,547,625</b>	<b>100</b>	<b>21,419,821</b>	<b>100</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 22,547,625</b>	<b>100</b>	<b>21,419,821</b>	<b>100</b>					

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(廿二)、(廿三)及七)	\$ 26,371,880	100	25,109,992	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	<u>23,106,038</u>	<u>88</u>	<u>21,556,904</u>	<u>86</u>
營業毛利	<u>3,265,842</u>	<u>12</u>	<u>3,553,088</u>	<u>14</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	1,329,229	5	1,229,298	5
6200 管理費用	383,553	1	413,414	2
6300 研究發展費用	87,685	-	86,679	-
6450 預期信用減損損失	<u>23,940</u>	<u>-</u>	<u>24,240</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>1,824,407</u>	<u>6</u>	<u>1,753,631</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>1,441,435</u>	<u>6</u>	<u>1,799,457</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出(附註六(廿四)及七)：				
7010 其他收入	4,487	-	4,825	-
7020 其他利益及損失	355,066	1	244,297	1
7050 財務成本	(56,350)	-	(41,191)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>598,828</u>	<u>2</u>	<u>641,690</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出合計	<u>902,031</u>	<u>3</u>	<u>849,621</u>	<u>4</u>
稅前淨利	2,343,466	9	2,649,078	11
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十八))	<u>333,583</u>	<u>1</u>	<u>410,261</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>2,009,883</u>	<u>8</u>	<u>2,238,817</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,089	-	1,246	-
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	139,424	1	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及六(十八))	<u>(132)</u>	<u>-</u>	<u>(101)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>141,381</u>	<u>1</u>	<u>1,145</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(168,107)	(1)	(88,119)	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	109,037	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(168,107)</u>	<u>(1)</u>	<u>20,918</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(26,726)</u>	<u>-</u>	<u>22,063</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,983,157</u>	<u>8</u>	<u>2,260,880</u>	<u>10</u>
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註六(廿一))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.75</u>		<u>3.06</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.74</u>		<u>3.05</u>	

董事長：韓家宇



(請詳閱後附個體財務報表附註)

經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠





大成長城企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他權益項目					
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實現 (損)益	合計	庫藏股票	權益總額
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
本期淨利	-	-	-	-	2,238,817	2,238,817	-	-	-	-	-	2,238,817
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,145	1,145	(88,119)	-	109,037	20,918	-	22,063
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,239,962	2,239,962	(88,119)	-	109,037	20,918	-	2,260,880
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	205,838	-	(205,838)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,104,592)	(1,104,592)	-	-	-	-	-	(1,104,592)
其他資本公積變動：												
發放子公司股利調整資本公積	-	79,343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,343
對子公司所有權權益變動	-	67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67
民國一〇六年十二月三十一日餘額	7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	3,648,106	5,520,677	(459,870)	-	1,334,103	874,233	(306,199)	16,003,328
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)
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
本期淨利	-	-	-	-	2,009,883	2,009,883	-	-	-	-	-	2,009,883
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,957	1,957	(168,107)	139,424	-	(28,683)	-	(26,726)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,011,840	2,011,840	(168,107)	139,424	-	(28,683)	-	1,983,157
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)
其他資本公積變動：												
發放子公司股利調整資本公積	-	105,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105,790
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(61,018)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,018)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 7,879,420	2,595,445	2,053,459	42,994	3,444,626	5,541,079	(627,977)	1,390,519	-	762,542	(306,199)	16,472,287

(請詳閱代辦團體財務報告附註)

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,343,466	2,649,078
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	406,873	390,215
預期信用減損損失數	23,940	4,220
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	(16,817)	63,397
利息費用	56,350	41,191
利息收入	(4,487)	(4,825)
股利收入	(80,952)	(79,637)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(598,828)	(641,690)
生物資產繁殖淨變動數	(2,294,897)	(2,517,551)
減損損失	-	35,180
其他	(578)	(2,312)
收益費損項目合計	(2,509,396)	(2,711,812)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(75,130)	42,616
應收帳款(增加)減少	(223,791)	131,874
存貨增加	(140,522)	(607,194)
生物資產減少	2,307,802	2,412,984
預付款項減少(增加)	95,709	(41,348)
其他流動資產增加	(16,861)	(7,466)
其他金融資產增加	(26,565)	(649)
預付退休金增加	(5,048)	(4,959)
應付票據減少	(51,660)	(31,156)
應付帳款(減少)增加	(60,547)	393,089
其他應付款增加	5,559	45,620
其他流動負債增加(減少)	31,022	(15,041)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,839,968	2,318,370
調整項目合計	(669,428)	(393,442)
收取之利息	4,487	4,825
支付之利息	(51,479)	(42,711)
支付之所得稅	(423,330)	(378,592)
營業活動之淨現金流入	1,203,716	1,839,158
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動減少	1,111	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	519
取得採用權益法之投資	(257,093)	(223,873)
採用權益法之投資減資退回股款	-	50,000
取得不動產、廠房及設備	(1,034,155)	(734,679)
處分不動產、廠房及設備	39,906	22,367
其他應收款-關係人減少(增加)	315,081	(183,698)
其他非流動資產增加	(167,705)	(220,551)
收取之股利	668,415	465,896
因合併產生之現金流入	41,132	-
投資活動之淨現金流出	(393,308)	(824,019)

大成長城企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	720,356	338,196
償還長期借款	-	(300,000)
存入保證金增加	(50)	(199)
發放現金股利	(1,472,788)	(1,104,592)
籌資活動之淨現金流出	(752,482)	(1,066,595)
本期現金及約當現金增加(減少)數	57,926	(51,456)
期初現金及約當現金餘額	113,283	164,739
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 171,209</u>	<u>113,283</u>

董事長：韓家宇



(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：莊坤炎

~7-1~



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇七年度及一〇六年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年十二月二十八日奉經濟部核准設立，原名「大成油脂公司」，於民國六十二年合併長城麵粉公司，並更名為大成長城企業股份有限公司，註冊地址為台南市永康區蔦松二街三號。本公司主要經營項目如下：

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十八日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七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個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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對個體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。本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。

本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個體財務報告附註(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。

過去本公司之子公司大成食品(亞洲)有限公司於雞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。本公司評估依新公報之控制移轉方式，則銷售雞雞及飼料與契約農戶的收入將不會被認列。

### (2)提供勞務

本公司提供管理及技術服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，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。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

### (3)佣金

本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主理人。國際財務報導準則第十五號下，係以本公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。

### (4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31		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	適用 IFRS15之 帳面金額
採用權益法之投資	\$ 8,160,064	(57,231)	8,102,833	8,117,984	8,031,802
資產影響數		<u>(57,231)</u>			<u>(86,182)</u>
保留盈餘	\$ 5,598,310	(57,571)	5,540,739	5,520,677	5,434,495
其他權益	-	340	340	-	-
權益影響數		<u>(57,231)</u>			<u>(86,182)</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

綜合損益表 受影響項目	107年度		
	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
採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	570,217	28,611	598,828
本期淨利影響數	\$ 570,217	28,611	598,828
國外營運機構財務報表之兌換差 額	\$ (168,447)	340	(168,107)
本期綜合損益總額	\$ 1,954,206	28,951	1,983,157
基本每股盈餘(元)	\$ 2.71	0.04	2.75
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.70	0.04	2.74

現金流量表 受影響項目	107年度		
	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
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 2,314,855	28,611	2,343,466
調整項目：			
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(570,217)	(28,611)	(598,828)
營業活動之淨現金流入(流出)影 響數	\$ 1,744,638	-	1,744,638
本期現金及約當現金影響數	\$ 1,744,638	-	1,744,638

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，本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，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本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(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本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(六)。

### (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	113,283	按攤銷後成本衡量之金融資產	113,283
衍生工具	持有供交易	1,896	透過損益按公允價值衡量	1,896
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註1)	81,788	透過其他綜合損益按公允價值衡量	81,788
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	1,390,610	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,390,610
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	3,297,790	按攤銷後成本衡量之金融資產	3,297,790
其他金融資產	放款及應收款(註3)	20,703	按攤銷後成本衡量之金融資產	20,703
其他流動資產	放款及應收款(註3)	48,340	按攤銷後成本衡量之金融資產	48,340
其他非流動資產	放款及應收款(註3)	57,926	透過其他綜合損益按公允價值衡量	57,926



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：該等權益工具代表本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，本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，本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，其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產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，本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 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
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	(1,896)	-		-	-
自透過損益按公允價值衡量之金融資產 轉入	-	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	\$ 1,472,398	(1,472,398)	-		-	(1,334,103)
自備供出售金融資產轉入	-	1,390,610	-		-	1,334,103
自以成本衡量之金融資產轉入	-	81,788	-		70,508	(70,508)
自採權益法之投資轉入	-	-	-		12,500	(12,500)
合計	\$ 1,472,398	-	-	1,472,398	83,008	(83,008)

### 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。

本公司已於附註六(廿八)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

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「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轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

本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，本公司得選擇：

- 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。

本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，本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

本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

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，使用權資產以租賃負債之金額衡量，租賃負債採剩餘租賃給付之現值，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使用權資產及租賃負債，而不重編比較期資訊。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

針對本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。

- (3)截至目前為止，本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土地、農場、機器設備及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加129,959千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

### 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，本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。

### (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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三及附註四(六)、(十五)有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(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(十七)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

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

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

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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新台幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

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

### (六)金融工具

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本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。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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；後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

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本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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。

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

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

除列單一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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

#### (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。



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

債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本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

### (5)金融資產之除列

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

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

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

## 3.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

### (3)其他金融負債

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

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (5)金融資產及負債之互抵

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

## 4.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)生物資產

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

### (九)投資子公司

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

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

### (十)投資性不動產

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

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

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### 2.重分類至投資性不動產

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

### 3.後續成本

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

### 4.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	2 - 60 年
機 器 設 備	2 - 60 年
運 輸 設 備	3 - 10 年
其 他 設 備	2 - 25 年
租 賃 改 良	按租賃期間
租 賃 資 產	按租賃期間

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

## (十二)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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### 2. 承租人

依租賃條件，當本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。

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。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十三) 非金融資產減損

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

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

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

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四)庫藏股票

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

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

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

### (十五)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

##### (1) 銷售商品—飼料及肉品

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

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 管理及技術服務

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)財務組成部分

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

### 2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

#### (1)商品銷售

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

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

#### (2)佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

#### (3)租金收入

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

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

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

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

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

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

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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。

### (十八)每股盈餘

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

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為採權益法投資之減損評估。資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金	\$ 4,541	2,916
週轉金	315	402
支票存款	93,074	78,905
活期存款	65,011	30,577
外幣存款	<u>8,268</u>	<u>483</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 171,209</u>	<u>113,283</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 7,964	
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	439	
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
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票		<u>439</u>
合 計	<u>\$ 8,403</u>	<u>1,896</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>\$ (3,048)</u>	<u>(13,358)</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</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>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.非避險之衍生工具

本公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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：

<b>107.12.31</b>				
	<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	7,964	USD 72,500	美元兌台幣	108.1.2-108.3.14
買入遠期外匯	(3,048)	USD 67,720	美元兌台幣	108.1.2-108.2.12
<b>106.12.31</b>				
	<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	107.01.09- 107.01.10
買入遠期外匯	(13,358)	USD 79,313	美元兌台幣	107.01.02- 107.01.22

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>107.12.31</b>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票—大統益股份有限公司	\$ 1,510,862
國內非上市(櫃)公司股票	<u>80,677</u>
合 計	<u>\$ 1,591,539</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國及一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產—非流動。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇七年度認列之股利收入請詳附註六(廿四)。

本公司民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

3.上述金融資產無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

敏感度分析－權益價格風險：

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

報導日證券價格	107年度	
	其他綜合損	稅後損益
上漲1%	\$ <u>15,109</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(15,109)</u>	<u>-</u>

(四)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
上市股票－大統益股份有限公司	\$ 129,216
評價調整	<u>1,261,394</u>
合計	<u>\$ 1,390,610</u>

1.投資標的於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

敏感度分析－權益價格風險：

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

報導日證券價格	106年度	
	其他綜合損	稅後損益
上漲1%	\$ <u>13,906</u>	<u>-</u>
下跌1%	\$ <u>(13,906)</u>	<u>-</u>

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 81,788</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。於民國一〇七年十二月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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十二月三十一日止，本公司已累計提列永久性跌價損失明細如下：

	<u>106.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>70,508</u>

本公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(六)應收帳款及票據

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,082,978	1,003,201
應收帳款—攤銷後成本衡量	2,023,445	1,742,305
減：備抵損失	<u>(58,738)</u>	<u>(39,497)</u>
	<u>\$ 3,047,685</u>	<u>2,706,009</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一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。本公司民國一〇七年十二月三十一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	\$ 2,550,146	0%	-
逾期30天以下	453,545	0%	-
逾期31~60天	22,782	0%	-
逾期61~90天	25,410	0~50%	4,354
逾期91~180天	32,332	100%	32,332
逾期181~365天	4,919	100%	4,919
逾期超過一年	<u>17,289</u>	100%	<u>17,289</u>
	<u>\$ 3,106,423</u>		<u>58,894</u>

民國一〇六年十二月三十一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。本公司民國一〇六年十二月三十一日未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
未逾期	\$ 2,306,880
逾期30天以下	399,129
逾期31天以上	<u>-</u>
	<u>\$ 2,706,009</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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	\$ 39,497
合併取得	400
認列應收帳款及應收票據之減損損失	23,940
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,314)
本期收回數	215
107年12月31日餘額	\$ 58,738
106年1月1日餘額	\$ 35,062
認列應收帳款及應收票據之減損損失	4,220
本期收回數	215
106年12月31日餘額	\$ 39,497

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司均無應收帳款融資擔保之情形。

### (七)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原料及消耗品	\$ 601,923	641,983
在途原料	853,209	667,150
在製品	1,914	662
製成品	179,752	168,080
農產品	108,931	127,332
合計	\$ 1,745,729	1,605,207
以公允價值減出售成本列報之存貨	\$ 108,931	127,332

本公司民國一〇七年度及一〇六年度營業成本組成分別為：

	107年度	106年度
銷貨成本	\$ 23,214,896	21,616,103
出售下腳及廢料收入	(108,858)	(59,199)
	\$ 23,106,038	21,556,904

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)生物資產

1.生物資產明細表：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產—家禽	\$ 235,683	268,445
消耗性生物資產—家畜	497,814	513,130
生產性生物資產—家禽	66,117	45,596
生產性生物資產—累計折舊	<u>(25,907)</u>	<u>(20,855)</u>
生物資產—流動合計	<u>\$ 773,707</u>	<u>806,316</u>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產—家畜	\$ 288,842	252,456
生產性生物資產—累計折舊	<u>(89,921)</u>	<u>(73,239)</u>
生物資產—非流動合計	<u>\$ 198,921</u>	<u>179,217</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	\$ 293,186	692,347	985,533
因取得而增加	1,648,863	119,286	1,768,149
因出售而減少	(2,035,675)	(2,040,276)	(4,075,951)
因繁殖(死亡)之淨增加數	<u>369,519</u>	<u>1,925,378</u>	<u>2,294,897</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 275,893</u>	<u>696,735</u>	<u>972,628</u>
流動	\$ 275,893	497,814	773,707
非流動	<u>-</u>	<u>198,921</u>	<u>198,921</u>
	<u>\$ 275,893</u>	<u>696,735</u>	<u>972,628</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 304,690	576,276	880,966
因取得而增加	1,436,624	246,864	1,683,488
因出售而減少	(2,157,682)	(1,938,790)	(4,096,472)
因繁殖(死亡)之淨增加數	<u>709,554</u>	<u>1,807,997</u>	<u>2,517,551</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 293,186</u>	<u>692,347</u>	<u>985,533</u>
流動	\$ 293,186	513,130	806,316
非流動	<u>-</u>	<u>179,217</u>	<u>179,217</u>
	<u>\$ 293,186</u>	<u>692,347</u>	<u>985,533</u>



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日持有家禽之隻數為：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
未成年毛雞	5,574,184	5,535,480
未成年種雞	176,612	193,689
成年種雞	<u>473,794</u>	<u>463,296</u>
	<u><b>6,224,590</b></u>	<u><b>6,192,465</b></u>

4.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日持有家畜之頭數為：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
未成年毛豬	117,774	111,578
未成年種豬	17,731	19,224
成年種豬	<u>13,525</u>	<u>13,164</u>
	<u><b>149,030</b></u>	<u><b>143,966</b></u>

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度分別屠宰及出售生物資產約67,331,307羽/頭及65,637,866羽/頭。

5.公允價值

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

本公司暴露於以下數個與養殖家禽家畜有關的風險：

1.法規及環境風險

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

2.供給及需求風險

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

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.氣候及其他風險

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

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)預付款項

本公司預付款項明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
預付購料款	\$ 6,649	99,756
預付蛋雞飼養戶款項	5,473	7,779
預付款項－其他	<u>12,302</u>	<u>12,196</u>
	<u>\$ 24,424</u>	<u>119,731</u>

(十)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	<u>\$ 8,102,833</u>	<u>8,117,984</u>

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

本公司於民國一〇七年五月吸收合併100%持有之子公司台灣優質蛋品工業股份有限公司，若此項收購發生於民國一〇六年一月一日，管理階層估計民國一〇七年度及一〇六年度本公司之收入將分別達26,473,369千元及25,129,429千元及淨利將分別達1,989,937千元及2,183,603千元。

(十一)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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107年1月1日餘額	\$ 1,827,741	2,324,676	2,538,967	208,186	1,427,692	-	-	285,427	-	8,612,689
透過企業合併取得	-	24,624	77,156	418	22,059	-	-	1,994	-	126,251
其他增添	102,593	106,579	173,460	24,802	24,952	-	-	599,775	-	1,032,161
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	(17,449)	(42,902)	-	-	-	-	-	-	-	(60,351)
轉入(轉出)	-	229,715	34,260	19,865	214,554	-	-	(498,394)	-	-
處 分	-	(1,308)	(24,561)	(58,031)	(14,547)	-	-	-	-	(98,447)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,008,195</u>	<u>2,695,961</u>	<u>2,799,282</u>	<u>195,240</u>	<u>1,674,710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>388,802</u>	<u>-</u>	<u>9,762,190</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋									總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	
民國106年1月1日餘額	\$ 1,526,057	2,249,793	2,547,955	185,822	1,302,489	-	-	183,653	-	7,995,769
其他增添	303,939	5,178	979	20,136	6,512	-	-	397,935	-	734,679
轉入(轉出)	-	72,958	49,844	28,942	144,417	-	-	(296,161)	-	-
處分	(2,255)	(3,253)	(59,811)	(26,714)	(25,726)	-	-	-	-	(117,759)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,827,741</u>	<u>2,324,676</u>	<u>2,538,967</u>	<u>208,186</u>	<u>1,427,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>285,427</u>	<u>-</u>	<u>8,612,689</u>
折舊及減損損失：										
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,052,757	1,848,924	113,759	975,057	-	-	-	1,500	3,991,997
透過企業合併取得	-	4,796	24,710	35	8,051	-	-	-	-	37,592
本年度折舊	-	84,972	139,457	30,028	142,421	-	-	-	-	396,878
自投資性不動產轉入	-	9,453	-	-	-	-	-	-	-	9,453
重分類至投資性不動產	-	(18,015)	-	-	-	-	-	-	-	(18,015)
處分	-	(1,308)	(23,491)	(19,378)	(14,364)	-	-	-	-	(58,541)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,132,655</u>	<u>1,989,600</u>	<u>124,444</u>	<u>1,111,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>4,359,364</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	976,706	1,757,104	103,871	869,410	-	-	-	1,500	3,708,591
本年度折舊	-	78,850	144,782	26,953	128,213	-	-	-	-	378,798
處分	-	(2,799)	(52,962)	(17,065)	(22,566)	-	-	-	-	(95,392)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,052,757</u>	<u>1,848,924</u>	<u>113,759</u>	<u>975,057</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>3,991,997</u>
帳面價值：										
民國107年12月31日	<u>\$ 2,008,195</u>	<u>1,563,306</u>	<u>809,682</u>	<u>70,796</u>	<u>563,545</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>388,802</u>	<u>(1,500)</u>	<u>5,402,826</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 1,827,741</u>	<u>1,271,919</u>	<u>690,043</u>	<u>94,427</u>	<u>452,635</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>285,427</u>	<u>(1,500)</u>	<u>4,620,692</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,526,057</u>	<u>1,273,087</u>	<u>790,851</u>	<u>81,951</u>	<u>433,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,653</u>	<u>(1,500)</u>	<u>4,287,178</u>

1. 本公司於民國九十七年度取得屏東縣新埤鄉餉潭段0439-0000等八筆之土地48,852千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
2. 本公司於民國九十八年十月取得屏東縣鹽埔鄉仕絨段212等三筆之土地15,421千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
3. 本公司於民國九十七年度取得屏東縣里港鄉武洛段105-34等二十一筆之土地45,819千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
4. 本公司於民國一〇〇年三月取得屏東縣新埤鄉餉潭段0440-0006之土地3,247千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
5. 本公司於民國一〇二年三月取得屏東縣新埤鄉新力段715-2地號共1筆之土地1,111千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
6. 本公司於民國一〇三年六月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段27-0、27-1、28-0、29-0及128-0共五筆土地7,700千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 本公司於民國一〇三年九月取得屏東縣萬丹鄉新安段1503及1504共兩筆土地8,415千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
8. 本公司於民國一〇四年二月取得嘉義縣義竹鄉新庄段新庄小段406之土地1,478千元及埤子頭段埤前小段195等十八筆之土地23,063千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
9. 本公司於民國一〇四年三月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段130地號之土地1,677千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
10. 本公司於民國一〇四年九月取得屏東縣新埤鄉餉潭段440-7地號之土地3,592千元及彰化縣大城鄉上富段330、330-1地號之土地16,172千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
11. 本公司於民國一〇五年一月取得屏東縣麟洛鄉農場段930、930-1地號之土地9,789千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
12. 本公司於民國一〇五年四月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段221地號之土地5,000千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
13. 本公司於民國一〇五年七月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段126-1、127地號之土地321千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
14. 本公司於民國一〇五年十一月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段50、51-2、126地號之土地4,600千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
15. 本公司於民國一〇六年九月取得彰化縣大成鄉上富段332地號之土地9,637千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
16. 本公司於民國一〇六年十月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段195、195-6、199、199-4地號之土地2,255千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
17. 本公司於民國一〇六年第四季取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段635地號之土地2,984千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

18.本公司於民國一〇七年六月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段0011、0012地號之兩筆土地5,823千元，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.本公司於民國一〇七年十月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段4650地號之土地10,924千元，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.本公司於民國一〇七年十二月取得彰化縣芳苑鄉草湖段及芳北段4303地號之土地80,696千元，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。

21.擔保

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

22.本公司於民國一〇七年度及一〇六年度止無因購建廠房設備利息資本化之情形。

23.處份損益詳附註六(廿四)。

(十二)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	\$ 408,904	458,337	-	867,241
自不動產、廠房及設備轉入	17,449	42,902	-	60,351
移轉至不動產、廠房及設備	(95,310)	(54,577)	-	(149,887)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 331,043</u>	<u>446,662</u>	<u>-</u>	<u>777,705</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 408,904</u>	<u>458,337</u>	<u>-</u>	<u>867,241</u>
(同106年1月1日餘額)				
折舊及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	235,256	36,000	271,256
折舊	-	9,995	-	9,995
自不動產、廠房及設備轉入	-	18,015	-	18,015
移轉至不動產、廠房及設備	-	(9,453)	-	(9,453)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>253,813</u>	<u>36,000</u>	<u>289,813</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	223,839	36,000	259,839
折舊	-	11,417	-	11,417
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>235,256</u>	<u>36,000</u>	<u>271,256</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	累積減損	總計
帳面金額：				
民國107年12月31日	\$ <u>331,043</u>	<u>192,849</u>	<u>(36,000)</u>	<u>487,892</u>
民國106年12月31日	\$ <u>408,904</u>	<u>223,081</u>	<u>(36,000)</u>	<u>595,985</u>
公允價值：				
民國107年12月31日				\$ <u>813,937</u>
民國106年12月31日				\$ <u>990,157</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(廿八)。

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。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)其他非流動資產－其他

	107.12.31	106.12.31
預付土地及工程設備款	\$ 418,539	237,874
無形資產	600	600
存出保證金	43,427	57,522
未攤提費用	5,812	4,065
長期抵押定期存款	404	404
	\$ <u>468,782</u>	<u>300,465</u>

(十四)短期借款

	107.12.31	106.12.31
信用狀借款	\$ 1,910,678	1,238,322
無擔保銀行借款	<u>1,012,000</u>	<u>964,000</u>
合計	\$ <u>2,922,678</u>	<u>2,202,322</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,331,819</u>	<u>5,721,966</u>
利率區間	<u>2.66%~3.67%</u>	<u>1.06%~2.65%</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
107年1月1日期初餘額	\$ 2,202,322
本期新增借款(到期日107年2月至108年6月)	32,963,916
本期償還借款	<u>(32,243,560)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,922,678</u>
106年1月1日期初餘額	\$ 2,464,126
本期新增借款(到期日106年7月至107年6月)	2,892,637
本期償還借款	<u>(3,154,441)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,202,322</u>

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

本公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十五) 應付短期票券

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付商業本票	\$ <u>900,000</u>	<u>900,000</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日應付商業短票之保證及承兌機構有大慶票券、中華票券、兆豐票券、合庫票券，契約期間分別為107.12.01至108.01.22、106.12.04至107.01.16，面額共900,000千元及900,000千元。

1. 發行及償還

	<u>合 計</u>
107年1月1日餘額	\$ 900,000
本期新增借款(到期日108年1月)	8,300,000
本期償還借款	<u>(8,300,000)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 900,000</u>
利率區間	<u>0.918%-1.028%</u>
	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 300,000
本期新增借款(到期日107年1月)	6,900,000
本期償還借款	<u>(6,300,000)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 900,000</u>
利率區間	<u>0.868%-0.898%</u>

2. 借款之擔保品

本公司為保證商業本票發行之備償本票情形請詳附註九。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 23,526	27,636
二年至五年	77,436	138,180
五年以上	<u>35,791</u>	<u>65,205</u>
	<u>\$ 136,753</u>	<u>231,021</u>

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

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十二)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 43,160	46,249
二年至五年	120,022	65,802
五年以上	<u>295,500</u>	<u>36,000</u>
	<u>\$ 458,682</u>	<u>148,051</u>

民國一〇七年度及一〇六年度由投資性不動產產生之租金收入分別為48,701千元及46,904千元。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 68,951	70,433
計畫資產之公允價值	<u>(161,725)</u>	<u>(156,506)</u>
淨確定福利淨負債(資產)	<u>\$ (92,774)</u>	<u>(86,073)</u>

本公司員工福利(資產)負債明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利計劃資產	<u>\$ (92,774)</u>	<u>(86,073)</u>

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



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 計畫資產組成

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

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

本公司截至民國一〇七年及一〇六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161,725千元及156,506千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 70,433	77,001
當期服務成本及利息	1,843	2,518
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)	1,167	(2,851)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	540	1,713
計畫支付之福利	(5,032)	(7,948)
12月31日確定福利義務	\$ 68,951	70,433

### (3) 計畫資產現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 156,506	157,520
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)	4,792	1,381
已提撥至計畫之金額	5,459	5,553
計畫已支付之福利	(5,032)	(7,948)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 161,725	156,506

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 1,209	1,594
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(798)	(1,000)
合計(列報管理費用)	<u>\$ 411</u>	<u>594</u>
管理費用	<u>\$ 411</u>	<u>594</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇七年度及一〇六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>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 6,635	7,229
本期認列	(1,653)	(594)
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,982</u>	<u>6,635</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	0.80%	0.90%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

本公司預計於民國一〇七年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,460千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇七年及一〇六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>
107年12月31日		
折現率	\$ (1,336)	1,383
未來薪資增加	1,191	(1,157)
106年12月31日		
折現率	\$ (1,432)	1,484
未來薪資增加	1,288	(1,251)

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為54,239千元及52,688千元。

(十八)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起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

本公司之民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 333,637	405,380
調整前期之當期所得稅	<u>4,731</u>	<u>6,535</u>
	<u>338,368</u>	<u>411,915</u>
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	(2,300)	-
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,485)</u>	<u>(1,654)</u>
	<u>(4,785)</u>	<u>(1,654)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 333,583</u>	<u>410,261</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六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>107年度</u>	<u>106年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (132)</u>	<u>(101)</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 2,343,466	2,649,078
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	468,693	450,343
所得稅稅率變動	(2,300)	-
免稅所得	(18,365)	(15,199)
其他永久性差異	(121,843)	(105,802)
未分配盈餘加徵	2,667	74,384
前期低估	4,731	6,535
合 計	\$ 333,583	410,261

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	107.12.31	106.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 4,123,957	4,123,671
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 701,072	701,024

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	土地增值稅 準備	確定福利 負債準備	未實現 兌換損益	公允價值 利益	合計
民國107年1月1日	\$ 20,754	17,415	2,497	-	40,666
借記(貸記)損益表	-	4,082	(2,497)	1,011	2,596
民國107年12月31日	\$ 20,754	21,497	-	1,011	43,262
民國106年1月1日	\$ 20,754	14,917	-	8,877	44,548
借記(貸記)損益表	-	2,498	2,497	(8,877)	(3,882)
民國106年12月31日	\$ 20,754	17,415	2,497	-	40,666

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	呆帳費用 超限數	金融資產 減損損失	固定資產 減損損失	其他	合計
民國107年1月1日	\$ 9,045	6,175	6,375	12,146	33,741
(借記)貸記損益表	4,743	1,089	1,125	424	7,381
借記其他綜合損益	-	-	-	(132)	(132)
民國107年12月31日	<u>\$ 13,788</u>	<u>7,264</u>	<u>7,500</u>	<u>12,438</u>	<u>40,990</u>
民國106年1月1日	\$ 7,997	6,175	6,375	15,523	36,070
(借記)貸記損益表	1,048	-	-	(3,276)	(2,228)
借記其他綜合損益	-	-	-	(101)	(101)
民國106年12月31日	<u>\$ 9,045</u>	<u>6,175</u>	<u>6,375</u>	<u>12,146</u>	<u>33,741</u>

### 3. 所得稅核算情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

#### (十九) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。已發行股份分別為普通股787,942千股及736,394千股。

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	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 787,942</u>	<u>736,394</u>

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年六月十五日股東常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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252
庫藏股票交易	1,130,833	1,025,043
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	818,179	879,197
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	37,802	37,802
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144
其他	19,235	19,235
	<b>\$ 2,595,445</b>	<b>2,550,673</b>

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。

#### (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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為42,994千元。

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

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月十五日經股東會決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案，有關分派股東之股利金額如下：

	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	1,472,788	1.50	1,104,592
股 票	<u>0.70</u>	<u>515,476</u>	-	-
合 計	<u>\$ 2.70</u>	<u>1,988,264</u>	<u>1.50</u>	<u>1,104,592</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一〇七年度及一〇六年度未有新增取得本公司股票之情形；於民國一〇七年及一〇六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	107.12.31		106.12.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 1,076,433	32,132	1,007,514	30,030
都城實業(股)公司	<u>819,577</u>	<u>24,465</u>	<u>767,103</u>	<u>22,864</u>
合計	<u>\$ 1,896,010</u>	<u>56,597</u>	<u>1,774,617</u>	<u>52,894</u>

截至民國一〇七年及一〇六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。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (459,870)	-	1,334,103	874,233
追溯適用新準則之調整數	-	1,251,095	(1,334,103)	(83,008)
民國107年1月1日重編後餘額	(459,870)	1,251,095	-	791,225
採用權益法之子公司之換算差額 之份額	(160,431)	-	-	(160,431)
採用權益法之關聯公司之換算差 額之份額	(7,676)	-	-	(7,676)
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	-	120,252	-	120,252
採用權益法之子公司之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現損益之份額	-	19,172	-	19,172
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(627,977)</u>	<u>1,390,519</u>	<u>-</u>	<u>762,542</u>

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ (371,751)	1,225,066	853,315
備供出售金融資產未實現損益	-	94,043	94,043
採用權益法之子公司之備供出售金融資產 未實現損益之份額	-	14,994	14,994
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(88,119)	-	(88,119)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(459,870)</u>	<u>1,334,103</u>	<u>874,233</u>

(二十)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。



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為75,000千元及73,000千元，董事及監察人酬勞估列金額均為35,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體財報員工酬勞及董監事酬勞估金額與董事會決議實際分派金額差異不重大，依估計變動處理，並將該差異認列為當年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

##### (1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,009,883</u>	<u>2,238,817</u>

##### (2) 普通股加權平均流通在外股數

	107年度	106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	(56,597)	(56,597)
增資發放股票股利追溯調整	<u>51,548</u>	<u>51,548</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>731,345</u>	<u>731,345</u>

#### 2. 稀釋每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六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)

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>2,009,883</u>	<u>2,238,817</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	107年度	106年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 731,345	731,345
員工股票酬勞之影響	<u>2,239</u>	<u>2,278</u>
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>\$ 733,584</u>	<u>733,623</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度			合 計
	農糧部門	肉品部門	食品部門	
主要地區市場：				
臺 灣	<u>\$ 15,267,988</u>	<u>11,058,297</u>	<u>45,595</u>	<u>26,371,880</u>
主要產品線：				
飼 料	\$ 8,072,926	1,781,098	-	9,854,024
其 他	<u>7,195,062</u>	<u>9,277,199</u>	<u>45,595</u>	<u>16,517,856</u>
合 計	<u>\$ 15,267,988</u>	<u>11,058,297</u>	<u>45,595</u>	<u>26,371,880</u>

(廿三)收 入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

商品銷售	<u>\$ 25,109,992</u>
------	----------------------

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
放款及應收款	\$ 4,379	4,761
銀行存款	<u>108</u>	<u>64</u>
其他收入合計	<u>\$ 4,487</u>	<u>4,825</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
兌換(損失)利益	\$ (82,377)	129,990
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 (損失)	258,206	(98,324)
股利收入	80,952	79,637
減損損失	-	(35,180)
租金收入	51,649	58,059
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,551	(770)
其他	44,085	110,885
	<u>\$ 355,066</u>	<u>244,297</u>

3.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款	\$ <u>56,350</u>	<u>41,191</u>

(廿五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 171,209	113,283
透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,403	1,896
應收票據淨額	1,083,134	1,003,201
應收帳款淨額	1,964,551	1,702,808
其他應收款－關係人	276,700	591,781
其他金融資產－流動	47,270	20,703
其他流動資產	65,941	48,340
備供出售金融資產－非流動	-	1,390,610
以成本衡量之金融資產－非流動	-	81,788
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動	1,591,539	-
其他非流動資產	43,831	57,926
合 計	<u>\$ 5,252,578</u>	<u>5,012,336</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)金融負債

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
短期借款	\$ 2,922,678	2,202,322
應付短期票券	900,000	900,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債	3,048	13,358
應付票據	9,785	3,765
應付帳款	1,157,173	1,177,910
其他應付款	192,464	117,398
其他流動負債－其他	40,179	33,875
存入保證金	66,919	66,969
合 計	<b>\$ 5,292,246</b>	<b>4,515,597</b>

### 2.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,252,578千元及5,012,336千元。

#### (2)信用風險集中情況

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

### 3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年12月31日</b>							
短期借款	\$ 2,922,678	2,922,678	2,922,678	-	-	-	-
應付短期票券	900,000	900,000	900,000	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	3,048	3,048	3,048	-	-	-	-
應付票據及款項	1,166,958	1,166,958	1,166,958	-	-	-	-
其他應付款	192,464	192,464	192,464	-	-	-	-
其他流動負債－其他	40,179	40,179	40,179	-	-	-	-
存入保證金	66,919	66,919	24,741	5,732	10,301	24,550	1,595
	<b>\$ 5,292,246</b>	<b>5,292,246</b>	<b>5,250,068</b>	<b>5,732</b>	<b>10,301</b>	<b>24,550</b>	<b>1,595</b>
<b>106年12月31日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 2,202,322	2,202,322	2,202,322	-	-	-	-
應付短期票券	900,000	900,000	900,000	-	-	-	-
應付票據及款項	1,181,675	1,181,675	1,181,675	-	-	-	-
其他應付款	117,398	117,398	117,398	-	-	-	-
公平價值列入損益之金融負債－流動	13,358	13,358	13,358	-	-	-	-
其他流動負債－其他	33,875	33,875	33,875	-	-	-	-
存入保證金	66,969	66,969	29,672	1,279	19,310	16,608	100
	<b>\$ 4,515,597</b>	<b>4,515,597</b>	<b>4,478,300</b>	<b>1,279</b>	<b>19,310</b>	<b>16,608</b>	<b>100</b>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

### 4. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	\$ 182,907	30.715	5,618,490	188,767	29.760	5,617,692
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	62,166	30.740	1,910,678	36,718	29.000	1,094,523

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少19,107千元及10,945千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 兌換損益揭露

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(廿四)。

### 5. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將減少或增加10,128千元及6,588千元，主因係本公司之變動利率借款。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 6. 公允價值

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本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：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 8,403	439	7,964	-	8,403
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,591,539	1,510,862	-	80,677	1,591,539
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (3,048)	-	(3,048)	-	(3,048)
	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,896	439	1,457	-	1,896
備供出售金融資產	\$ 1,390,610	1,390,610	-	-	1,390,610
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (13,358)	-	(13,358)	-	(13,358)

#### (2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

##### A. 金融工具

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

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，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。

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

### C. 非金融工具

生物資產評價資訊，請詳附註六(八)。投資性不動產期評價資訊，請詳附註六(十二)。

#### (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度無重大第一級及第二級金融資產移轉之情形。

#### (4) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產
民國107年1月1日(重分類至透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產)	\$ 81,788
減資退股	(1,111)
民國107年12月31日	\$ <u>80,677</u>

#### (5) 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因無活絡市場公開報價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。

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 缺乏市場流通性折價(107.12.31為30%)</li> <li>• 本益比乘數(107.12.31為14.42~17.69)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> </ul>
	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

### (6) 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，及可觀察輸入值須依據不可觀察之參數作重大調整者其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值係參考可類比上市櫃公司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。

### (7) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	3,594	(3,594)

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



大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.金融資產及金融負債互抵

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

107.12.31						
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	\$ 7,964	-	7,964	3,048	-	4,916

107.12.31						
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	\$ 3,048	-	3,048	3,048	-	-

106.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 1,457	-	1,457	1,457	-	-

106.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 13,358	-	13,358	1,457	-	11,901

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(廿六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策。

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

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

### 3. 信用風險

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

#### (1) 應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 投資

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

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

### (3) 保證

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一)。

## 4. 流動性風險

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

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

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計5,331,819及5,721,966千元。

## 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

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

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

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

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 匯率風險

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

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

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

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

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2) 利率風險

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短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(廿五)說明。

### (3) 其他市價風險

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

### (廿七) 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。資本總額包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益加上淨負債。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 6,075,338	5,416,493
減：現金及約當現金	<u>(171,209)</u>	<u>(113,283)</u>
淨負債	<u>\$ 5,904,129</u>	<u>5,303,210</u>
權益總額	<u>\$ 16,472,287</u>	<u>16,003,328</u>
負債資本比率	<u>26.39 %</u>	<u>24.89 %</u>

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年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 匯率變動	107.12.31
短期借款	\$ 2,202,322	720,356	-	2,922,678
應付短期票券	900,000	-	-	900,000
存入保證金	66,969	(50)	-	66,919
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,169,291	720,306	-	3,889,597

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
全能營養技術股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
美藍雷股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成長城國際(集團)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
黃河投資股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
欣光食品股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝成餐飲股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
國成麵粉股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
都城實業股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
檀成餐飲股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
馬成有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
鄉成股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
安心巧廚股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
萬能生醫股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
中一食品股份有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
英屬維京群島商高速66食品有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝博殿(中國)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京寰城季諾餐飲有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Yung Huo (China) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
天津迅食有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
昆山泰吉食品企業有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
南京騰成餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
上海震城季諾餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
勝博殿(北京)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海迅食餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京度小月餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
上海度小月餐飲管理有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
北京大成永和餐飲有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Waverley Star Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(香港)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成昭和食品(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Seafood Internation Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Tianjin Food Investment Co. Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Global Food Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Clydebridge Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Universal Food Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
GreatWall Food Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Golden Harvest Inc.	受本公司控制列入合併之個體公司
Fresh Aqua Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康(控股)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Food (Asia) Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Northeast Asia Corporation	受本公司控制列入合併之個體公司
Impreza Investment Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	受本公司控制列入合併之個體公司
Dongbei Agri. Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Hwabei Agri. Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Marksville Corp.	受本公司控制列入合併之個體公司
Danchan Zhong Xin Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
中國安鮮農場控股	受本公司控制列入合併之個體公司

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	受本公司控制列入合併之個體公司
大成(越南)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Aquaculture Limited.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. MISAJA MITRA	受本公司控制列入合併之個體公司
Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	受本公司控制列入合併之個體公司
PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	受本公司控制列入合併之個體公司
意曼多餐飲管理(上海)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成食品(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能生物科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
雲南全鵬飼料有限責任公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能生物科技(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
全能華邦有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
華邦(天津)生物科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成麵粉有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康營養技術(天津)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
大成永康營養技術(北京)有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
寧夏大成永康營養技術有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
哈爾濱大可汗農牧科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
深圳綠倍生態科技有限公司	受本公司控制列入合併之個體公司
Myint Dachan Company Limited	受本公司控制列入合併之個體公司
國豐實業(股)公司	其他關係人
大統益(股)公司	其他關係人
美食家食材通路股份有限公司	其他關係人
中華全球食物股份有限公司	關聯企業



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司	\$ 2,213,159	1,799,713
關聯企業	2,064,665	1,823,622
其他關係人	103,770	129,134
	\$ 4,381,594	3,752,469

上列銷貨價格及交易條件，除下列所述之外，其餘與一般客戶銷售尚無顯著不同。

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

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

上列關係企業之成品於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，並無未實現銷貨毛利。

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

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

#### 2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107年度	106年度
美藍雷股份有限公司	\$ 3,704,047	3,492,413
子公司	279,757	216,264
關聯企業	541,323	715,980
其他關係人	365,604	362,463
	\$ 4,890,731	4,787,120

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

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收票據	子公司	\$ 45,901	82,059
應收帳款	子公司	237,515	77,064
應收帳款	關聯企業	101,800	65,397
應收帳款	其他關係人	221	12,100
其他金融資產	子公司	37,961	7,997
		<u>\$ 423,398</u>	<u>244,617</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付票據	子公司	\$ 6,344	213
應付帳款	美藍雷股份有限公司	228,950	217,923
應付帳款	子公司	33,306	28,610
應付帳款	關聯企業	20,746	41,622
其他應付款	子公司	758	-
應付帳款	其他關係人	12,042	20,757
		<u>\$ 302,146</u>	<u>309,125</u>

5. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	107.12.31	106.12.31
美藍雷股份有限公司	\$ 195,700	491,781
欣光食品股份有限公司	81,000	100,000
	<u>\$ 276,700</u>	<u>591,781</u>

本公司資金貸與關係人係以1.2%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列備抵損失，民國一〇七年度及一〇六年度對關係人之利息收入分別為4,380千元及4,732千元。

6. 向關係人借款

民國一〇七及一〇六年十二月三十一日本公司向關係人借款均無餘額，借款係以1.2%計息，均為無擔保放款，民國一〇七年度及一〇六年度對關係人之利息費用分別為69千元及48千元。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 7. 財產交易

本公司民國一〇七年出售運輸設備予關係人中一食品股份有限公司，總價36,139千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，尚未收取34,164千元，應收關係人款項請詳附註七.3。

### 8. 租 賃

本公司將資產租予關係人之明細如下：

承租人	租 期	租賃標的	付款方式	租 金 收 入	
				107年度	106年度
全能營養技術 (股)公司	102.01-108.12	土地、辦公室 及廠房、倉庫	每月一付	\$ 18,346	22,304
中一食品(股) 公司	107.6-127.5	廠房	每月一付	8,571	-
美藍雷(股)公司	105.05-115.04	廠房	每月一付	11,429	11,429
子公司	106.01-107.12	內湖辦公室	每月一付	4,318	4,320
子公司	106.12-109.12	辦公室	每月一付	25	-
子公司	不定期租用	宿舍	每月一付	305	244
子公司	不定期租用	倉庫	每月一付	-	289
				<b>\$ 42,994</b>	<b>38,586</b>

本公司向子公司美藍雷(股)公司承租柳營土雞廠之土地、建物、機器設備及附屬設施。租賃期間為民國一〇七年三月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止，民國一〇七年度租金費用為24,150千元。截至民國一〇七年十二月三十一日未清償餘額為2,415千元，列報於應付票據，詳附註七.4。

### 9. 管理服務

本公司管理服務收入明細如下：

本公司分別與全能營養技術(股)公司及大成永康(股)公司訂有合約，由本公司提供財務及行政管理等服務，每月收取服務收入分別為126千元(含稅)、32千元(原約定每月支付152千元，但因民國九十三年二月起服務人員縮減，自3月起每月支付32千元(含稅))及每年美金50千元(原約定每月支付250千元，但於民國九十五年年底，經董事會決議改收取每年美金50千元(含稅))，於每季之次月份支付。另提供欣光食品(股)公司、國成麵粉(股)公司、安心巧廚(股)公司及都城實業(股)公司之財務及行政管理，依實際提供服務狀況按月收取。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
全能營養技術(股)公司	\$ 1,440	1,440
大成永康(股)份有限公司	1,795	1,462
國成麵粉(股)份有限公司	6,887	7,319
欣光食品(股)份有限公司	<u>2,242</u>	<u>1,936</u>
	<u>\$ 12,364</u>	<u>12,157</u>

10.加工費

本公司民國一〇七年度及一〇六年度支付加工費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
全能營養技術(股)公司	\$ 23,743	22,482
其他關係人	<u>-</u>	<u>707</u>
	<u>\$ 23,743</u>	<u>23,189</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 102,086	91,651
退職後福利	<u>1,062</u>	<u>1,100</u>
	<u>\$ 103,148</u>	<u>92,751</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度均提供成本7,271千元之汽車4輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
定期存款	存出保證金	<u>\$ 404</u>	<u>404</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備(尚未支付數)	<u>\$ 302,782</u>	<u>833,389</u>

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 26,294</u>	<u>24,100</u>

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
已開立未使用之備償本票	\$ <u>9,431,437</u>	<u>9,224,288</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)民國一〇八年二月二十六日董事會決議為擴展麵粉事業與子公司國成麵粉(股)公司向關係人國豐實業(股)公司取得土地、廠房及設備，本公司擬取得土地13筆，共29,233.62平方公尺，總價905,566千元；子公司國成麵粉擬取得土地9筆，共20,033.09平方公尺、廠房及設備，價款分別為636,055千元、29,948千元、8,172千元，共計674,175千元；另本公司擬將取得之土地8筆370.32平方公尺，共11,423千元；國豐實業(股)公司擬無償授權旗下產品商標供本公司子公司國成麵粉無償使用五年；另於本公司預計於支付第二期款452,751千元及土地已辦理過戶申請時，國豐實業(股)公司會向本公司之子公司黃河投資取得本公司之股票約452,751千元，交易價格為每股33.8元，約13,395千股；該資產轉讓協議業已於民國一〇八年二月二十七日完成簽約，於民國一〇八年三月二十一日完成第二期款之支付及股票過戶，並於民國一〇八年三月二十二日完成土地所有權之移轉。

(二)本公司於民國一〇八年三月二十一日向子公司黃河投資股份有限公司借款450,000千元，借款係以1.2%計息，為無擔保放款。

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年度			106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	655,715	735,110	1,390,825	590,326	719,573	1,309,899
勞健保費用	61,465	61,022	122,487	57,113	57,972	115,085
退休金費用	25,361	29,289	54,650	22,767	30,515	53,282
董事酬金	-	37,700	37,700	-	37,700	37,700
其他員工福利費用	50,177	39,906	90,083	38,810	32,561	71,371
折舊費用	335,503	71,370	406,873	315,354	74,861	390,215
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為2,132人及2,068人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	其他應收款-關係人	是	900,000	900,000	195,700	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,294,457	6,588,914
0	"	大成長城國際(控股)有限公司	"	是	619,360	614,660	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	都城實業(股)公司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	金能營養技術(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	黃河投資(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	安心巧廚(股)公司	"	是	10,000	10,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	國威麵粉(股)公司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	欣光食品(股)公司	"	是	100,000	100,000	81,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
0	"	大成永康(股)公司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,294,457	6,588,914
1	大成長城國際(控股)有限公司	大成麵粉有限公司	"	是	10,231	9,220	9,220	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,191	2,247,191
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	350,356	350,356	350,356	2%-4.5%	2	-	"	-	"	-	2,247,191	2,247,191
1	"	TNT Biotechnology Co., Limited	"	是	11,842	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	2,247,191	2,247,191
2	大成食品(亞洲)有限公司	遼寧大成實業有限公司	"	是	402,584	399,529	399,529	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
2	"	大成宮產食品(大連)有限公司	"	是	108,388	107,566	107,566	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
2	"	大成食品(河北)有限公司	"	是	272,518	270,450	270,450	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
2	"	大成農牧(營口)有限公司	"	是	495,488	491,728	491,728	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
2	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	192,002	190,545	190,545	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
2	"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(HK)	"	是	92,904	92,199	92,199	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
2	"	大成萬達(天津)有限公司	"	是	836,136	829,791	829,791	0%	2	-	"	-	"	-	2,659,289	2,659,289
3	Greatwall FeedTech(Holding) Ltd.	大成永康營養技術(天津)有限公司	"	是	30,968	30,733	30,733	0%	2	-	"	-	"	-	161,978	161,978
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京寰城季諾餐飲有限公司	"	是	35,613	35,343	35,343	0%	2	-	"	-	"	-	390,072	390,072
4	"	崑山泰吉有限公司	"	是	37,471	37,187	37,187	0%	2	-	"	-	"	-	390,072	390,072
4	"	天津進食有限公司	"	是	42,233	40,363	40,363	0.4%	2	-	"	-	"	-	390,072	390,072
5	GREAT WALL AGRITECH (LIAONING) CO LTD (HK)	遼寧大成實業有限公司	"	是	210,582	208,984	208,984	0%	2	-	"	-	"	-	320,483	320,483

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
6	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd	大成食品(大連)有限公司	其他應收款-關係人	是	73,474	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	718,436	718,436
7	TNT Biotechnology Co., Limited	上海賽諾諾餐飲管理有限公司	"	是	15,432	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	692,014	692,014
8	美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	60,000	60,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	232,620	232,620
9	郡城實業(股)公司	天津迦舍有限公司	"	是	143,584	137,227	137,227	0%	2	-	"	-	"	-	560,453	560,453
9	"	昆山泰吉有限公司	"	是	15,484	15,367	15,367	0%	2	-	"	-	"	-	560,453	560,453
9	"	Route 66 Fast Food Ltd.	"	是	77,420	76,833	76,833	0%	2	-	"	-	"	-	560,453	560,453
9	"	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	560,453	560,453
9	"	安心巧厨(股)公司	"	是	30,000	30,000	24,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	560,453	560,453
10	Dachan Aquaculture Limited(DAL)	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	97,600	61,420	61,420	0%	2	-	"	-	"	-	165,819	165,819
10	"	PT. Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	30,733	30,733	30,733	0%	2	-	"	-	"	-	165,819	165,819
11	全龍營養技術(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	239,439	239,439
11	"	黃河投資(股)公司	"	是	50,000	50,000	22,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	239,439	239,439
11	"	TNT Biotechnology Company Limited	"	是	6,123	-	-	1.5%	2	-	"	-	"	-	239,439	239,439
11	"	全龍生物科技(天津)有限公司	"	是	85,719	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	239,439	239,439
11	"	欣光食品(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	239,439	239,439
12	大成永康(股)公司	美藍雷(股)公司	"	是	17,000	-	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	17,519	17,519
13	Great Wall Northeast Asia Corporation(NAC)	大成萬達(天津)有限公司	"	是	681,296	676,126	676,126	0%	2	-	"	-	"	-	2,898,590	2,898,590
13	"	大成農牧(銀嶺)有限公司	"	是	123,872	122,932	122,932	0%	2	-	"	-	"	-	2,898,590	2,898,590
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	30,400	29,055	29,055	4.6%	2	-	"	-	"	-	489,296	489,296
15	台畜大成食品有限公司	台畜大成食品(蚌埠)有限公司	"	是	37,547	37,547	37,547	0%	2	-	"	-	"	-	319,162	319,162

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個體財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	Great Wall International (holdings) Co., Ltd(註3)	大成良友(上海)有限公司	6	5,617,978	187,080	178,797	178,797	-	3.18 %	11,235,955			Y
0	"	大成良友食品(天津)有限公司	6	5,617,978	140,310	134,098	93,869	-	2.39 %	11,235,955			Y
0	"	Seafood International Inc	3	5,617,978	309,680	307,330	12,601	-	5.47 %	11,235,955	Y		
0	"	大成麵粉有限公司	3	5,617,978	433,552	430,262	307,607	-	7.66 %	11,235,955	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	299,299	154,840	-	-	-	- %	598,598	Y		Y
2	亞洲營養技術(越南)有限公司(註3)	亞洲營養技術(越南)有限公司-平陽分公司	3	1,673,583	799,058	799,058	274,446	-	23.87 %	3,347,165	Y		
2	"	ANT FEED CO,LTD	1	1,673,583	215,131	215,131	95,272	-	12.85 %	3,347,165	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)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票-聯華實業(股)公司	本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	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	1,510,862	9.64	1,510,862	
	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-悠活度假事業(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	"	168,568	965	3.70	965	
	普通股股票-雅勝冷凍食品(股)公司	-	"	40,425	-	0.08	-	



## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票-新東陽(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	137,000	1,480	0.16	1,480	

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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
大成長城企業(股)公司	大統益(股)公司	本公司係該公司董事	進貨	365,604	2 %	同一般客戶	-	-	(12,042)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	3,704,047	19 %	二個月	-	-	(235,264)	(14) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	進貨	516,314	3 %	同一般客戶	-	-	(20,746)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	進貨	223,635	1 %	同一般客戶	-	-	(22,845)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	國成麵粉股份有限公司	母子公司	進貨	17,128	- %	同一般客戶	-	-	(1,518)	- %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	2,064,665	8 %	同一般客戶	-	-	101,800	3 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	1,062,781	4 %	二個月	-	-	-	- %	
大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	母子公司	銷貨	518,447	2 %	同一般客戶	-	-	91,494	3 %	
大成長城企業(股)公司	中一食品(股)公司	母子公司	銷貨	237,825	1 %	同一般客戶	-	-	154,945	5 %	
大成長城企業(股)公司	全能營養(股)公司	母子公司	銷貨	340,780	1 %	同一般客戶	-	-	32,294	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：

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	195,700 註一	- %	-		195,700	-
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	235,264 註二	16.34 %	-		206,808	-

註1：係資金融通及其他應收款。

註2：係應收帳款及應收票據。

註3：母子公司間業已沖銷完成。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 9. 從事衍生工具交易：

民國一〇七年十二月三十一日，本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本公司民國一〇七年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形(於編製合併報告業已沖銷)，請詳民國一〇七年度合併財務報告中有關「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/港幣元/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	全能營養技術(股)公司	台灣	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	594,007	30,790	30,790		
	黃河投資(股)公司	"	投資業務	314,395	314,395	21,000,000	100.00%	203,069	9,841	9,841		
	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%	5,617,978	253,551	253,551		
	都城實業(股)公司	台灣	速食連鎖餐飲	856,496	856,496	110,119,892	100.00%	567,848	(4,781)	(4,781)		
	美藍雷(股)公司	"	飼料製造買賣及研究	120,010	120,010	12,500,000	100.00%	584,309	338,752	338,752		
	國成麵粉(股)公司	"	麵粉生產銷售	79,750	79,750	10,930,838	55.00%	149,623	40,838	22,461		
	欣光食品(股)公司	"	食品加工及買賣業務	110,005	110,005	56,047	70.00%	153,494	12,241	8,568		
	安心巧廚(股)公司	"	生鮮肉品銷售	20,000	5,000	2,000,000	100.00%	8,406	(14,421)	(14,421)		
	大成永康(股)公司	"	飼料製造買賣及研究	37,274	37,274	340,000	100.00%	43,797	39,546	39,546		
	萬能生醫(股)公司	"	藥品製造銷售	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	84,575	(15,425)	(15,425)		
	中一食品股份有限公司	"	食品生產銷售	160,000	-	16,000,000	100.00%	95,727	(64,273)	(64,273)		
	都城實業(股)公司	碧島成(股)公司	"	烘焙食品業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	9,106	(23,329)	(12,978)	
		勝成餐飲(股)公司	"	日式餐飲服務	39,000	39,000	3,900,000	50.00%	65,201	30,134	15,067	
		英屬維京群島商迅達00食品有限公司	香港	投資控股公司	USD 24,201,447	USD 21,988,425	24,201,447	100.00%	195,036	(2,658)	(2,658)	
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%	60,341	37,503	18,751		
大成欣葉		"	中西式連鎖快餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	19,348	3,483	1,393		
權成餐飲(股)公司		台灣	中西式連鎖快餐	11,000	11,000	1,100,000	55.00%	12,568	5,826	3,204		
獅成股份有限公司		"	中式餐飲服務	5,000	-	500,000	50.00%	4,209	(1,582)	(791)		
馬成有限公司		"	西式餐飲服務	8,000	-	800,000	80.00%	5,103	(3,621)	(2,897)		
全能營養技術(股)公司	全能生物科技股份有限公司	香港	投資控股公司	USD 13,110,000	USD 10,210,000	13,110,000	100.00%	346,007	(22,603)	(22,603)		
	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	"	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,001,560	(15,030)	(15,030)		
	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	"	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(9,811)	(1,847)	(1,847)		
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 1,680,000	USD 1,680,000	8,400,000	22.76%	78,260	2,672	608		

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資 公司名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大成長城國際(控股)有限公司	Seafood International Inc.	香港	投資控股公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	108,673	-	-	
	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%	857,507	264,106	207,059	
	Waverley Star Ltd.	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,451,212	23,482	23,482	
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD.	"	投資控股公司	USD -	USD 1	1	100.00%	-	-	-	
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	6,862	1,906	1,906	
	Great wall Feedtech (Holdings) LTD.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	404,945	(12,315)	(12,315)	
	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%	22,101	(10)	(7)	
	Clydebridge Ltd.	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	235,598	73,396	69,476	
	Global Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(556)	-	-	
	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%	83,826	27,166	13,583	
	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%	292,649	(48,422)	(45,194)	
	Universal Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	372	-	-	
	Fresh Aqua Corporation	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	-	-	
	Myint Dachan Company Limited	緬甸	飼料生產及銷售	USD 5,385,600	USD 4,467,600	5,385,600	51.00%	155,544	(4,715)	(2,405)	
	Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	2,459,178	63,807	23,602
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,000,558	63,807	9,603	
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%	20,903	(48,422)	(3,228)	
	Food China Inc.	"	投資控股公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	9,215	2,672	-	
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	"	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	3,730,000	79.03%	(60,640)	(4,028)	(3,183)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,726	2,672	134	
全能生物科技有限公司	TNT HUABANG HOLDINGS LTD	"	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	34,544	2,517	2,517	

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：人民幣千元/美金千元/新台幣千元

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	美金			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	228,117	78.40 %	178,844	960,403	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD	9,871	"	-	-	-	-	(12,233)	52.04 %	(6,366)	136,439	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD	26,600	"	315,908	-	-	315,908	171,251	30.70 %	52,574	545,102	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD	19,201	"	229,600	-	-	229,600	2,950	52.04 %	1,535	538,748	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD	1,563	"	-	-	-	-	(13,084)	52.04 %	(6,809)	224,521	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD	14,636	"	57,813	-	-	57,813	32,988	52.04 %	17,167	(145,094)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD	14,151	"	84,655	-	-	84,655	50,478	52.04 %	26,269	525,950	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB	544,060	"	-	-	-	-	(405,196)	52.04 %	(210,864)	636,574	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD	3,300	"	-	-	-	-	(11,170)	52.04 %	(5,813)	145,878	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD	500	"	-	-	-	-	(16,357)	52.04 %	(8,512)	(7,962)	-
北京富強在線訊息技術有限公司	糧商業、畜產品批發業，飼料及農產品零售。	USD	52,531	"	-	-	-	-	(7,315)	24.40 %	(1,785)	218	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD	1,111	"	19,483	-	-	19,483	(42,331)	52.04 %	(22,029)	88,444	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD	1,900	"	-	-	-	-	(7,312)	52.04 %	(3,805)	5,966	-
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	(70,423)	52.04 %	(36,648)	101,356	-
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	31,592	55.00 %	17,375	179,759	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD	2,234	"	-	-	-	-	(15,601)	52.04 %	(8,119)	37,686	-
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD	53,767	"	-	-	-	-	10,223	52.04 %	5,320	204,568	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD	3,000	"	-	-	-	-	2,191	52.04 %	1,140	48,160	-
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	"	-	-	-	-	15,195	43.00 %	6,534	245,701	-
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD	3,043	"	-	-	-	-	698	52.04 %	363	53,923	-
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD	3,800	"	-	-	-	-	(11,777)	52.04 %	(6,129)	53,733	-
大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料產銷。	USD	14,536	"	-	-	-	-	(6,462)	100.00 %	(6,462)	395,944	-
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。	USD	3,100	"	101,680	-	-	101,680	11,692	100.00 %	11,692	158,414	-

大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收		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	股數			匯出	收回						
北京大成永和 餐飲有限公司	中式連鎖快餐。	RMB	15,954	2	44,647	-	-	44,647	(3,931)	79.03 %	(3,107)	(49,827)	-
南京騰成餐飲 管理有限公司	餐飲服務之經營。	RMB	21,006	"	-	37,902	-	37,902	(8,945)	100.00 %	(8,945)	52,463	-
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	(16,169)	100.00 %	(16,169)	(5,391)	-
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	41,944	50.00 %	20,972	60,242	-
上海迅食餐飲 管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD	278	"	-	-	-	-	-	70.00 %	-	(4,084)	-
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	(36,229)	70.00 %	(25,360)	34,421	-
天津迅食食品 有限公司	食品加工。	USD	5,800	"	175,676	-	-	175,676	17,773	100.00 %	17,773	(51,252)	-
華邦(天津)生 物科技有限公司	飼料。	USD	443	"	35,542	-	-	35,542	3,802	100.00 %	3,802	19,947	-
全能生物科技 (天津)有限公 司	飼料。	USD	11,602	"	214,575	88,769	-	303,344	(25,768)	100.00 %	(25,768)	311,654	-
台畜大成食品 (大連)有限公 司	豬肉產銷。	USD	8,633	"	-	-	-	-	8,093	20.82 %	1,685	58,025	-
山東大成生物 科技有限公司	飼料產銷。	USD	3,000	"	-	-	-	-	(27,861)	52.04 %	(14,499)	(63,277)	-
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	200	78.68 %	157	20,509	-
天津達誠興業 房地產開發有 限公司	房地產。	RMB	355,500	"	-	-	-	-	1,061,284	32.64 %	259,673	797,415	-
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	4,155	40.00 %	1,662	12,092	-
北京拉亞餐飲 管理有限公司	西式餐飲。	RMB	6,000	"	13,500	-	-	13,500	(287)	45.00 %	(129)	2,051	-
北京鼎豐港餐 飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	RMB	3,000	"	-	29,641	-	29,641	(4,669)	55.00 %	(2,568)	27,879	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (USD 65,727,404)	經濟部投審會核准 投資金額 (USD 235,743,056)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 9,883,372
2,018,817	7,240,848	

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。

## 大成長城企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註2：投資損益認列基礎係由被投資公司經會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字涉及外幣者係依財務報告日之匯率換算為新台幣，損益認列的部份係以年度月加權平均匯率換算為新台幣。

註4：本金額不包括盈餘增資金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇七年合併財務報告。

大成長城企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金、週轉金	\$ 4,856
銀行存款	支票存款	93,074
	活期存款	65,011
	外幣存款(USD 270千元)	8,268
		<u>\$ 171,209</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

金融工具 名 稱	摘 要	股數或		總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價 值 變 動	備註
		張 數	面 值				單 價	總 額		
國內上市股票	聯華實 業股份 有限公 司	32,013	\$ 10	439	- %	6	14	439	-	
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	-	7,964	- %	-	-	7,964	-	
				<u>\$ 8,403</u>				<u>8,403</u>	<u>-</u>	

大成長城企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
翁XX		\$ 143,523	非關係人
其他—關係人		45,901	每一戶金額未超過5%
其他—非關係人		893,710	"
		<u>\$ 1,083,134</u>	

應收帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
中一食品(股)公司		\$ 154,945	關係人
中華全球食物(股)公司		101,800	"
其他—關係人		82,791	每一戶金額未超過5%
其他—非關係人		1,683,753	"
小計		2,023,289	
減：備抵呆帳		(58,738)	
		<u>\$ 1,964,551</u>	



大成長城企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 601,923	601,923	
在途原物料	853,209	853,209	
在製品	1,914	1,914	
製成品	179,752	207,552	
農產品	108,931	112,815	
合 計	<u>\$ 1,745,729</u>	<u>1,777,413</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
	預付購料款	\$ 6,649	
	預付蛋雞場款項	5,473	
	預付款—其他	12,302	
		<u>\$ 24,424</u>	

大成長城企業股份有限公司

生物資產—流動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額				期 末 累 計		備 註
		公 允 價 值	出 售 成 本	成 本	累 計 折 舊	損 失	帳 面 金 額	
家禽	雛雞、肉雞、種雞	\$ -	-	301,800	(25,907)	-	275,893	
家畜	種豬、小豬、肉豬	-	-	497,814	-	-	497,814	
合 計		\$ -	-	799,614	(25,907)	-	773,707	

其他金融資產—流動

項 目	摘 要	金 額	備 註
	應收理賠款及其他	\$ 9,309	
	應收款—關係人	37,961	
		\$ 47,270	

大成長城企業股份有限公司

其他應收款－關係人明細表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收同業往來	美藍雷	\$ 195,700	
	欣光	81,000	
		<u>\$ 276,700</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	暫付差旅費、所得稅及保 險費等	\$ 55,083	
進項稅額	進項稅額	3,279	
其他	其他	7,579	
		<u>\$ 65,941</u>	

大成長城企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
大統益(股)公司	15,416,960	\$ 1,390,610	-	120,252	-	-	15,416,960	1,510,862		
中華貿易開發(股)公司	20,004	199	-	-	-	-	20,004	199		
大江國際(股)公司	7,889,655	56,615	-	-	-	-	7,889,655	56,615		
中微(股)公司	461,760	4,618	-	-	-	-	461,760	4,618		
悠活渡假事業(股)公司	1,848,000	16,800	-	-	-	-	1,848,000	16,800		
中經合全球創投(股)公司	316,667	-	-	-	-	-	316,667	-		
德陽生物科技創投(股)公司	279,680	2,076	-	-	111,112	1,111	168,568	965		
雅勝冷凍食品(股)公司	40,425	-	-	-	-	-	40,425	-		
新東陽股份有限公司	137,000	1,480	-	-	-	-	137,000	1,480		
		\$ 1,472,398		120,252		1,111		1,591,539		

註：本期增加：係大統益(股)公司評價調整增加120,252千元。

註：本期減少：係德陽生物科技創投(股)公司減資退股減少111,112股，成本1,111千元。

# 大成長城企業股份有限公司

## 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註	期
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例	單價(元)	總價			
全能營養技術(股)公司	48,149,500	\$ 625,115	-	30,790	-	61,898	48,149,500	100.00 %	594,007	594,007	12	594,007	
黃河投資(股)公司	21,000,000	162,701	-	89,073	-	48,705	21,000,000	100.00 %	203,069	203,069	10	203,069	"
大成國際集團有限公司	50,490,813	5,617,692	-	253,551	-	253,551	50,490,813	100.00 %	5,617,978	5,617,978	111	5,617,978	"
都城實業(股)公司	110,119,892	548,523	-	46,166	-	26,841	110,119,892	100.00 %	567,848	567,848	5	567,848	"
美藍雷(股)公司	12,500,000	608,763	-	338,752	-	363,206	12,500,000	100.00 %	584,309	584,309	47	584,309	"
國成麵粉(股)公司	10,930,838	172,866	-	22,461	-	45,704	10,930,838	55.00 %	149,623	149,623	14	149,623	"
欣光食品(股)公司	56,047	144,926	-	8,568	-	-	56,047	70.00 %	153,494	153,494	2,739	153,494	"
安心巧廚(股)公司	500,000	10,948	-	15,000	-	17,542	2,000,000	100.00 %	8,406	8,406	4	8,406	"
中一食品(股)公司	-	-	16,000,000	160,000	-	64,273	16,000,000	100.00 %	95,727	95,727	6	95,727	"
大成永康(股)公司	340,000	69,515	-	39,546	-	65,264	340,000	100.00 %	43,797	43,797	129	43,797	"
台灣優質蛋品工業(股)公司	12,802,347	56,935	10,261,653	82,093	23,064,000	139,028	-	%	-	-	-	-	"
萬能生醫(股)公司	10,000	100,000	-	-	-	15,425	10,000	100.00 %	84,575	84,575	8,458	84,575	"
		<u>\$ 8,117,984</u>		<u>1,086,000</u>		<u>1,101,151</u>			<u>8,102,833</u>	<u>8,102,833</u>		<u>8,102,833</u>	

註：本期增加部分：係全能營養技術(股)公司：認列投資收益30,790千元；黃河投資(股)公司：認列金融資產未實現利益19,172千元、資本公積庫藏股交易60,060千元及投資利益9,841千元；大成國際集團有限公司：依權益法認列投資利益253,551千元；都城實業(股)公司：認列精算損益436千元及資本公積庫藏股交易45,730千元；美藍雷(股)公司：認列投資利益338,752千元；國成麵粉(股)公司：認列投資利益22,461千元；欣光食品(股)公司：認列投資利益8,568千元；安心巧廚(股)公司：取得股票1,500,000股及成本15,000千元；大成永康(股)公司：認列投資利益39,546千元；台灣優質蛋品工業(股)公司：取得非控制權益10,261,653股及成本82,093千元；中一食品(股)公司：本期增資16,000,000股及160,000千元。

本期減少部分：係全能營養技術(股)公司：認列累積換算調整數434千元及發放現金股利61,464千元；係黃河投資(股)公司：發放現金股利48,705千元；大成國際集團有限公司：累積換算調整數167,084千元及按持股比例認列IFRS15影響數86,181千元；都城實業(股)公司：認列子公司實際取得價格與帳面價值差額沖減資本公積21,470千元、認列累積換算調整數590千元及投資損失4,781千元；美藍雷(股)公司：發放現金股利363,206千元；國成麵粉(股)公司：發放現金股利45,704千元；安心巧廚(股)公司：發放現金股利3,121千元及投資損失14,421千元；大成永康(股)公司：發放現金股利65,264千元；台灣優質蛋品工業(股)公司：認列投資損失5,781千元、吸收合併93,699千元及實際取得價格與帳面價值差額沖減資本公積39,548千元；萬能生醫(股)公司：認列投資損失15,425千元；中一食品(股)公司：認列投資損失64,273千元。

大成長城企業股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
土地	\$ 1,827,741	197,903	17,449	2,008,195	無	
房屋及建築	2,324,676	415,495	44,210	2,695,961	"	
機器設備	2,538,967	284,876	24,561	2,799,282	"	
運輸設備	208,186	45,085	58,031	195,240	"	
其他設備	1,427,692	261,565	14,547	1,674,710	"	
未完工程	285,427	601,769	498,394	388,802	"	
	<u>\$ 8,612,689</u>	<u>1,806,693</u>	<u>657,192</u>	<u>9,762,190</u>		

註：本期增加額係購入金額1,032,161千元；透過合併取得126,251千元；未完工程轉入498,394千元；投資性不動產轉入149,887千元。

本期處分及報廢98,447千元；轉列建築物229,715千元，轉列機器設備34,260千元，轉列運輸設備19,865千元，轉列其他設備214,554千元，轉列投資性不動產60,351千元。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 1,052,757	99,221	19,323	1,132,655	
機器設備	1,848,924	164,167	23,491	1,989,600	
運輸設備	113,759	30,063	19,378	124,444	
其他設備	975,057	150,472	14,364	1,111,165	
累計減損	1,500	-	-	1,500	
	<u>\$ 3,991,997</u>	<u>443,923</u>	<u>76,556</u>	<u>4,359,364</u>	

註：本期增加係本期提列折舊396,878千元；企業合併取得37,592千元；投資性不動產轉入9,453千元；本期減少係處分58,541千元，轉列投資性不動產18,015千元。

大成長城企業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地及改良物	\$ 408,904	60,351	95,310	373,945	
房屋及建築	458,337	-	54,577	403,760	
	<u>\$ 867,241</u>	<u>60,351</u>	<u>149,887</u>	<u>777,705</u>	

註：本期增加係不動產、廠房及設備轉入60,351千元；本期減少係轉列不動產、廠房及設備149,887千元。

投資性不動產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 235,256	28,010	9,453	253,813	
累計減損	36,000	-	-	36,000	
	<u>\$ 271,256</u>	<u>28,010</u>	<u>9,453</u>	<u>289,813</u>	

註：本期增加係提列折舊9,995千元及不動產、廠房及設備轉入18,015千元；本期減少係轉列不動產、廠房及設備9,453千元。

生物資產—非流動明細表

項 目	摘 要	金 額					備 註	
		公允價值	出售成本	成 本	累計折舊	累計減損 損 失		帳面金額
家畜	種豬、小豬、肉豬	\$ -	-	288,842	(89,921)	-	198,921	

大成長城企業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
呆帳費用超限數		\$ 13,788	
金融資產減損損失		7,264	
固定資產減損損失		7,500	
其他		12,438	
		<u>40,990</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付土地及工程設備款		\$ 418,539	
存出保證金		43,427	
未攤銷費用	軟體及塑膠籃等用品盤存 及包裝費	5,812	
長期質押定期存款		404	
其他無形資產		600	
		<u>\$ 468,782</u>	



大成長城企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元  
及美金千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用狀借款	瑞穗銀行	\$ 213,980	107/01/10-108/05/03	floating	NTD 1,000,000	信用擔保	
"	台北富邦	284,320	107/11/02-108/06/12	3.07%-3.65%	USD 10,000	"	
"	合庫自強	64,170	107/12/06-108/01/20	3.49%-3.64%	USD 31,000	"	
"	華南銀行台南分行	234,205	107/12/05-108/03/12	3.367%-3.473%	NTD 500,000	"	
"	兆豐銀行台南分行	234,757	107/12/10-108/03/08	3.4355%	USD 18,000	"	
"	盤谷銀行	436,409	107/09/14-108/06/14	2.75%-3.67%	USD 10,000	"	
"	中國信託	3,334	107/07/09-108/01/04	2.8924%	NTD 300,000	"	
"	玉山銀行台南分行	295,999	107/07/12-108/02/18	2.661%-2.931	USD 12,500	"	
"	中小企銀成功分行	54,527	107/12/07-108/01/05	3.388%	USD 10,000	"	
"	東京銀行	66,293	107/07/05-108/06/17	floating	USD 30,000	"	
"	荷商安智銀行	22,684	107/08/30-108/03/08	floating	USD 15,000	"	
無擔保銀行借款	瑞穗銀行	120,000	107/07/10-108/05/03	floating	NTD 1,000,000	無	
"	東京三菱銀行	492,000	107/07/05-108/06/17	floating	USD 30,000	"	
"	荷商安智銀行	<u>400,000</u>	107/08/30-108/03/08	floating	USD 15,000	"	
		<u>\$ 2,922,678</u>					

大成長城企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌 機 構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應 付商業本 票折價	帳面金額	
應付商業本票	中華票券	2018/12/14- 2019/01/11	0.938%	\$ 400,000	-	400,000	
應付商業本票	兆豐票券	2018/12/25- 2019/01/22	0.938%	200,000	-	200,000	
應付商業本票	兆豐票券	2018/12/11- 2019/01/08	0.918%	100,000	-	100,000	
應付商業本票	大慶票券	2018/12/21- 2019/01/16	1.028%	200,000	-	200,000	
				<u>\$ 900,000</u>	<u>-</u>	<u>900,000</u>	

大成長城企業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面值	總額	利率	取得 成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
							單價	總額		
遠期外匯合約	買入遠 期外匯	-	\$ -	<u>3,048</u>	- %	-	-	<u>3,048</u>	-	

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
石XX		\$ 3,171	非關係人
美藍雷(股)公司		6,313	關係人
其他－子公司		31	每一戶金額不超過5%
其他－非關係人		<u>270</u>	"
		<u>\$ 9,785</u>	

大成長城企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
美藍雷(股)公司		\$ 228,950	關係人
全禾貿易有限公司		222,498	非關係人
其他—非關係人		639,631	每一戶金額不超過5%
其他—子公司		33,306	"
其他—關聯企業		12,042	"
其他—其他關係人		20,746	"
		<u>\$ 1,157,173</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
薪資	薪資、獎金、帶薪假準備及加班費	\$ 364,444
運費	運費、加油費	21,363
保險費	勞保、健保	19,830
動力費	電費	13,272
員工酬勞		75,000
董監事酬勞		35,000
週轉金		6,240
勞務費	律師、會計師公費	1,961
燃料油		1,533
伙食費		5,233
廣告費	廣告費、促銷費	36,205
利息費用	短期購料借款、長期借款	8,529
天然瓦斯費		2,712
地價稅		2,397
其他		(9,032)
		<u>\$ 584,687</u>

大成長城企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代收運費	\$ 10,614	
	代扣保險費	7,185	
	代扣所得稅	271	
	代扣退休金(員工自提)	898	
	其他	<u>8,611</u>	
	小計	<u>27,579</u>	
暫收款	外勞基金	1,365	
	暫收手續費	7,912	
	其他	<u>1,366</u>	
	小計	<u>10,643</u>	
預收款項	預收貨款	60,112	
銷項稅額	銷項稅額	1,413	
其他應付款—關係人	應付關係人款項	758	
應付稅款		<u>(214)</u>	
		<u>\$ 100,291</u>	

存入保證金

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		<u>\$ 66,919</u>	

大成長城企業股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

遞延所得稅負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		\$ 20,754	
未實現兌換利益		21,497	
公允價值利益		<u>1,011</u>	
		\$ <u>43,262</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
成品			
蛋雞飼料	323,450,588	\$ 3,614,335	
肉雞飼料	217,957,178	3,313,125	
豬料	108,181,229	1,410,145	
契約豬	37,863,693	2,515,984	
肉品	161,475,286	9,731,553	
蛋品	31,788,750	346,524	
其他	169,896,187	<u>2,098,014</u>	
小計		<u>23,029,680</u>	
玉米	194,512,696	1,319,458	
豆粉 (含黃豆)	152,775,282	2,024,361	
其他	24,033,997	<u>999,534</u>	
小計		<u>4,343,353</u>	
營業收入總額		27,373,033	
銷貨退回		(70,758)	
銷貨折讓		<u>(930,395)</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 26,371,880</u>	

大成長城企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初存料	\$	632,976
本期進料		16,563,918
減：原料轉銷貨成本		(2,206,105)
原料轉委外加工		(535,620)
原料轉製造費用		(112,707)
原料轉營業費用		(17)
標準成本差		(24,833)
期末盤存		(591,425)
期初存料		9,008
本期進料		90,481
減：物料轉製造費用		(88,106)
物料轉其他支出		(86)
期末存料		(10,499)
直接人工		520,446
製造費用		1,694,449
加：期初在製品		662
減：期末在製品		(1,914)
加：期初製成品		168,080
生物資產-流動		806,316
生物資產-非流動		179,217
農產品		127,332
減：期末製成品		(179,752)
生物資產-流動		(773,707)
生物資產-非流動		(198,921)
農產品		(108,931)
轉營業費用		(870)
轉製造費用		(8,037)
加：委外成品轉入(含加工成本)		839,323
飼養工資		1,925,256
標準成本差		(322,856)
成品購入		2,718,859
委外成品發料		(103,146)
加：原料轉銷貨成本		2,206,105
減：出售下腳廢料		(108,858)
營業成本總計	\$	<u>23,106,038</u>



大成長城企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 772,810	
租金費用		12,567	
文具印刷費用		3,507	
旅費		50,214	
運費		462,678	
預期信用減損損失		23,940	
郵電費		10,745	
修繕維護費		19,491	
廣告費		106,095	
水電費		10,056	
保險費		70,942	
交際費		16,163	
捐贈		2,253	
稅捐		11,503	
折舊		71,370	
伙食費		25,915	
職工福利		13,990	
材料費		847	
佣金支出		2,254	
訓練費		3,976	
研究發展費		6,811	
雜項購置		3,874	
股務費		5,972	
退休金		29,289	
書報雜誌		243	
勞務費		20,741	
雜費		62,366	
飼料檢驗費		3,795	
		<u>\$ 1,824,407</u>	

大成長城企業股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
財務費用		\$ <u>56,350</u>	

其他收益及費損淨額明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益及損失	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	\$ 258,206	
	出售固定資產利益	2,551	
	租金收入	51,649	
	股利收入	80,952	
	兌換損失	(82,377)	
	其他收入	<u>44,085</u>	
		\$ <u>355,066</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1071999

會員姓名：(1) 鍾丹丹  
(2) 陳眉芳

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



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

委託人統一編號：73008303

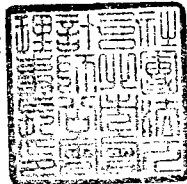
印鑑證明書用途：辦理 大成長城企業股份有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

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

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

12

月

19

日

裝

訂

線