

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台南縣永康市蔦松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 9~19 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 19 |
| (四)重要會計科目之說明 | 19~48 |
| (五)關係人交易 | 48~51 |
| (六)質押之資產 | 52 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 52~53 |
| (八)重大之災害損失 | 53 |
| (九)重大之期後事項 | 53 |
| (十)其 他 | 54 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 55~57 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 58~65 |
| 3.大陸投資資訊 | 65~66 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 67~68 |
| (十二)部門別財務資訊 | 68 |

會計師核閱報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

大成長城企業股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三、四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

大成長城企業股份有限公司列入上開合併財務報表之部分子公司於民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為2,561,246千元及2,697,478千元（已銷除聯屬公司間內部交易而產生之資產），占合併資產總額分別為10%及11%，負債總額分別為1,299,466千元及907,463千元（已銷除聯屬公司間內部交易而產生之負債），占合併負債總額分別為10%及8%；暨民國九十九年及九十八年上半年度之營業收入淨額分別為2,412,985千元及3,347,853千元（已銷除聯屬公司間內部交易而產生之營業收入），占合併營業收入淨額分別為7%及10%，稅後純益總額分別為96,756千元及19,198千元（已銷除聯屬公司間內部交易而產生之稅後純益），占合併稅後純益分別為20%及2%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一所述相關之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

如合併財務報表附註四(六)所述，大成長城企業股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為25,103千元及531,079千元，分別佔合併資產總額之0%及2%；暨民國九十九年及九十八年上半年度相關之投資(損失)收益分別為損失700千元及利益14,745千元，分別佔合併稅前淨利之0%及1%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則，而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳富煒

會計師：

鍾丹丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國九十九年八月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 99年上半年度 | | 98年上半年度 | |
|---|----------------|-------------|--------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入(附註二及五) | \$ 36,332,913 | 104 | 33,524,747 | 104 |
| 4170 銷貨退回及折讓 | (1,546,825) | (4) | (1,424,353) | (4) |
| | 營業收入淨額 | 34,786,088 | 32,100,394 | 100 |
| 5110 銷貨成本(附註五) | (31,799,254) | (91) | (28,457,177) | (89) |
| | 營業毛利 | 2,986,834 | 3,643,217 | 11 |
| | 營業費用： | | | |
| 6100 推銷及管理費用 | (2,595,947) | (7) | (2,467,013) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | (5,211) | - | (3,827) | - |
| | 營業費用合計 | (2,601,158) | (2,470,840) | (8) |
| | 營業淨利 | 385,676 | 1,172,377 | 3 |
| | 營業外收入及利益： | | | |
| 7110 利息收入 | 59,438 | - | 64,992 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註四(六)) | - | - | 14,745 | - |
| 7130 處分固定資產利益 | 1,078 | - | - | - |
| 7320 金融負債評價利益 | 7,213 | - | 5,248 | - |
| 7480 什項收入 | 217,220 | 1 | 88,358 | - |
| | | 284,949 | 173,343 | - |
| | 營業外費用及損失： | | | |
| 7510 利息費用 | (68,661) | - | (73,558) | - |
| 7521 權益法認列之投資損失(附註四(六)) | (6,663) | - | - | - |
| 7560 兌換損失 | (7,307) | - | (7,592) | - |
| 7880 什項支出 | (103,706) | - | (19,735) | - |
| | | (186,337) | (100,885) | - |
| | 繼續營業單位稅前淨利 | 484,288 | 1,244,835 | 3 |
| 8110 所得稅費用(附註二及四(十六)) | (9,836) | - | 285,747 | 1 |
| 9600 合併總損益 | \$ 494,124 | 3 | 959,088 | 2 |
| | 歸屬予： | | | |
| 9601 母公司股東 | \$ 376,001 | 3 | 793,926 | 1 |
| 9602 少數股權淨利 | 118,123 | - | 165,162 | 1 |
| | \$ 494,124 | 3 | 959,088 | 2 |
| | 歸屬於母公司股東之每股盈餘： | | | |
| 1.基本每股盈餘(附註二及四(十九)) | | | | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| (1)基本每股盈餘 | | | | |
| 追溯前每股盈餘(元) | \$ 0.99 | 0.82 | 2.33 | 1.82 |
| 追溯後每股盈餘(元) | | | 2.22 | 1.73 |
| (2)稀釋每股盈餘 | | | | |
| 追溯前稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.96 | 0.79 | 2.23 | 1.75 |
| 追溯後稀釋每股盈餘(元) | | | 2.13 | 1.67 |
| 2.假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：(附註二及四(十九)) | | | | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| (1)基本每股盈餘 | | | | |
| 追溯前每股盈餘(元) | \$ 1.14 | 0.98 | 2.44 | 1.98 |
| 追溯後每股盈餘(元) | | | 2.33 | 1.88 |
| (2)稀釋每股盈餘 | | | | |
| 追溯前每股盈餘(元) | \$ 1.10 | 0.95 | 2.35 | 1.90 |
| 追溯後每股盈餘(元) | | | 2.24 | 1.81 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：吳麒麟

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 股 本 | | 資本公積 | 保留盈餘 | | 股東權益其他調整項目 | | | | | | 合計 | |
|---------------------|--------------|-------------|-----------|------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------------|-------------|----------|-----------|-----------|------------|
| | 普通股 股本 | 待分配 股票股利 | | 法定盈 餘公積 | 未提撥 保留盈餘 | 累積換算 調整數 | 未認列為 退休金成 本之淨損失 | 金融商 品未實 現損失 | 未實現 重估增值 | 其 他 | 庫 藏 股 | | 少數股權 |
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | \$ 4,486,784 | - | 1,652,046 | 776,582 | 1,403,560 | 416,188 | (159,282) | 351,761 | 81,995 | (87,407) | (218,792) | 4,754,499 | 13,457,934 |
| 本期合併總損益 | - | - | - | - | 793,926 | - | - | - | - | - | - | 165,162 | 959,088 |
| 盈餘指撥及分配(註1)： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 89,178 | (89,178) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (538,414) | - | - | - | - | - | - | - | (538,414) |
| 盈餘轉增資 | - | 224,339 | - | - | (224,339) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 備供出售金融資產未實現損益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 245,429 | - | - | - | - | 245,429 |
| 少數股權增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (63,540) | (63,540) |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | (3,478) | - | - | - | - | - | - | (3,478) |
| 依權益法認列之資本公積 | - | - | 3,018 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,018 |
| 依權益法認列備供出售金融資產未實現利益 | - | - | - | - | - | - | - | 1,407 | - | - | - | - | 1,407 |
| 民國九十八年六月三十日餘額 | \$ 4,486,784 | 224,339 | 1,655,064 | 865,760 | 1,345,555 | 412,710 | (159,282) | 598,597 | 81,995 | (87,407) | (218,792) | 4,856,121 | 14,061,444 |
| 民國九十九年一月一日期初餘額 | \$ 4,711,123 | - | 1,705,501 | 865,760 | 1,696,292 | 265,826 | (182,272) | 649,161 | 81,995 | (87,407) | (218,792) | 4,902,441 | 14,389,628 |
| 本期合併總損益 | - | - | - | - | 376,001 | - | - | - | - | - | - | 118,123 | 494,124 |
| 盈餘指撥及分配(註2)： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 114,466 | (114,466) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (565,335) | - | - | - | - | - | - | - | (565,335) |
| 盈餘轉增資 | - | 235,556 | - | - | (235,556) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 備供出售金融資產未實現損益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 85,082 | - | - | - | - | 85,082 |
| 少數股權增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (175,513) | (175,513) |
| 依權益法認列之資本公積 | - | - | 81,855 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 81,855 |
| 累積換算調整數變動 | - | - | - | - | - | 38,881 | - | - | - | - | - | - | 38,881 |
| 依權益法認列備供出售金融資產未實現利益 | - | - | - | - | - | - | - | 605 | - | - | - | - | 605 |
| 民國九十九年六月三十日餘額 | \$ 4,711,123 | 235,556 | 1,787,356 | 980,226 | 1,156,936 | 304,707 | (182,272) | 734,848 | 81,995 | (87,407) | (218,792) | 4,845,051 | 14,349,327 |

註1：董監酬勞9,500千元及員工紅利9,500千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞7,500千元及員工紅利7,500千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：吳麒麟

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
|---------------------|----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利（淨損） | \$ 494,124 | 959,088 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 458,522 | 365,909 |
| 攤銷費用 | 18,312 | 12,746 |
| 呆帳費用提列數 | 14,700 | 20,976 |
| 金融負債折(溢)價攤銷 | - | 1,257 |
| 應付公司債折價攤銷 | 7,952 | 7,781 |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | (1,023) | 38,994 |
| 採權益法認列之投資收益 | 6,663 | (14,745) |
| 處分及報廢固定資產(利益)損失 | (1,078) | 794 |
| 金融資產及負債未實現評價利益 | (7,213) | (3,259) |
| 合併產生之商譽增加 | - | (21,416) |
| 閒置及出租折舊費用 | 1,774 | 1,343 |
| 外幣短期借款未實現兌換損失 | 2,487 | 1,957 |
| 營業資產及負債之淨變動： | | |
| 營業資產之淨變動： | | |
| 應收帳款及票據(增加)減少 | (195,101) | 486,814 |
| 存貨減少(增加) | 128,305 | (583,967) |
| 其他流動資產增加 | (389,405) | (136,546) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (576,214) | 230,095 |
| 遞延所得稅資產增加 | (149,666) | (1,839) |
| 無形資產減少(增加) | 54,668 | (45,913) |
| 營業負債之淨變動： | | |
| 應付帳款及票據增加 | 379,630 | 259,356 |
| 應付所得稅(減少)增加 | (182,844) | 165,417 |
| 應付費用增加 | 7,165 | 470,841 |
| 其他流動負債增加(減少) | 2,624 | (521,112) |
| 其他負債增加 | 4,088 | 173,695 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>78,470</u> | <u>1,868,266</u> |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 99年上半年度 | 98年上半年度 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得公平價值變動列入損益之金融資產 | \$ - | (34,091) |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 800 |
| 購置固定資產 | (638,938) | (464,209) |
| 處分固定資產價款 | 41,266 | 5,307 |
| 存出保證金增加 | (11,880) | (143,301) |
| 遞延借項增加 | (1,155) | (1,157) |
| 其他應收帳款－關係人增減 | (128,773) | - |
| 其他資產增加 | (74,464) | 19,196 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(813,944)</u> | <u>(617,455)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 748,711 | (1,208,218) |
| 償還長期借款 | (77,510) | (121,367) |
| 存入保證金增加(減少) | 2,812 | (55,720) |
| 少數股權變動 | (175,513) | (63,540) |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | <u>498,500</u> | <u>(1,448,845)</u> |
| 匯率影響數 | (48,834) | 21,816 |
| 本期現金及約當現金淨增減數 | (285,808) | (176,218) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,561,712</u> | <u>2,821,685</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,275,904</u> | <u>2,645,467</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 66,686 | 67,399 |
| 減：資本化利息 | - | 4,618 |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | <u>\$ 66,686</u> | <u>62,781</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 230,301</u> | <u>129,071</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期負債 | <u>\$ 113,075</u> | <u>112,547</u> |
| 累積換算調整數 | <u>\$ 38,881</u> | <u>3,478</u> |
| 採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列資本公積 | <u>\$ 81,855</u> | <u>3,018</u> |
| 長期股權投資淨值變動影響數 | <u>\$ 605</u> | <u>1,407</u> |
| 其他 | <u>\$ 85,082</u> | <u>246,836</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：吳麒麟

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九年及九十八年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司及其子公司創立於民國四十九年，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。本公司核定資本額為5,300,000,000元，分為530,000,000股，每股面額10元。截至民國九十九年六月三十日止，實收資本額為4,711,123,910元。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) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司之員工人數分別約為21,174人及16,874人。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持綜合股權百分比 | |
|----------------------------------|---|------------------------------|-----------|----------|
| | | | 99.6.30 | 98.6.30 |
| 本公司 | 嘉和麵粉廠股份有限公司 | 麵粉生產、銷售 | - | 100.00 % |
| " | 全能營業技術股份有限公司 | 飼料生產、銷售、種畜進出口及食品經銷買賣 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 家城股份有限公司 | 西式速食餐飲業務之經營 | 70.00 % | 70.00 % |
| " | 黃河投資股份有限公司 | 對各種事業之投資 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成長城國際(集團)有限公司 | 海外投資及控股 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 都城實業股份有限公司 | 西式餐飲業務之經營 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 國成麵粉股份有限公司 | 麵粉生產、銷售 | 55.00 % | 55.00 % |
| " | 美藍雷股份有限公司 | 飼料、濃縮飼料之製造買賣與雞肉加工生產、銷售 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 盛威投資股份有限公司 | 對各種事業之投資 | - | 100.00 % |
| " | 安心巧廚股份有限公司 | 雞肉加工產品銷售 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 欣光食品股份有限公司 | 西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣 | 70.00 % | 70.00 % |
| " | 台灣意曼多咖啡股份有限公司 | 西式餐飲業務之經營 | 70.00 % | 70.00 % |
| 家城股份有限公司 | 博城實業股份有限公司 | 西式速食餐飲業務之經營 | 69.50 % | 69.50 % |
| 都城實業股份有限公司 | 英屬維京群島商高速66食品有限公司 | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 岩島成股份有限公司 | 烘焙食品業 | 55.60 % | 55.60 % |
| " | 鴻城國際有限公司 | 涮涮鍋餐飲業務之經營 | - | 50.00 % |
| " | 勝成餐飲股份有限公司 | 日式餐飲業務之經營 | 50.00 % | 50.00 % |
| 英屬維京群島商高速66食品有限公司 | 北京寰城季諾餐飲有限公司 | 中西式餐飲服務 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Yung Huo (China) Co., Ltd | Investment Holding | 78.60 % | 78.60 % |
| " | 上海迅食餐飲管理有限公司 | 中西式餐飲服務與管理 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 上海寰城季諾餐飲管理有限公司 | 加工及生產、銷售禽肉製品、咖啡製品及快餐食品 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 北京漢亞飼料營養科技有限公司 | 飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務。 | - | 100.00 % |
| Yung Huo (China) Co., Ltd | 北京大成永和餐飲有限公司 | 加工及生產、銷售中西快餐食品、中西糕餅及果汁飲料 | 100.00 % | 100.00 % |
| 英屬維京群島商高速66食品有限公司及上海寰城季諾餐飲管理有限公司 | 天津寰城季諾食品有限公司 | 加工及生產、銷售熟食、快餐食品、冰凍食品和中西式餐飲服務 | 100.00 % | 100.00 % |
| 大成長城國際(集團)有限公司 | Asia Nutrition Technologies Corporation | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Waverley Star Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持綜合股權百分比 | |
|--|--|-------------------------------|-----------|----------|
| | | | 99.6.30 | 98.6.30 |
| 大成長城國際(集團)有限公司 | 大成食品(香港)有限公司 | 麵粉及雞肉相關產品銷售 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成昭和食品(天津)有限公司 | 麵粉相關產品生產、銷售 | 55.00 % | 55.00 % |
| " | Seafood Internation Co., Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 94.30 % |
| " | Tianjin Food Investment Co. Ltd. | Investment Holding | 54.00 % | 54.00 % |
| " | Global Food Corporation | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Dachan Espressamente illy(China) Ltd. | Investment Holding | 70.00 % | 70.00 % |
| " | Clydebridge Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Universal Food Corp. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| Asia Nutrition Technologies Corporation | Asia Nutrition Technologies Investment Corporation | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Kota Temasik SDN. BHD. | 飼料生產、銷售、種畜進出口 食品經銷買賣及進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % |
| Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd. | Dachan Food (Asia) Limited | Investment Holding | 52.32 % | 52.32 % |
| Dachan Food (Asia) Limited | Great Wall Northeast Asia Corporation | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| Great Wall Northeast Asia Corporation | Impreza Investment Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI) | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Dongbei Agri. Corp. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Hwabei Agri. Corp. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd. | Investment Holding | 65.51 % | 65.51 % |
| " | Marksville Corp. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| Impreza Investment Ltd. | Great Wall Dalian Investment Co., Ltd. | Investment Holding | 60.00 % | 60.00 % |
| Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd. | Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd. | 大成宮產食品(大連)有限公司 | 雞肉，飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Great Wall Dalian Investment Co., Ltd. | 大成食品(大連)有限公司 | 雞肉，飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI) | Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK) | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK) | 遼寧大成農牧實業有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持綜合股權百分比 | |
|--|--|-------------------------------------|-----------|----------|
| | | | 99.6.30 | 98.6.30 |
| Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK) | 大成農牧(黑龍江)有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成農技飼料(瀋陽)有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成農牧(河南)有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成農牧(葫蘆島)有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Dongbei Agri Corp. | 大成農牧(營口)有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成農牧(鐵嶺)有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 東北農牧(長春)有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 湖南大成科技飼料有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成食品(河北)有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成食品(山東)有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 大成食品(盤錦)有限公司 | 雞肉產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| 大成農牧(營口)有限公司及大成農牧(鐵嶺)有限公司 | 鐵嶺大成商貿有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| 鐵嶺大成商貿有限公司 | 北京漢亞商貿有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Hwabei Agri Corp. | Dachan Wanda (HK) Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Union Manufacturing Ltd. | Investment Holding | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 北京東北亞資訊有限公司 | 經營管理顧問服務 | 100.00 % | 100.00 % |
| Dachan Wanda (HK) Ltd. | 大成萬達(天津)有限公司 | 雞肉、飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 青島大成飼料科技有限公司 | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Union Manufacturing Ltd. | 大成美食(上海)有限公司 | 雞肉、豬肉、冷食保鮮加工條理食品的產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd. | Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd. | 飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務。 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd. | 飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Golden Harvest Inc. | 飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % |
| Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd. | Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd. | 飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % |
| Clydebridge Ltd. | Dachan Aquaculture Limited. | Investing Holding | 60.00 % | 60.00 % |
| Dachan Aquaculture Limited. | PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA. | 水產加工 | 100.00 % | 100.00 % |
| Marksville Corp. | Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD. | 飼料產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| Dachan Espressamente illy (China) Ltd. | 意曼多餐飲管理(北京)有限公司 | 餐飲管理及提供相關諮詢、市場營銷策劃、餐飲快餐食品及供應酒及非酒精飲料 | 100.00 % | 100.00 % |
| 意曼多餐飲管理(北京)有限公司 | 意曼多餐飲管理(上海)有限公司 | 餐飲管理及提供相關諮詢、市場營銷策劃、餐飲快餐食品及供應酒及非酒精飲料 | 100.00 % | 100.00 % |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持綜合股權百分比 | |
|--|----------------|--------------------|-----------|----------|
| | | | 99.6.30 | 98.6.30 |
| Tianjin Food Investment Co., Ltd.及大成長城國際(集團)有限公司 | 大成食品(天津)有限公司 | 麵粉生產及銷售 | 100.00 % | 100.00 % |
| 全能營業技術股份有限公司 | 全能生物科技有限公司 | Investment Holding | 100.00 % | - |
| 全能生物科技有限公司 | 全能生物科技(天津)有限公司 | 飼料生產、銷售 | 100.00 % | - |

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

2. 列入合併財務報表子公司增減變動情形：

嘉和麵粉(股)公司、鴻城國際(股)公司及北京漢亞(股)公司於民國九十八年度辦理清算解散，故本期未併入合併財務報表。另，民國九十八年十二月三十一日黃河投資(股)公司及盛威投資(股)公司合併，黃河投資(股)公司為存續公司。

全能生物科技有限公司及全能生物科技(天津)有限公司於民國九十九年六月成立，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計年度起迄日與本公司不同：無。

5. 國外從屬公司營業之特殊風險：無。

6. 其他重要事項或有助於合併財務報表允當表達之說明：於編製合併財務報表時，本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖，本公司與子公司間順逆、側流銷貨未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法，分別銷除其未實現之內部損益。本公司國外從屬公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認列為當期損益者，兌換差額亦認列當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金及約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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

(六)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：

取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.備供出售金融資產：

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3.持有至到期日金融資產：

係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

4.以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。

5.無活絡市場之債券投資：

係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(八)衍生性金融商品及避險

持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策、所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(九)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(十)存貨

本公司於民國九十八年一月一日起首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。存貨係以取得成本為入帳基礎，按移動加權平均法計價。期末存貨之評價，係以成本與淨變現價值孰低逐項衡量，淨變現價值係以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

在製品一種母雞、種公雞及種雞依其身價分別按五個月及十個月平均攤銷列入飼養成本，未攤銷足額前死亡或淘汰出售，分別轉入其他損失或銷貨成本。

(十一)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十二)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

土地以取得成本入帳，唯得依法辦理重估，並提列土地增值稅準備，帳列長期負債，土地重估增值及土地重估增值準備於該土地移轉時與成本一併移轉。折舊性固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可供使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為當年度之營業外收支科目。

閒置及出租資產以原科目之成本、累計折舊及累計減損予以轉列其他資產，並繼續提折舊，且依財務會計準則第三十五號公報之規定，評估減損及進行減損測試。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年限年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。其主要資產之耐用年數如下：

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

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)商譽

係指於購買法下，收購成本超過可辨認資產，公平價值部分商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金融衡量。

(十四)無形資產

合併公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

上土地使用權以取得成本為列帳基礎，所發生的支出按土地可使用期限分攤。

(十五)未攤銷費用及攤銷

線路補助費、電話裝置費、電腦維護費及建築物改良油漆工程等自發生日起按一至五年以平均法攤銷。

(十六)員工退休及離職辦法

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之六提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局(該局於民國九十六年七月一日與台灣銀行合併，合併後名稱變更為台灣銀行)。另自民國九十二年四月份起，經財政部台灣省南區國稅局新化稽徵所南區國稅新化一字第○九二○○○五七九一號函核准成立「職工退休基金管理委員會」，專戶儲存於郵局，該專戶自民國九十三年六月起移存至中國農民銀行(該銀行於民國九十五年五月一日與合作金庫合併，合併後名稱變更為合作金庫商業銀行)。

採確定提撥退休辦法部份，本公司及國內子(孫)公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

子公司大成長城國際(集團)有限公司轉投資之大陸子公司之員工退休利益，係採確定提撥退休辦法，依大陸方面之法律規定提撥職工退休基金，並交由大陸政府有關部門統籌安排，退休職工之退休金則由該部門統籌支付，是以提撥職工退休基金時即認列為當期費用，另其他海外地區之轉投資公司則依當地法令規定提撥退休金，並將每次應提撥數列為當期費用。

(十七)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)應付公司債

應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價科目，應列為應付公司債之加項或減項，並按合理而有系統之方法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。

(十九)應付可轉換公司債

本公司民國九十五年一月一日後發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定係為複合金融商品。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。

應付公司債原始認列係按公平價值，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下，公平價值之變動列為當期評價損益。

嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值認列「資本公積－認股權」項下。

當於持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述負債組成要素調整後之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

(二十)承諾事項及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表附註中揭露其性質。

(廿一)收入及成本、費用認列

收入於獲利過程大部份已完成，收入已實現或可實現且已賺得時認列。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

(廿二)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或效益僅及於當期者，列為費用或損失。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿三)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人材培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司及國內子(孫)公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配之日列為當期費用。

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列含當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該公司註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅用之合計數。

合併公司編製財務報表時，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額。但不同納稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

(廿四)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿五)庫藏股票(公司自行買回)

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值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，其帳面價值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；其帳面價值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。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿六)庫藏股票(子公司持有本公司股票)

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟以前年度未依本規定處理無須追溯調整。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基祕字第340號「釋示母子公司相互持股其會計處理」，母公司發放予子公司之股利，不得視為對外發放之股利，因此本公司應於帳上沖銷「投資收益」並調整「資本公積—庫藏股票交易」。俟編合併財務報表時，另作股利收入與長期股權投資之沖銷分錄。

(廿七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股計算之。本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司於計算稀釋每股盈餘時，將當期估計之員工分紅金額，以資產負債表日之股價決定可發行之股數，作為計算稀釋每股盈餘時分母之加項。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報第二十一段之規定，存貨之續後衡量由成本與市價孰低法改採成本與淨變現價值孰低衡量，前述變動對於民國九十八年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十九年及九十八年六月三十日合併公司之現金及約當現金明細如下：

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|------|---------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 91,447 | 200,706 |
| 週轉金 | 7,865 | 2,512 |
| 支票存款 | 221,436 | 450,254 |
| 活期存款 | 1,595,151 | 1,771,902 |
| 外幣存款 | 197,976 | 76,020 |
| 定期存款 | <u>162,029</u> | <u>144,073</u> |
| 合計 | <u>\$ 2,275,904</u> | <u>2,645,467</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

1.非衍生性商品：

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|------------------|-------------------|----------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產： | | |
| 上市股票－聯華實業股份有限公司 | \$ 6 | 6 |
| 統一投信基金 | - | 5,156 |
| 評價調整 | 433 | 379 |
| 合計 | <u>\$ 439</u> | <u>5,541</u> |
| 備供出售金融資產－非流動： | | |
| 上市股票－大統益股份有限公司 | \$ 187,933 | 186,890 |
| 其他 | 392 | 401 |
| 評價調整 | 734,848 | 598,597 |
| 合計 | <u>\$ 923,173</u> | <u>785,888</u> |

以成本衡量之金融資產－非流動：

| | <u>99.6.30</u> | | <u>98.6.30</u> | |
|---------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | 持股 比率(%) | 帳面價值 | 持股 比率(%) | 帳面價值 |
| 大江國際(股)公司 | 4.80 | \$ 69,114 | 4.80 | 69,114 |
| 悠活渡假事業(股)公司 | 1.81 | 16,800 | 1.81 | 16,800 |
| 北京展新國際(股)公司 | 15.00 | 9,967 | 15.00 | 10,171 |
| 華圓管理顧問有限公司 | 17.00 | 8,330 | 17.00 | 8,330 |
| Beijing Titan Holding Co., Ltd. | 9.09 | 7,716 | 9.09 | 7,874 |
| 德陽生物科技創投(股)公司 | 3.70 | 6,949 | 3.70 | 6,949 |
| 中華徵信所企業(股)公司 | 2.59 | 6,402 | 2.59 | 6,402 |
| 錢櫃企業(股)公司 | 0.06 | 4,635 | 0.06 | 4,635 |
| 光大穀物(股)公司 | 3.33 | 3,331 | 3.33 | 3,331 |
| 新東陽(股)公司 | 0.16 | 1,480 | 0.16 | 1,480 |
| 中經合全球創投(股)公司 | 5.56 | 1,111 | 5.56 | 1,111 |
| 長靖資訊企業(股)公司 | 17.00 | 833 | 17.00 | 833 |
| 中華貿易開發(股)公司 | 0.03 | 200 | 0.03 | 200 |
| 華山產物保險(股)公司 | 0.10 | - | 0.10 | - |
| 店頭日報(股)公司 | 2.30 | - | 2.30 | - |
| 生活情報網路事業(股)公司 | 0.11 | - | 0.11 | - |
| 雅勝冷凍(股)公司 | 0.08 | - | 0.08 | - |
| 合計 | | <u>\$ 136,868</u> | | <u>137,230</u> |

合併公司帳列「以成本衡量之金融資產－非流動」之股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司因該公司營運虧損，原始投資之價值已減損，故截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司已累計提列永久性跌價損失明細如下：

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|----------------|------------------|----------------|
| 大江國際股份有限公司 | \$ 67,786 | 57,786 |
| 中經合全球創投股份有限公司 | 10,000 | 10,000 |
| 生活情報網路事業股份有限公司 | 3,033 | 3,033 |
| 德陽生物科技創投股份有限公司 | 2,228 | 2,228 |
| 中華徵信所股份有限公司 | 1,998 | 1,998 |
| 華山產物保險股份有限公司 | 1,200 | 1,200 |
| 雅勝冷凍食品股份有限公司 | 1,050 | 1,050 |
| 店頭日報股份有限公司 | <u>1,000</u> | <u>1,000</u> |
| 合計 | <u>\$ 88,295</u> | <u>78,295</u> |

被投資公司中華徵信(股)公司，因該等被投資公司營運虧損，原始投資之價值確已減損，故於民國九十八年度對該被投資公司提列永久性跌價損失1,998千元。

被投資公司大江國際(股)公司於民國九十八年度辦理減資彌補虧損，合併公司依持股比例減少4,326千股，減資後股數為9,614千股。

被投資公司德揚生物科技創投股份有限公司於民國九十八年一月份辦理減資，依原持股比例退還股款，本公司之持有股數及投資成本分別減少80千股及800千元。

2. 衍生性金融商品

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品其明細如下：

(1) 遠期外匯合約

| 項 目 | <u>99.6.30</u> | | <u>98.6.30</u> | |
|-------------|----------------|-------------|----------------|----------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>名目本金</u> | <u>帳面價值</u> | <u>名目本金</u> |
| 衍生性金融資產(負債) | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | - | <u>(369)</u> | <u>886,470</u> |

上述衍生性金融商品在財務表上，列為公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動項下。

合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日與數家銀行簽定買美金之遠期外匯交易合約，此合約係非以買賣為主要目的，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合約名目金額分別為美金0千元及美金27,000千元。

A. 市場價格風險：

因本公司從事衍生性金融商品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。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.流動性風險、現金流量表及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

營運資金足以支應，故無籌資風險。因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

C.持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略：

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(2)期貨交易

合併公司於民國九十九年及九十八年上半年度從事大宗物資期貨交易之有關資訊揭露如下：

A.合約金額及公平價值

於民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司以交易為目的之尚未到期之期貨合約列示如下：

| 項目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 | |
|----------------|------|-------|-----|------------------|---------------|
| | | 買/賣方 | 契約數 | 支付之權利金 | 公平價值 |
| 99.6.30 | | | | | |
| 期貨契約 | 玉米期貨 | 賣方 | 150 | \$ 19,967 | 20,022 |
| " | 豆粕期貨 | 賣方 | 100 | 8,824 | 8,710 |
| | 合計 | | | \$ 28,791 | 28,732 |

民國九十八年六月三十日無尚未到期之期貨合約。

係依地區期貨交易所民國九十九年六月三十日大宗物資期貨之結算價計算合約之公平價值。

B.信用風險

合併公司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。

C.市場價格風險

合併公司以交易目的從事期貨交易合約，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。

D.流動性風險

合併公司所持有之期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動性風險甚低。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

合併公司從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當期貨指數波動致使交易保證金餘額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金，故現金流量之需求甚低。合併公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大額外現金需求。

F.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

合併公司從事期貨交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金，於民國九十九年及九十八年六月三十日期貨於財報表上之表達如下：

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|-----------|------------------|----------------|
| 期貨交易保證金 | \$ <u>64,438</u> | <u>74,297</u> |
| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
| 期貨契約利益已實現 | \$ <u>21,557</u> | <u>15,852</u> |
| 期貨契約損失未實現 | \$ <u>59</u> | <u>-</u> |

(3)結構式定期存款

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|---------|-----------------|----------------|
| 結構式定期存款 | \$ <u>9,527</u> | <u>-</u> |

結構式定存之利率條件為12個月期上海同業間拆放利率(SHIBOR)方式計息。其到期日為民國九十九年十月十九日。

A.市場價格風險

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

B.流動性風險、現金流量表及未來現金需求之金額、期間、不確定性

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險，亦無現金流量風險及重大額外現金需求。

上述衍生性金融商品在財務表上，列為其他金融資產—流動項下。

(三)應收票據淨額

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|----------|-------------------|----------------|
| 關係人(附註五) | \$ 28,277 | 29,222 |
| 其他 | <u>894,853</u> | <u>819,401</u> |
| 小計 | 923,130 | 848,623 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | \$ <u>923,130</u> | <u>848,623</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)應收帳款淨額

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|----------|---------------------|------------------|
| 關係人(附註五) | \$ 144,998 | 103,737 |
| 其他 | <u>3,233,476</u> | <u>2,658,133</u> |
| 小計 | 3,378,474 | 2,761,870 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(72,214)</u> | <u>(91,060)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 3,306,260</u> | <u>2,670,810</u> |

(五)存貨淨額

民國九十九年及九十八年六月三十日合併公司之存貨明細如下：

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 原料 | \$ 2,813,578 | 2,503,865 |
| 減：備抵損失 | <u>(3,176)</u> | <u>(16,300)</u> |
| 小計 | <u>2,810,402</u> | <u>2,487,565</u> |
| 物料 | 253,516 | 216,967 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,640)</u> | <u>(4,821)</u> |
| 小計 | <u>251,876</u> | <u>212,146</u> |
| 在製品 | 484,996 | 538,065 |
| 減：備抵損失 | <u>(29,205)</u> | <u>(9,666)</u> |
| 小計 | <u>455,791</u> | <u>528,399</u> |
| 製成品 | 1,565,757 | 1,501,256 |
| 減：備抵損失 | <u>(68,480)</u> | <u>(71,676)</u> |
| 小計 | <u>1,497,277</u> | <u>1,429,580</u> |
| 在途存貨 | 559,163 | 727,846 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>559,163</u> | <u>727,846</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,574,509</u> | <u>5,385,536</u> |

本公司民國九十九及九十八年上半年度營業成本組成分別為：

| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
|-----------------|----------------------|-------------------|
| 銷貨成本 | \$ 31,817,078 | 28,428,508 |
| 存貨跌價及呆滯損失(迴升利益) | (1,023) | 38,994 |
| 出售下腳及廢料收入 | <u>(16,801)</u> | <u>(10,325)</u> |
| | <u>\$ 31,799,254</u> | <u>28,457,177</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

1.民國九十九年及九十八年六月三十日合併公司長期股權投資明細如下：

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|---|---------|-------------------|---------|----------------|
| | 持股 | | 持股 | |
| | 比率(%) | 帳面價值 | 比率(%) | 帳面價值 |
| <u>採權益法評價</u> | | | | |
| Philippine Nutrition Technology Inc. | 22.76 | \$ 912 | 22.76 | 989 |
| Great Wall Food Investment Co., Ltd. | 50.00 | 21,965 | 50.00 | 5,517 |
| Foodchina Inc. | 23.84 | 56,872 | 23.84 | 53,609 |
| Great Wall Food (Shekou) Co., Ltd. | 37.35 | 121,258 | 37.35 | 109,661 |
| Land O'lakes/Great Wall Enterprise (Greater China) Holdings Ltd. | 50.00 | 143,224 | 50.00 | 121,940 |
| 上海廣城餐飲有限公司 | 20.88 | 14,724 | 20.88 | 14,533 |
| 北京恆豐泰餐飲有限公司 | 20.00 | - | 20.00 | 2,706 |
| 崑山泰吉食品 | 33.33 | 9,467 | 33.33 | 11,260 |
| 大成良友(上海)有限公司 | 50.00 | 186,263 | 50.00 | 210,864 |
| DALOL BIO-NUTRITION (HK) Co., Ltd. | 26.16 | 16,257 | - | - |
| 合計 | | <u>\$ 570,942</u> | | <u>531,079</u> |

2.合併公司民國九十九年及九十八年上半年度採權益法認列之投資(損)益，部分係以未經會計師查核之被投資公司同期間財務報表為依據，其明細如下：

| | 99年上半年度 | 98年上半年度 |
|--|-------------------|---------------|
| Great Wall Food Investment Co., Ltd. | \$ 6,093 | 5,640 |
| Land O'lakes/Great Wall Enterprise(Greater China) Holdings Ltd. | (480) | 3,790 |
| Great Wall Food (Shekou) Co., Ltd | 4,553 | 3,719 |
| Foodchina Inc. | 3,704 | 2,587 |
| 上海廣城餐飲有限公司 | 1,050 | 712 |
| Dachan Liangyou Food (Shanghai) Co., Ltd | (18,609) | 550 |
| Philippine Nutrition Technology Inc. | - | 17 |
| 崑山泰吉食品 | (350) | (1,726) |
| 北京恆豐泰餐飲有限公司 | - | (544) |
| DALOL BIO-NUTRITION(HK)Co., Ltd. | (2,624) | - |
| 投資(損)益 | <u>\$ (6,663)</u> | <u>14,745</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司自民國九十一年一月一日起，有關子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。民國九十九年及九十八年六月三十日因而減少長期股權投資及增列庫藏股均為218,792千元，明細如下：

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|-----------|-------------------|----------------|
| 盛威(股)公司 | \$ - | 55,871 |
| 黃河投資(股)公司 | 116,379 | 60,508 |
| 都城實業(股)公司 | <u>102,413</u> | <u>102,413</u> |
| | <u>\$ 218,792</u> | <u>218,792</u> |

(七)固定資產

| | <u>成本</u> | <u>累計折舊</u> | <u>帳面價值</u> |
|----------------|----------------------|------------------|------------------|
| <u>99.6.30</u> | | | |
| 土地 | \$ 965,031 | - | 965,031 |
| 建築物 | 2,406,370 | 897,609 | 1,508,761 |
| 機器設備 | 9,165,052 | 4,328,754 | 4,836,298 |
| 運輸設備 | 268,636 | 135,294 | 133,342 |
| 其他設備 | 2,224,734 | 1,328,827 | 895,907 |
| 未完工程 | 448,925 | - | 448,925 |
| 預付工程及設備款 | 806 | - | 806 |
| 租賃改良物 | 61,445 | 27,826 | 33,619 |
| 減：累積減損 | <u>(138,254)</u> | <u>-</u> | <u>(138,254)</u> |
| 合計 | <u>\$ 15,402,745</u> | <u>6,718,310</u> | <u>8,684,435</u> |
| <u>98.6.30</u> | | | |
| 土地 | \$ 983,764 | - | 983,764 |
| 建築物 | 2,416,066 | 814,974 | 1,601,092 |
| 機器設備 | 8,533,355 | 3,887,503 | 4,645,852 |
| 運輸設備 | 260,502 | 131,508 | 128,994 |
| 其他設備 | 2,058,496 | 1,251,673 | 806,823 |
| 租賃改良物 | 65,921 | 27,819 | 38,102 |
| 未完工程 | 248,590 | - | 248,590 |
| 預付工程及設備款 | 4,418 | - | 4,418 |
| 減：累積減損 | <u>(78,340)</u> | <u>-</u> | <u>(78,340)</u> |
| 合計 | <u>\$ 14,492,772</u> | <u>6,113,477</u> | <u>8,379,295</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 本公司於民國八十九年度取得台南縣柳營鄉柳營段柳營小段553-201等三筆之土地37,241千元，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，惟已取得協議將採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
4. 本公司於民國九十九年四月取得台南縣關廟鄉埤子頭段0889等五筆之土地23,330千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權。
5. 民國九十九年上半年度無利息資本化之情形，九十八年六月三十日止因建購廠房設備所發生之利息費用，其資本化金額為4,618千元。上述利息資本化之利率為1.458%。利息資本化之前財務費用為27,435千元。
6. 民國九十九年及九十八年六月三十日固定資產提供銀行貸款之擔保，請詳附註六、質押之資產。

(八) 閒置及出租資產

| | <u>成本及重估增值</u> | <u>累計折舊</u> | <u>未折舊餘額</u> |
|----------------|-------------------|---------------|----------------|
| 99.6.30 | | | |
| 閒置資產： | | | |
| 土地 | \$ 212,281 | - | 212,281 |
| 建築物 | 180,572 | 43,170 | 137,402 |
| 機器設備 | 21,902 | 21,881 | 21 |
| 什項設備 | 3,701 | 3,514 | 187 |
| 減：累積減損 | (71,687) | - | (71,687) |
| 小計 | 346,769 | 68,565 | 278,204 |
| 出租資產： | | | |
| 土地 | 9,738 | - | 9,738 |
| 小計 | 9,738 | - | 9,738 |
| 合計 | \$ 356,507 | 68,565 | 287,942 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| <u>98.6.30</u> | <u>成本及重估增值</u> | <u>累計折舊</u> | <u>未折舊餘額</u> |
|----------------|-------------------|---------------|----------------|
| 閒置資產： | | | |
| 土地 | \$ 117,681 | - | 117,681 |
| 建築物 | 180,572 | 39,634 | 140,938 |
| 機器設備 | 21,902 | 21,862 | 40 |
| 什項設備 | 11,361 | 10,904 | 457 |
| 減：累計減損 | - | - | (71,953) |
| 小計 | <u>331,516</u> | <u>72,400</u> | <u>187,163</u> |
| 出租資產： | | | |
| 土地 | <u>7,002</u> | - | <u>7,002</u> |
| 小計 | <u>7,002</u> | - | <u>7,002</u> |
| 合計 | <u>\$ 338,518</u> | <u>72,400</u> | <u>194,165</u> |

於民國九十九年及九十八年六月三十日止，對於永康廠、屏東廠、楠梓廠及鳳山停工期間以及汐止協調中心所提列之折舊費用為1,774千元及1,343千元。

於民國八十九年三月起至民國九十八年二月二十八日，本公司將永康段部份土地計7,002千元出租予達輝汽車駕駛人訓練班，每月收取租金47千元。租約到期續租，租賃期間自九十八年三月一日至九十八年八月三十一日，每月收取租金40千元(含稅)。

本公司於民國九十六年度取得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。

於民國九十九年一月一日至民國九十九年六月三十日，部分內湖辦公室因尚未作為營運使用或出租予他人，因此本期仍將該樓層列於閒置資產。

本公司及國內子公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，故於民國九十九年及九十八年六月三十日止閒置資產累計認列71,687千元及71,953千元之價值減損損失。

(九)商譽

合併公司於民國九十八年一月取得欣光食品(股)公司之股權17.8%，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」認列商譽21,416千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度商譽變動如下：

| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
|-------|-------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 332,980 | 317,878 |
| 本期增加 | - | 21,416 |
| 本期減少 | (190,003) | - |
| 匯率影響數 | <u>1,234</u> | <u>77</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 144,211</u> | <u>339,371</u> |

(十)土地使用權

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度土地使用權變動如下：

| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
|-----------|-------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 654,610 | 653,150 |
| 本期增加 | - | 40,127 |
| 本期減少 | (58,627) | - |
| 本期攤銷 | (8,498) | (8,849) |
| 匯率影響數 | <u>3,335</u> | <u>819</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 590,820</u> | <u>685,247</u> |
| 土地使用權—流動 | \$ 3,165 | 3,521 |
| 土地使用權—非流動 | <u>587,655</u> | <u>681,726</u> |
| 合計 | <u>\$ 590,820</u> | <u>685,247</u> |

上述土地使用權—流動帳列其他流動資產。

(十一)短期借款

| 貸款性質 | 利率 | 金額 | | 融資額度 |
|-----------------------|-------------|------------|---------------------|---------------|
| | | 外幣 | 台幣 | |
| <u>99.6.30</u> | | | | |
| 信用狀借款 | 0.5%~2.92% | USD 13,330 | \$ 427,916 | 共9,334,272千元 |
| 信用借款 | 0.65%~12% | | 2,130,152 | |
| 抵押借款 | 0.97%~5.31% | USD 1,767 | <u>77,568</u> | 提供廠房及設備質押 |
| | | | <u>\$ 2,635,636</u> | |
| <u>98.6.30</u> | | | | |
| 信用狀借款 | 0.75%~7.15% | USD 49,310 | \$ 1,598,729 | 共14,453,631千元 |
| 信用借款 | 0.80%~7.35% | | 904,122 | |
| 抵押借款 | 3.15%~7.4% | | <u>39,635</u> | 提供廠房及設備質押 |
| | | | <u>\$ 2,542,486</u> | |

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為6,698,636千元及11,911,085千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)應付短期票券

| 項目 | 保證機構 | 承兌機構 | 契約期間 | 利率 | 面額 | 融資額度 |
|----------------|------|------|-------------------|--------|---------------------|-----------|
| 99.6.30 | | | | | | |
| 應付商業本票 | 國際票券 | 國際票券 | 99.05.31-99.07.01 | 0.618% | \$ 100,000 | 200,000 |
| | 國際票券 | 國際票券 | 99.06.21-99.08.03 | 0.618% | 100,000 | 200,000 |
| | 台新票券 | 台新票券 | 99.06.10-99.07.06 | 0.608% | 200,000 | 200,000 |
| | 中華票券 | 中華票券 | 99.06.14-99.07.13 | 0.608% | 50,000 | 200,000 |
| | 中華票券 | 中華票券 | 99.05.31-99.07.06 | 0.618% | 50,000 | 200,000 |
| | 中華票券 | 中華票券 | 99.06.22-99.07.26 | 0.608% | 100,000 | 200,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 99.06.07-99.07.07 | 0.618% | 100,000 | 200,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 99.06.21-99.07.16 | 0.608% | 100,000 | 200,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 99.06.04-99.08.03 | 0.900% | 45,000 | 50,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 99.06.02-99.07.30 | 0.900% | 35,000 | 50,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 99.06.25-99.08.24 | 0.900% | 15,000 | 50,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 99.06.30-99.07.01 | 1.750% | 20,000 | USD 2,500 |
| | 萬通票券 | 萬通票券 | 99.06.11-99.07.13 | 0.608% | 100,000 | 150,000 |
| | 聯邦票券 | 聯邦票券 | 99.06.30-99.09.28 | 0.970% | 20,000 | 30,000 |
| | 聯邦票券 | 聯邦票券 | 99.06.02-99.07.30 | 0.900% | 10,000 | 30,000 |
| | 大慶票券 | 大慶票券 | 99.05.31-99.07.06 | 0.618% | 50,000 | 150,000 |
| | 大慶票券 | 大慶票券 | 99.05.27-99.07.01 | 0.618% | 100,000 | 150,000 |
| | 大慶票券 | 大慶票券 | 99.04.09-99.07.09 | 0.888% | 50,000 | 50,000 |
| | | | | | \$ 1,245,000 | |
| 98.6.30 | | | | | | |
| 應付商業本票 | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 98.05.07-99.05.06 | 2.160% | \$ 50,000 | 50,000 |
| | 大慶票券 | 大慶票券 | 98.05.15-98.07.14 | 1.338% | 30,000 | 30,000 |
| | 聯邦票券 | 聯邦票券 | 97.12.22-98.12.21 | 2.160% | 21,000 | 30,000 |
| | 大慶票券 | 大慶票券 | 98.05.19-98.07.20 | 1.338% | 20,000 | 20,000 |
| | 聯邦票券 | 聯邦票券 | 97.11.03-98.11.02 | 2.160% | 20,000 | 30,000 |
| | 兆豐票券 | 兆豐票券 | 98.02.03-99.02.02 | 2.160% | 10,000 | 50,000 |
| | | | | | \$ 151,000 | |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)應付公司債

1.民國九十九年及九十八年六月三十日本公司應付公司債科目餘額如下：

| | 99.6.30 | 98.6.30 |
|-------------|-------------------|----------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 774,000 | 774,000 |
| 減：折價 | (36,869) | (52,687) |
| 合計 | \$ 737,131 | 721,313 |

2.上述應付公司債主要發行明細如下：

(1)國內無擔保可轉換公司債

本公司於民國九十六年九月二十一日發行國內無擔保可轉換公司債，發行總額為1,000,000千元。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

| | 96.9.21 |
|------------------------------------|---------------------|
| 發行時轉換公司債之複利現值(折現率為2.6%，面額100,000元) | \$ 901,808 |
| 發行時嵌入式衍生性金融負債 | 9,435 |
| 發行時權益組成要素 | 88,757 |
| 發行時應付公司債餘額 | \$ 1,000,000 |

民國九十六年度所發行無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

- A.發行總額：新台幣1,000,000千元。
- B.票面利率：0%。
- C.預計轉換發行股數：25,000千股。
- D.期限：五年(民國九十六年九月二十一日至民國一〇一年九月二十一日止)。
- E.償還方法：除已被提前收回、置回註銷或轉換外，本公司將於到期日依債券面額之102.53%以現金償還債券。
- F.買回辦法：

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券買回：

- a.自本債券發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格，連續三十個營業日之價格超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為停止轉換期間)予本轉換債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之持有人則以公告方式為之)，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

b.自本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低原發行總面額之10%者，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債券持有人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其流通在外之本債券。

G.債券持有人請求賣回權利：

為避免發行期間因債券持有人執行任何賣回權利而影響本公司原定資金運用計畫，或徒增未來須以再融資方式因應債券持有人賣回時現金流出的或有風險，本債券於發行期間並未設有任何債券持有人之賣回權利，對於本公司之原股東權利亦可有效保障。

H.轉換辦法：

a.債券持有人得於公司債發行日後滿一個月至到期日前十日止，依轉換辦法行使轉換權利。

b.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣47.36元，本公司於民國九十七年九月份重新設定轉換價格為36.53元。另本公司於九十八年八月份重新設定轉換價格33.59元。

本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值，皆產生0千元之金融負債評價利益。

上述權益組成項目帳列資本公積—認股權項下，請詳附註四之(十六)。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，上述可轉換公司持有人已依轉換條件將其持有之公司債轉換為本公司股票者皆為累計226,000千元。此部份公司債轉換股份，業經主管機關核准辦理，累積已轉換為普通股皆為5,687千股。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)長期借款

民國九十九年及九十八年六月三十日合併公司長期借款明細如下：

| 貸款行庫 | 期 間 | 利 率 | 還款方式 | 99.6.30 |
|---------------------------|--------------------|-------------|------------------------------|-------------------|
| 銀行借款： | | | | |
| 兆豐國際商業銀行－台南分行(原交通銀行－台南分行) | 97.10.21-102.10.21 | 1.50% | 期約屆滿日，一次償還本金。 | \$ 500,000 |
| 合作金庫銀行－赤崁分行(原中國農民銀行－台南分行) | 96.11.20-101.11.20 | 1.32% | 按月繳息，本金以六個月為一期，共分十期平均攤還。 | 100,000 |
| | 97.05.20-101.11.20 | 1.32% | 按月繳息，本金以六個月為一期，共分九期平均攤還。 | 166,667 |
| Bangkok Bank | 96.07.23-112.08.27 | 4.1% | 分期償還 | <u>46,610</u> |
| 小 計 | | | | 813,277 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(113,075)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 700,202</u> |
| 貸款行庫 | 期 間 | 利 率 | 還款方式 | 98.6.30 |
| 銀行借款： | | | | |
| 兆豐銀行－台南分 | 97.10.21-102.10.21 | 1.50% | 期約屆滿日，一次償還本金。 | \$ 500,000 |
| 合作金庫銀行－赤崁分行 | 96.11.20-101.11.20 | 1.40% | 按月繳息，本金以六個月為一期，共分十期平均攤還。 | 140,000 |
| ” | 97.05.20-101.11.20 | 1.40% | 按月繳息，本金以六個月為一期，共分九期平均攤還。 | 233,334 |
| Bangkok Bank | 96.07.03-102.07.03 | 5.40%-6.70% | 分期償還 | 47,188 |
| Bangkok Bank | 96.07.03-102.07.03 | 5.23% | 分期償還 | 64,617 |
| 東亞銀行-大連分行 | 98.07.18-100.06.30 | 6.11% | 分期償還 | 33,617 |
| 玉山銀行 | 97.10.20-100.10.20 | 3.50% | 按月付息，自97年11月起本金按月平均攤還，共三十六期。 | 38,889 |
| 小計 | | | | 1,057,645 |
| 減：一年內到期部份 | | | | <u>(112,547)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 945,098</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列兆豐商業銀行—台南分行(原交通銀行—台南分行)之借款以彰化廠及屏東廠之土地及廠房設備提供作為借款擔保，並開立長期票據作為保證。合作金庫—赤崁分行(原中國農民銀行—台南分行)之借款以台南各廠之土地及廠房設備提供作為借款擔保。且皆由董事長韓家宇為連帶保證人。

(十五)應計退休金負債

1.合併公司民國九十九年及九十八年上半年度，有關退休金資料如下：

| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 期末退休基金餘額 | \$ 308,588 | 289,472 |
| 當期退休金費用： | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | 17,468 | 15,880 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 27,175 | 25,120 |
| 期末應付退休金餘額 | 124,232 | 111,804 |

(十六)所得稅

1.原依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與期末應負擔所得稅費用調節如下：

| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
|----------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ 92,317 | 333,078 |
| 所得稅調整項目之稅額影響數 | | |
| 免稅所得 | (114,778) | (972) |
| 永久性差異 | (12,223) | (55,018) |
| 暫時性差異 | 3,045 | 33,820 |
| 使用虧損扣除額 | 158,373 | (17,406) |
| 其他 | (11,363) | - |
| 投資抵減數 | (710) | (4,801) |
| 當年度所得稅費用 | 114,661 | 288,701 |
| 扣繳稅款 | (72) | (31) |
| 以前年度高低估 | 1,170 | 30,901 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅額 | 22,930 | 3,985 |
| 其他 | 475 | (20,563) |
| 期末應付所得稅 | <u>\$ 139,164</u> | <u>302,993</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|--|----------|------------|----------|----------|
| | 暫時性差異 | 所得稅影響數 | 暫時性差異 | 所得稅影響數 |
| 3.所得稅資產與負債明細 如下： | | | | |
| (1)遞延所得稅資產總額 | | \$ 271,716 | | 115,833 |
| (2)遞延所得稅負債總額 | | (13,649) | | (15,063) |
| (3)產生遞延所得稅資產或 負債之暫時性差異原因 ： | | | | |
| 未實現兌換損失之認列 \$ 所產生之(應課稅)可 減除暫時性差異 | 3,048 | 509 | 2,297 | 476 |
| 依稅法規定調整利息資 本化之認列所產生之 可減除暫時性差異 | 6,137 | 1,043 | 6,300 | 1,260 |
| 依成本法認列之投資損 失所產生之可減除暫 時性差異 | 42,792 | 7,275 | 78,295 | 15,659 |
| 呆帳費用之認列所產生 之可減除暫時性差異 | 58,923 | 10,017 | 65,510 | 13,201 |
| 存貨呆滯損失之認列所 產生之可減除暫時性 差異 | - | - | 30,370 | 7,593 |
| 退休金費用之認列所產 生之可減除暫時性差 異 | (80,290) | (13,649) | (72,936) | (15,063) |
| 資產減損之提列所產生 之可減除暫時性差異 | 71,500 | 12,155 | 71,500 | 14,300 |
| 虧損扣抵所產生之可減 除暫時性差異 | 921,836 | 223,016 | 98,134 | 24,534 |
| 其他 | 54,441 | 17,701 | - | 38,810 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u> |
|--------------------------------|-------------------|----------------|
| 4.遞延所得稅資產—流動 | \$ 19,275 | 28,035 |
| 流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | <u>\$ 19,275</u> | <u>28,035</u> |
| 5.遞延所得稅資產—非流動 | \$ 252,441 | 87,798 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | (13,649) | (15,063) |
| 非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額 | <u>\$ 238,792</u> | <u>72,735</u> |
| | <u>99年上半年度</u> | <u>98年上半年度</u> |
| 6.本期所得稅費用之計算 | | |
| 繼續營業部門之當期所得稅費用 | \$ 114,661 | 266,944 |
| 遞延所得稅資產—流動增加數 | (1,780) | (13,022) |
| 遞延所得稅資產—非流動減少數 | (146,379) | (6,477) |
| 以前年度所得稅低估數 | 732 | 34,317 |
| 未分配盈餘加徵10% | 22,930 | 3,985 |
| 所得稅費用 | <u>\$ (9,836)</u> | <u>285,747</u> |
| 7.稅前淨利按法定稅率計算之所得額與所得稅費用間之差額如下： | | |
| 稅前淨利計算之所得額 | \$ 92,317 | 333,078 |
| 免稅所得產生之所得稅利益 | (114,778) | (972) |
| 依權益法認列之未實現投資利益產生之所得稅利益 | (23,954) | (54,873) |
| 其他永久性差異 | 11,731 | - |
| 使用虧損扣除額 | 158,373 | (17,406) |
| 以前年度遞延項目調整產生之所得稅費用數 | (153,380) | 7,301 |
| 投資抵減產生之所得稅利益 | (710) | (4,801) |
| 以前年度所得稅高低估 | 732 | 34,317 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 22,931 | 3,985 |
| 所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數 | 2,882 | 7,020 |
| 其他 | (5,980) | (21,902) |
| 所得稅費用 | <u>\$ (9,836)</u> | <u>285,747</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.截至民國九十九年六月三十日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

全能營養技術股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

家城股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

黃河投資股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

都城實業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

美藍雷股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

欣光食品股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

(十七)股東權益

1.股本：

本公司於民國九十九年六月十八日股東常會決議以未分配盈餘235,556千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國九十九年七月十五日金管證發字第0990036809號函核准，經董事會決議民國九十九年八月十六日為配股權利基準日，發行新股。截至民國九十九年六月三十日核定股本為5,300,000千元，實收股本為4,711,123千元；已發行股數為471,112,301股，每股面額皆為10元。

本公司於民國九十八年六月四日股東常會決議以未分配盈餘224,339千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國九十八年七月九日金管證發字第0980034232號函核准，經董事會決議民國九十八年八月十八日為配股權利基準日，發行新股。

2.庫藏股票：

(1)公司自行買回

A.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

B.依本公司董事會決議，買回股份未轉讓前不得享有股利分配及選舉等股東權益。

(2)子公司持有本公司股票

A.本公司之子公司於民國九十九年及九十八年上半年度未購入本公司股票；於民國九十九年及九十八年六月三十日持有本公司股票之股數及其市價分別如下：

| 子公司名稱 | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|-----------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 市價 | 持有股數 (千股) | 市價 | 持有股數 (千股) |
| 黃河投資(股)公司 | \$ 560,266 | 19,974 | 384,790 | 11,104 |
| 都城實業(股)公司 | 426,577 | 15,208 | 501,855 | 14,484 |
| 盛威投資(股)公司 | - | - | 274,346 | 7,918 |
| 合計 | <u>\$ 986,843</u> | <u>35,182</u> | <u>1,160,991</u> | <u>33,506</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其未實現長期股權投資跌價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部份，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積，惟若子公司持有本公司股票作為短期投資時，其金額僅可回升至民國九十一年一月一日子公司帳列備抵短期投資跌價損失之水準。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

C.截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，有關子公司持有本公司股票因適用財務會計準則公報第三十號而轉列為庫藏股之總金額均為218,792千元。

3.資本公積：

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。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。

另依修正過後之商業會計法(民國九十五年五月二十四日公告施行)第五十二條規定：固定資產、遞耗資產及無形資產重估發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值。並依證券發行人財務報表編製準則第九條，未實現重估增值係列於「股東權益其他項目」。

4.法定公積：

法定公積依公司法規定提列，除法律另有規定者外，僅限於彌補虧損及該公積已達實收資本額百分之五十得撥充其半數為資本外，不得作為分配股息及其他用途。

(十八)未分配盈餘

1.盈餘分配及股利政策：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法每年繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，如尚有餘，連同上一年度累積未分配盈餘得按下列方式分派之，惟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)員工紅利(不得低於提撥股利後所剩餘額之百分之一，由董事會提議，經股東會決議分配之)。

(2)董事、監察人酬勞(由董事會提議，經股東會決議分配之)。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1則不予發放，改以股票股利發放。如前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。
- 2.依據民國八十六年十二月三十日公布所得稅法修正條文第六十六條之九規定，自民國八十七年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，不適用第七十六條之一規定。另自民國九十五年一月一日起營利事業當年度之盈餘作分配者依商業會計法規定處理之稅後純益為計算基礎。
- 3.截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為379,080千元及303,398千元。
- 4.本公司屬國內居住者之股東，民國九十九年及九十八年六月三十日止，可扣抵稅額實際可扣抵比率分別為23.77%及22.94%。
- 5.截至民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表所列未分配盈餘均為八十七年一月一日實施兩稅合一以後之未分配盈餘。
- 6.本公司民國九十九年六月十八日及民國九十八年六月四日股東常會決議民國九十八年度及民國九十七年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | <u>98年度</u> | <u>97年度</u> |
|------------|------------------|---------------|
| 普通股每股股利(元) | | |
| 現金 | \$ 1.20 | 1.20 |
| 股票(依面額計價) | <u>0.50</u> | <u>0.50</u> |
| | <u>\$ 1.70</u> | <u>1.70</u> |
| | | |
| | <u>98年度</u> | <u>97年度</u> |
| 員工紅利—現金 | \$ 17,000 | 15,000 |
| 董事及監察人酬勞 | <u>17,000</u> | <u>15,000</u> |
| | <u>\$ 34,000</u> | <u>30,000</u> |

上述盈餘分配情形與本公司民國九十八年及九十七年度財務報表估列數並無差異。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基秘字第157號解釋函之規定，於編製民國九十九年及九十八年上半年度財務報表時，分別估列之員工紅利金額為7,500千元及9,500千元，董監酬勞分別為7,500千元及9,500千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益調整。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)每股盈餘

歸屬予母公司股東之每股盈餘：

單位：千元／千股

1.基本每股盈餘：

| | 99年上半年度 | | | | |
|------|------------|---------|---------|---------|------|
| | 金額 | | | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 股數 | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 453,554 | 376,001 | 457,727 | 0.99 | 0.82 |

| | 98年上半年度 | | | | |
|------|--------------|---------|---------|---------|------|
| | 金額 | | | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 股數 | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,013,987 | 793,926 | 435,931 | 2.33 | 1.82 |

2.稀釋每股盈餘：

| | 99年上半年度 | | | | |
|-----------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | 金額 | | | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 股數 | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 453,554 | 376,001 | 457,727 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利 | - | - | 293 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債 | 7,952 | 5,964 | 23,043 | | |
| | <u>\$ 461,506</u> | <u>381,965</u> | <u>481,063</u> | <u>0.96</u> | <u>0.79</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | 98年上半年度 | | | | |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,013,987 | 793,926 | 435,931 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工紅利 | - | - | 662 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債 | 7,781 | 5,836 | 21,188 | | |
| | <u>\$ 1,021,768</u> | <u>799,762</u> | <u>457,781</u> | <u>2.23</u> | <u>1.75</u> |

3. 假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

(1) 基本每股盈餘

| | 99年上半年度 | | | | |
|------|------------|---------|---------|---------|------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 562,289 | 484,736 | 494,668 | 1.14 | 0.98 |

| | 98年上半年度 | | | | |
|------|--------------|---------|---------|---------|------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,150,856 | 930,795 | 471,112 | 2.44 | 1.98 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)稀釋每股盈餘

| | 99年上半年度 | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | 金額 | | | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 股數 | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 562,289 | 484,736 | 494,668 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利 | - | - | 293 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債 | 7,952 | 5,964 | 23,043 | | |
| | <u>\$ 570,241</u> | <u>490,700</u> | <u>518,004</u> | <u>1.10</u> | <u>0.95</u> |
| | 98年上半年度 | | | | |
| | 金額 | | | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 股數 | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,150,856 | 930,795 | 471,112 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利 | - | - | 662 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債 | 7,781 | 5,836 | 21,188 | | |
| | <u>\$ 1,158,637</u> | <u>936,631</u> | <u>492,962</u> | <u>2.35</u> | <u>1.90</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司民國九十八年度盈餘已於九十九年六月十八日股東常會決議，並以九十九年八月十六日為配股基準日，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第234號及公報第二十四號，企業之流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資)、紅利因子(如新股認購權利所含之紅利因子)或股票分割而增加者，或因股票反分割、減資以彌補虧損而減少者，應追溯調整每股盈餘。

(1)追溯調整後民國九十八年上半年度基本每股盈餘：

| | 98年上半年度 | | | | |
|------|--------------|---------|---------|---------|------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,013,986 | 793,926 | 457,727 | 2.22 | 1.73 |

上述股數係以追溯調整前股數435,931千股加無償配股率5%計算。

(2)追溯調整後假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

| | 98年上半年度 | | | | |
|------|--------------|---------|---------|---------|------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,150,856 | 930,795 | 494,668 | 2.33 | 1.88 |

上述股數係以追溯調整前股數471,112千股加無償配股率5%計算。

(3)追溯調整後民國九十八年上半年度稀釋每股盈餘：

| | 98年上半年度 | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,013,986 | 793,926 | 457,727 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利 | - | - | 662 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債 | 7,781 | 5,836 | 21,188 | | |
| | <u>\$ 1,021,767</u> | <u>799,762</u> | <u>479,577</u> | <u>2.13</u> | <u>1.67</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)追溯調整後假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料(稀釋每股盈餘)：

| | 98年上半年度 | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | 金額 | | 股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期純益 | \$ 1,150,856 | 930,795 | 494,668 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利 | - | - | 662 | | |
| 具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債 | 7,781 | 5,836 | 21,188 | | |
| | <u>\$ 1,158,637</u> | <u>936,631</u> | <u>516,518</u> | <u>2.24</u> | <u>1.81</u> |

(二十)金融商品相關資訊

1.合併公司金融商品之公平價值：

單位：千元

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|----------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,275,904 | 2,275,904 | 2,645,467 | 2,645,467 |
| 公平價值列入損益之金 融資產－流動 | 64,877 | 64,877 | 79,838 | 79,838 |
| 應收票據及款項 | 4,229,390 | 4,229,390 | 3,519,433 | 3,519,433 |
| 備供出售金融資產－非 流動 | 923,173 | 923,173 | 785,888 | 785,888 |
| 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 136,868 | 註 | 137,230 | 註 |
| 預付款項 | 1,127,148 | 1,127,148 | 568,209 | 568,209 |
| 留抵稅額 | 746,576 | 746,576 | 900,622 | 900,622 |
| 其他金融資產－流動 | 741,492 | 741,492 | 146,065 | 146,065 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | 2,635,636 | 2,635,636 | 2,542,546 | 2,542,546 |
| 應付短期票券 | 1,245,000 | 1,245,000 | 151,000 | 151,000 |
| 應付票據及款項 | 4,009,643 | 4,009,643 | 2,982,076 | 2,982,076 |
| 公平價值列入損益之金 | - | - | 369 | 369 |
| 融負債－流動 | | | | |
| 應付所得稅 | 139,164 | 139,164 | 302,993 | 302,993 |
| 應付費用 | 1,005,666 | 1,005,666 | 909,216 | 909,216 |
| 其他流動負債 | 878,423 | 878,423 | 803,533 | 803,533 |
| 存入保證金 | 158,808 | 158,808 | 64,228 | 64,228 |
| 長期借款 | 700,202 | 700,202 | 945,098 | 945,098 |
| 應付公司債 | 737,131 | 737,131 | 721,313 | 721,313 |
| 一年內到期之長期負債 | 113,075 | 113,075 | 112,547 | 112,547 |

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、其他金融負債及應付款項等。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 存出保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- (4) 長期負債中，長期應付票券由於折價發行故公平價值等於其發行金額減去未攤銷應付票券折價。
- (5) 持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產－非流動，期末以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。
- (6) 以成本衡量之金融資產係指投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故以成本衡量。
- (7) 以成本衡量之金融資產如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若投資於非公開發行公司，因其位於未公開市場致實務上無法估計公平價值。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國九十九年及九十八年上半年度本公司提供為長、短期借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

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。

(2)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。

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

(3)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。

(4)利率變動之現金流量風險

民國九十九年及九十八年六月三十日合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率每增加1%，將使合併公司之現金流出分別增加19,685千元及8,327千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

| <u>金融資產及負債名稱</u> | <u>99.6.30</u> | |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>公開報價 決定之金額</u> | <u>評價方式 估計之金額</u> |
| 金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ - | 2,275,904 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 64,877 | - |
| 應收票據及款項 | - | 4,229,390 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 923,173 | - |
| 其他金融資產－流動 | 9,527 | 731,965 |
| 短期借款 | - | 2,635,636 |
| 應付短期票券 | - | 1,245,000 |
| 應付票據及款項 | - | 4,009,643 |
| 應付所得稅 | - | 139,164 |
| 應付費用 | - | 1,005,666 |
| 其他流動負債 | - | 878,423 |
| 存入保證金 | - | 158,808 |
| 長期借款 | - | 700,202 |
| 應付公司債 | - | 737,131 |
| 一年內到期之長期負債 | - | 113,075 |
| | | |
| <u>金融資產及負債名稱</u> | <u>98.6.30</u> | |
| | <u>公開報價 決定之金額</u> | <u>評價方式 估計之金額</u> |
| 金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ - | 2,645,467 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 79,838 | - |
| 應收票據及款項 | - | 3,519,433 |
| 備供融出售金融資產－非流動 | 785,888 | - |
| 其他金融資產－流動 | - | 146,065 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 金融資產及負債名稱 | 98.6.30 | |
|--------------------|---------------|---------------|
| | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 |
| 金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ - | 2,542,546 |
| 應付短期票券 | - | 151,000 |
| 應付票據及款項 | - | 2,982,076 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 5,651 | - |
| 其他流動負債 | - | 803,533 |
| 存入保證金 | - | 64,228 |
| 長期借款 | - | 945,098 |
| 應付公司債 | - | 721,313 |
| 一年內到期之長期負債 | - | 112,547 |

6. 合併公司民國九十九年及九十八年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為14,700千元及20,976千元。

7. 合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債為3,462,552千元及3,639,802千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債為1,968,492千元及832,702千元。

8. 合併公司民國九十九年及九十八年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為59,438千元及64,992千元，利息費用總額為68,661千元及73,558千元。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--|-----------|
| 大統益(股)公司 | 本公司係該公司董事 |
| Land O'Lakes/Great Wall Enterprise (Great China) Holdings Ltd. | 本公司之轉投資公司 |
| Great Wall Food Investment Co., Ltd | 本公司之轉投資公司 |
| 中華全球食物(股)公司 | 本公司之轉投資公司 |
| 大成麵粉有限公司 | 本公司之轉投資公司 |
| PT Golden Great Wall Indonesia co., Ltd. | 本公司之轉投資公司 |
| 大成藍雷(股)公司 | 本公司之轉投資公司 |
| 大成藍雷營養科技(北京)有限公司 | 本公司之轉投資公司 |
| 大成藍雷營養科技(天津)有限公司 | 本公司之轉投資公司 |
| 大成良友(上海)有限公司 | 本公司之轉投資公司 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------------------|--------------|
| Marubeni Corporation | 係合併子公司之重要投資者 |
| Marubeni (Dalian) Corporation | 係合併子公司之重要投資者 |
| Marubeni (Qingdao) Corporation | 係合併子公司之重要投資者 |
| 丸紅北京商貿有限公司 | 係合併子公司之重要投資者 |
| 韓家宇 | 本公司董事長 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨、應收帳款及應收票據：

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度與關係人重大銷貨金額如下：

| | 99年上半年度 | | 98年上半年度 | |
|----------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 金額 | 估本公司 銷貨淨額% | 金額 | 估本公司 銷貨淨額% |
| 銷 貨 | | | | |
| Marubeni Corporation | \$ 268,777 | 0.77 | 240,224 | 0.75 |
| 大統益(股)公司 | 177,478 | 0.51 | 42,303 | 0.13 |
| 大成藍雷(股)公司 | 163,818 | 0.47 | 170,269 | 0.53 |
| 中華全球食物(股)公司 | 57,514 | 0.17 | 489,859 | 1.53 |
| 其他 | 33,252 | 0.10 | 2,300 | - |
| 合計 | <u>\$ 700,839</u> | <u>2.02</u> | <u>944,955</u> | <u>2.94</u> |

合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日止與關係人銷售而發生之帳款如下：

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|----------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 應收帳款 | | | | |
| Marubeni Corporation | \$ 75,411 | 2.28 | 21,456 | 0.80 |
| 大成藍雷(股)公司 | 27,238 | 0.82 | 59,919 | 2.23 |
| 大統益(股)公司 | 6,550 | 0.20 | - | - |
| 中華全球食物(股)公司 | - | - | 20,441 | 0.08 |
| 其他 | 35,799 | 1.08 | 1,921 | - |
| 合計 | <u>\$ 144,998</u> | <u>4.38</u> | <u>103,737</u> | <u>3.11</u> |
| 應收票據 | | | | |
| 大成藍雷(股)公司 | <u>\$ 28,277</u> | <u>3.06</u> | <u>29,222</u> | <u>3.44</u> |

上列銷貨價格及交易條件，除下列所述之外，其餘與一般客戶銷售尚無顯著不同。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)中華全球食物(股)公司銷貨價格部分，以市價為銷售價格。
- (2)大成藍雷(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藍雷(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九十九年及九十八年六月三十日止，並無未實現銷貨毛利。

2.進貨、應付帳款及應付票據

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度與關係人重大進貨金額如下：

| | 99年上半年度 | | 98年上半年度 | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 金額 | 估本公司 進貨淨額% | 金額 | 估本公司 進貨淨額% |
| 大統益(股)公司 | \$ 381,519 | 1.20 | 287,222 | 1.01 |
| 中華全球食物(股)公司 | 108,337 | 0.34 | 264,278 | 0.93 |
| Marubeni (Qingdao) Corporation | 6,413 | 0.02 | - | - |
| 丸紅北京商貿 | - | - | 78,667 | 0.28 |
| 其他 | 86,943 | 0.27 | 4,149 | 0.01 |
| 合計 | <u>\$ 583,212</u> | <u>1.83</u> | <u>634,316</u> | <u>2.23</u> |

上列進貨價格及交易條件與一般進貨對象尚無顯著不同。

合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日止與關係人進貨而發生帳款如下：

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|--|------------------|-------------|---------------|-------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 應付帳款 | | | | |
| 大統益(股)公司 | \$ 22,808 | 0.62 | 15,034 | 0.52 |
| 中華全球食物(股)公司 | 2,558 | 0.07 | 5,043 | 0.17 |
| Marubeni (Qingdao) Corporation | 554 | 0.02 | - | - |
| Marubeni Corporation Technologies Co., Ltd. | - | - | 21,456 | 0.74 |
| 其他 | 9,721 | 0.26 | 10,056 | 0.35 |
| 合計 | <u>\$ 35,641</u> | <u>0.97</u> | <u>51,589</u> | <u>1.78</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.資金融通：

合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日止與關係人之資金融通如下：

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|---|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 應收同業往來 | | | | |
| 大成良友(上海)有限公司 | 127,153 | 98.74 | - | - |
| PT Golden Great Wall Indonesia Co., Ltd. | - | - | 13,687 | 100.00 |
| 其他 | 1,620 | 1.26 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 128,773</u> | <u>100.00</u> | <u>13,687</u> | <u>100.00</u> |

上述應收同業往來未計息。

4.其他交易：

合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日止與關係人之其他交易如下：

| | 99.6.30 | | 98.6.30 | |
|---------------|--------------|----------|----------|----------|
| | 餘額 | 百分比 | 餘額 | 百分比 |
| 其他金融資產－應收關係人款 | | | | |
| 大成藍雷(股)公司 | <u>\$ 20</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

上列係應收關係人租金收入、管理服務費收入及代墊款項等。

5.背書及保證情形：無。

6.管理服務：

合併公司與大成藍雷(股)公司訂有合約，由合併公司提供財務及行政管理等服務，每年收取服務收入美金50千元(原約定每月支付250千元，但於民國九十五年底，經董會決議改收取每年美金50千元(含稅)，於每季之次月份支付。

| | 99年上半年度 | 98年上半年度 |
|-----------|---------------|------------|
| 大成藍雷(股)公司 | <u>\$ 373</u> | <u>403</u> |

7.委外加工費：

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度支付加工費用明細如下：

| | 99年上半年度 | 98年上半年度 |
|----------|------------------|---------------|
| 大統益(股)公司 | <u>\$ 76,166</u> | <u>30,814</u> |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司下列資產已提供作為借款之擔保或用途受有限制：

| | 99.6.30 | 98.6.30 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款(帳面價值) | \$ 7,608 | 5,354 |
| 質押定期存款 | 10,552 | 103,799 |
| 土地(帳面價值) | 322,426 | 329,522 |
| 其他固定資產(帳面價值) | 421,728 | 905,866 |
| 合計 | \$ 762,314 | 1,344,541 |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日止已開立未使用信用狀金額為美金27,739千元及美金16,825千元。

(二)於民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司為保證銀行借款借款，分別發行6,231,250千元及7,453,485千元之備償本票。

(三)子公司大成長城國際(集團)有限公司

於民國九十九年及九十八年六月三十日止，業已簽訂之租賃合約，於未來應付租金分別為5,330,606美元7,821,970美元。

(四)子公司家城股份有限公司

1.於民國七十八年十二月十八日與美商保加京公司(簡稱保加京公司)簽訂技術合作契約，為期二十年。依該契約規定，保加京公司需提供經營速食餐廳之經營管理技術，包括使用保加京公司之商標及服務標章在內。本公司除應支付美金125,000元作為專用發展費外，於合約期間內，每設立一分店，應再支付美金12,500元至美金25,000元(依該分店之經營期間為10年至20為例)作為特許權費，另本公司需每月按淨銷售金額(依契約規定計算)之約定比率支付權利金予保加京公司。

2.於民國九十九年六月三十日止，業已簽訂若干辦公室、倉庫及餐廳之租賃合約，該等租賃合約將分別於民國九十六年至一〇四年間到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國九十九年六月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為348,696千元。

(五)子公司都城實業股份有限公司

於民國九十九年六月三十日止，業已與三總簽訂租賃合約，該租賃合約將分別於民國一〇四年間到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國九十九年六月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為6,334千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)子公司安心巧廚股份有限公司

於民國九十七年度間與太平洋崇光百貨股份有限公司、新光三越百貨股份有限公司等簽訂專櫃銷售合約，約定其佣金支出以銷貨收入之8%~13%計算，新光三越百貨股份有限公司之到期日為民國九十九年八月三十一日，太平洋崇光百貨股份有限公司則為民國一百年二月二十八日。

(七)子公司國成麵粉股份有限公司

於民國九十五年十月五日與國豐實業股份有限公司簽訂租賃契約，承租廠地、整廠設備及宿舍，租期十年，民國一百零四年到期，並就合約之規定有違背或不履行時，出租人得給予14天之通知令本公司補正，若未能如期補正，則出租人得終止合約，並得請求損害賠償。截至民國九十九年六月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為86,010千元。

(八)子公司台灣意曼多咖啡股份有限公司

於民國九十九年六月三十日止，業已與台北101金融大樓及榮總簽訂租賃合約，該租賃合約將於民國一〇〇及一〇四年到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國九十九年六月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為15,312千元。

(九)子公司欣光食品股份有限公司

於民國九十九年六月三十日止，業已簽訂廠房、公務車等租賃合約，截至民國九十九年六月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為5,729千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析：不適用。

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

| 性質別 | 99年上半年度 | | | 98年上半年度 | | |
|-----------|---------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 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 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 527,098 | 797,470 | 1,324,568 | 636,222 | 710,490 | 1,346,712 |
| 勞健保費用 | 16,403 | 33,356 | 49,759 | 15,571 | 28,221 | 43,792 |
| 退休金費用 | 14,328 | 30,315 | 44,643 | 13,346 | 27,654 | 41,000 |
| 折舊費用 | 313,324 | 145,198 | 458,522 | 304,282 | 61,627 | 365,909 |
| 閒置及出租資產折舊 | - | 1,773 | 1,773 | - | 1,343 | 1,343 |
| 攤銷費用 | 778 | 17,534 | 18,312 | 432 | 12,314 | 12,746 |
| 員工紅利 | - | 7,500 | 7,500 | - | 9,500 | 9,500 |
| 董監酬勞 | - | 7,500 | 7,500 | - | 9,500 | 9,500 |

(三)科目重分類：

合併公司民國九十八年上半年度合併財務報表，為配合民國九十九年上半年度財務報表之表達，予以重分類，此項重分類並不影響九十八年上半年度損益金額，其重分類情形如下：

單位：新台幣千元

| 會計科目 | 重分類前 | 重分類後 |
|--------------------|-----------|---------|
| 資產負債表 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 5,541 | 79,838 |
| 土地使用權 | - | 681,726 |
| 其他資產—其他 | 1,077,095 | 321,072 |
| 應付費用 | 1,351,957 | 909,216 |
| 其他流動負債 | 360,792 | 803,533 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國九十九年上半年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 往來資金之公司 | 往來對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註2) | 資金貸與總限額(註2) |
|----|-------------|----------|-----------|---------|---------|-------|------------|------------------------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | 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 | 300,000 | 300,000 | 1.0 % | 2 | 進貨710,499 銷貨882,888 | 營業週轉 | - | 無 | - | 3,801,710 | 1,900,855 |

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：上述有關合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷，詳附註十一(四)。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號(註1) | 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(註2) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 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(註2) |
|--------|-------------|-----------|--------|-----------------|------------|----------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註1) | | | | | | |
| 0 | 大成長城企業(股)公司 | 家城(股)公司 | 2 | 4,752,138 | 15,000 | 15,000 | 無 | 0.16 % | 9,504,276 |
| 0 | " | 國成麵粉(股)公司 | " | 4,752,138 | 300,300 | 300,300 | - | 3.16 % | 9,504,276 |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註2：本公司對外背書保證總額以本公司淨值為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司淨值百分之五十為限。

上述有關合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列 科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------------|----------------------|-----------------|---------------|------------|-----------|-------------|-----------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 (%) | 市 價(註) | |
| 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 | 公平價值列入損益之金融資產 | 27,770 | 439 | - | 439 | |
| | 普通股股票-大統益(股)公司 | 本公司係該公司董事 | 備供出售金融資產-非流動 | 21,815,957 | 916,270 | 13.64 | 916,270 | |
| | 普通股股票-中華貿易開發(股)公司 | - | 以成本衡量之金融資產 | 20,004 | 200 | 0.03 | 459 | |
| | 普通股股票-華山產物保險(股)公司 | - | " | 195,764 | - | 0.10 | - | |
| | 普通股股票-光大穀物(股)公司 | - | " | 333,100 | 3,331 | 3.33 | 3,331 | |
| | 普通股股票-店頭日報(股)公司 | - | " | 100,000 | - | 2.30 | - | |
| | 普通股股票-大江國際(股)公司 | 本公司係該公司董事 | " | 7,889,655 | 56,614 | 3.94 | 71,079 | |
| | 普通股股票-生活情報網路事業(股)公司 | - | " | 4,563 | - | 0.11 | - | |
| | 普通股股票-悠活渡假事業(股)公司 | - | " | 1,848,000 | 16,800 | 1.81 | 21,056 | |
| | 普通股股票-中經合全球創投(股)公司 | - | " | 1,111,111 | 1,111 | 5.56 | 12,371 | |
| | 普通股股票-德陽生物科技創投(股)公司 | - | " | 920,000 | 6,949 | 3.70 | 7,315 | |
| | 普通股股票-雅勝冷凍食品(股)公司 | - | " | 40,425 | - | 0.08 | - | |
| | 普通股股票-中華徵信所企業(股)公司 | - | " | 458,640 | 6,402 | 2.59 | 6,402 | |
| | 普通股股票-新東陽(股)公司 | - | " | 137,000 | 1,480 | 0.16 | 2,156 | |
| | 普通股股票-全能營養技術(股)公司 | 本公司係該公司董事 | " | 24,500,000 | 365,671 | 100.00 | 365,671 | |
| | 普通股股票-家城(股)公司 | " | " | 71,191,139 | 145,299 | 70.00 | 145,299 | |
| | 普通股股票-黃河投資(股)公司 | " | " | 18,400,000 | 5,748 | 100.00 | 582,784 | |
| | 普通股股票-大成長城國際(集團)有限公司 | " | " | 50,490,813 | 4,959,687 | 100.00 | 4,959,687 | |
| | 普通股股票-都城實業(股)公司 | " | " | 71,191,139 | 141,669 | 100.00 | 581,949 | |
| | 美藍雷(股)公司 | " | " | 12,500,000 | 289,678 | 100.00 | 289,678 | |
| | 國成麵粉(股)公司 | " | " | 5,142,500 | 37,108 | 55.00 | 37,108 | |
| | 安心巧廚(股)公司 | " | " | 500,000 | 4,971 | 100.00 | 4,971 | |
| | 欣光食品(股)公司 | " | " | 29,610 | 120,054 | 70.00 | 120,054 | |
| | 台灣意曼多咖啡(股)公司 | " | " | 3,360,000 | 35 | 70.00 | 35 | |

註：市價之假設如下：

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，股票為每股淨值。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-------------|-------------|--------------|-------|-----------|------------|-------|-------------------|-------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 大成長城企業(股)公司 | 大統益(股)公司 | 本公司係該公司董事 | 進貨 | 381,519 | 4.82 % | 同一般客戶 | 同一般客戶 | 同一般客戶 | (22,808) | (2.66) % | 無 |
| | 大統益(股)公司 | 本公司係該公司董事 | 銷貨 | (177,478) | (1.73) % | " | " | " | 6,550 | 0.30 % | |
| | 中華全球食物(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 108,337 | 1.37 % | " | " | " | (2,558) | (0.30) % | |
| | 全能營養技術(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | (118,923) | (1.16) % | " | 同一般客戶 | " | 20,195 | 0.94 % | |
| | 美藍雷(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨 | 710,499 | 8.98 % | " | 依市場價格並配合公司政策 | " | (112,661) | (13.13) % | |
| | 美藍雷(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | (882,888) | (8.59) % | 二個月 | " | 二個月 | 124,675 | 5.78 % | |
| | 大成藍雷(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | (163,818) | (1.59) % | " | 每公噸收取625元加工收入 | " | 55,516 | 2.58 % | |

註：上述有關合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷，詳附註十一(四)。

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者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------|----------|--------------|-----------|------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 大成長城企業(股)公司 | 美藍雷(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 124,675 | 4.64 | - | | 124,669 | - |

註：上述有關合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷，詳附註十一(四)。

9.從事衍生性商品交易：

民國九十九年上半年度，本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註四(二)說明。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 大成長城企業(股)公司 | 全能營養技術(股)公司 | 台南縣永康市 篤松二街3號 | 飼料 | 314,006 | 154,006 | 24,500,000 | 100.00% | 365,671 | 36,302 | 36,300 | |
| | 家城(股)公司 | 台北縣汐止鎮 大同路三段22 2號9樓 | 速食店餐 飲 | 238,875 | 238,875 | 9,305,897 | 70.00% | 145,299 | (511) | (357) | |
| | 黃河投資(股)公司 | 台北縣汐止鎮 大同路三段22 2號9樓 | 投資業務 | 314,395 | 314,395 | 18,400,000 | 100.00% | 5,748 | (830) | (830) | |
| | 大成長城國際(集團)有限公司 | 香港九龍尖沙 咀廣東道25 號港威大廈18 06室 | 控股公司 | 1,494,020 | 1,494,020 | 50,490,813 | 100.00% | 4,959,687 | 46,326 | 46,326 | |
| | 都城實業(股)公司 | 台北縣汐止鎮 大同路三段22 2號9樓 | 速食連鎖 餐飲 | 526,496 | 526,496 | 71,191,139 | 100.00% | 141,669 | (106,958) | 1,777 | |
| | 美藍雷(股)公司 | 台南縣永康市 篤松二街3號 | 飼料製造 買賣及研 究 | 289,678 | 120,010 | 12,500,000 | 100.00% | 289,678 | 55,722 | 55,721 | |
| | 國成麵粉(股)公司 | 桃園縣楊梅鎮 富岡里239號 | 麵粉生產 銷售 | 79,750 | 55,000 | 5,142,500 | 55.00% | 37,108 | 4,227 | 2,325 | |
| | 欣光食品(股)公司 | 桃園縣中壢市 忠義里南路2 之9樓 | 食品加工 及買賣業 務 | 110,005 | 80,461 | 29,610 | 70.00% | 120,054 | 3,204 | 2,243 | |
| | 安心巧廚(股)公司 | 台北市大安區 忠孝東路四段 312號8樓之4 | 投資控股 公司 | 5,000 | 5,000 | 500,000 | 100.00% | 4,971 | (1,398) | (1,397) | |
| | 台灣意曼多咖啡(股)公司 | 台北市大安區 忠孝東路四段 312號8樓之3 | 烘焙食品 業 | 33,600 | 33,600 | 3,360,000 | 70.00% | 35 | (1,719) | (1,203) | |
| 都城實業(股)公司 | 岩島成(股)公司 | 台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3 | 烘焙食品 業 | 46,362 | 46,362 | 1,736,000 | 56.00% | 21,128 | 2,399 | 1,334 | |
| | 勝成(股)公司 | 台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3 | 日式餐飲 服務 | 39,000 | 39,000 | 2,900,000 | 50.00% | 42,274 | 5,301 | 2,650 | |
| 全能營養技術(股)公司 | 英屬維京群島 商高速66食品 有限公司 | Suite 1806, Tower 1,The Gateway, 25 Canton Road,Tsimshat sui, Kowloon Hong Kong | 投資控股 公司 | USD 10,826,685 | USD 10,826,685 | 10,826,685 | 100.00% | 123,771 | (18,703) | (18,703) | |
| | 全能生物科技 有限公司 | Suite 1806, Tower 1,The Gateway, 25 Canton Road,Tsimshat sui, Kowloon Hong Kong | 飼料 | USD 5,500,000 | - | 550,000 | 100.00% | 177,684 | (207) | (207) | |
| 家城(股)公司 | 博城(股)公司 | 台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3 | 西式速食 餐廳業之 經營 | 12,908 | 12,908 | 364,100 | 69.55% | 2,501 | (166) | (115) | |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單位：元/股(單位)

| 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 | 本期編列之投資(損)益 | 備註 |
|---|--|--|--------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 大成長城國際(集團)有限公司 | Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong | 投資控股公司 | USD7,391,940 | USD7,391,940 | 6,690,472 | 100.00% | USD34,410,673 | USD440,123 | USD440,123 | |
| | Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd. | " | 食品批發 | HKD500,000 | HKD500,000 | 500,000 | 100.00% | HKD1,877,344 | HKD587,356 | HKD587,356 | |
| | Foodchina Inc. | " | 投資控股公司 | USD1,680,000 | USD1,680,000 | 1,679,688 | 22.76% | USD1,524,230 | USD353,843 | USD80,535 | |
| | 大成食品投資有限公司 | " | 投資控股公司 | HKD33,896,000 | HKD33,896,000 | (港幣股)33,896,000 | 50.00% | HKD5,318,037 | HKD2,973,898 | USD1,486,949 | |
| | Seafood International Inc. | " | 投資控股公司 | USD30,000 | USD30,000 | (美金股)30,000 | | | | | |
| | 天津食品投資有限公司 | " | 投資控股公司 | USD4,183,974 | USD3,749,975 | 3,544,010 | 100.00% | USD3,538,098 | USD(1,072,540) | USD(1,072,540) | |
| | Waverley Star Ltd. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong | 投資控股公司 | USD3,240,000 | USD3,240,000 | 3,240,000 | 54.00% | USD3,784,220 | USD187,789 | USD101,406 | |
| | Waverley Star Ltd. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong | 投資控股公司 | USD29,160,858 | USD29,160,858 | 29,160,858 | 100.00% | USD84,303,042 | USD1,136,079 | USD1,136,079 | |
| | 大成食品(蛇口)有限公司 | 蛇口工業區港灣三路 | 麵粉相關產品生產、銷售 | HKD33,000,000 | HKD33,000,000 | - | 37.35% | HKD29,358,357 | HKD2,974,893 | HKD1,111,123 | |
| | 大成昭和食品(天津)有限公司 | 天津市紅橋區紅旗北路湘潭道8號 | 麵粉相關產品生產、銷售 | USD1,072,500 | USD1,072,500 | - | 55.00% | CNY10,645,286 | CNY1,476,419 | CNY882,880 | |
| | 大成食品(天津)有限公司 | " | 麵粉相關產品生產、銷售 | USD2,696,139 | USD2,696,139 | - | 40.00% | CNY17,358,110 | CNY1,605,236 | CNY(28,226) | |
| | 大成良友食品(上海)有限公司 | 上海市浦東區張楊路88號606室 | 麵粉相關產品生產、銷售 | USD6,197,672 | USD6,197,672 | - | 45.00% | CNY39,344,047 | CNY(8,804,378) | CNY(3,961,970) | |
| | Land O'Lakes! Great Wall Enterprise(Greater China) Holdings LTD | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong | 投資控股公司 | USD3,530,000 | USD3,530,000 | 3,530,000 | 50.00% | USD4,454,878 | USD21,449 | USD10,724 | |
| | Dachan ESPRESSAMEN-TE ILLY (CHINA) LTD. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD2,450,000 | USD2,450,000 | 2,450,000 | 70.00% | USD1,277,034 | USD(294,600) | USD(206,220) | |
| | Clydebridge Ltd. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD3,544,000 | USD - | 3,744,000 | 94.66% | USD5,070,619 | USD803,352 | USD760,453 | |
| | Global Food Corp. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD 1 | USD - | 1 | 100.00% | USD(18,096) | USD - | USD - | |
| DaLOL-HK | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD650,000 | USD - | - | 26.16% | USD364,152 | USD(7,046) | USD(1,843) | | |
| Dachan (Asia-Pacific) Limited | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD1,200,000 | USD - | - | 100.00% | USD1,200,000 | USD - | USD - | | |
| Universal Food Corp. | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD 1 | USD - | 1 | 100.00% | USD12,120 | USD - | USD - | | |
| Waverley Star Ltd. | Dachan Food(Asia) Limited | Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong | 投資控股公司 | USD29,160,858 | USD29,160,858 | 4,807,238 | 37.19% | USD84,358,606 | USD3,059,905 | USD1,137,979 | |
| Asia Nutrition Technologies Corporation | Dachan Food(Asia) Limited | " | 投資控股公司 | USD5,759,421 | USD5,759,421 | 1,955,727 | 15.13% | USD34,319,594 | USD3,059,905 | USD462,964 | |

註：上述有關合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷，詳附註十一(四)。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：美元(千元)

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 本 期 | | 利 率 區 間 | 資金貸與 性 質 (註3) | 業務往來 金 額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔 保 品 | | 對個別對 象資金貸 與限額 (註2) | 資金貸與 總限額 (註2) |
|------------|-------------------------------|--|------------|------------|------------|-----------------|---------------------|-------------|----------------------|--------------|-------|-----|-----------------------------|---------------------|
| | | | | 最高餘額 | 期末餘額 | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | |
| 1 | 大成長城國際 (集團)有限公司 | 大成食品 投資有限公司 | 應收同 業往來 | USD 375 | USD 375 | - % | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | USD 61,000 | USD 61,000 |
| 1 | " | 大成食品 良友(上海) 有限公司 | " | USD 3,955 | USD 3,955 | SIBOR+2% | " | - | " | - | - | - | USD 61,000 | USD 61,000 |
| 1 | " | PT. Golden Great Wall Indonesia | " | USD 417 | USD - | - | " | - | " | - | - | - | USD 61,000 | USD 61,000 |
| 1 | " | 大成食品(天津)有限 公司 | " | USD 1,950 | USD 1,950 | 5.58 % | " | - | " | - | - | - | USD 61,000 | USD 61,000 |
| 2 | Dachan Food (Asia) Limited | Great Wall Northeast Asia Corporation | " | USD 6,000 | USD 6,000 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | 大成萬達(天津)有限 公司 | " | USD 25,700 | USD 15,700 | 0%-6.8% | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | Union Manufactur ing Ltd. | " | USD 2,900 | USD 2,900 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | 大成農牧(塔口)有限 公司 | " | USD 6,300 | USD 6,300 | 4.02%-6.8 % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | Hwabei Agri Corp. | " | USD 10,000 | USD 10,000 | 0%-LIBOR +2% | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | Great Wall Agritech(Li aoing) Co., Ltd.(BVI) | " | USD 400 | USD 400 | 6.80 % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | Miyasun Great Wall(BVI) Co., Ltd. | " | USD 3,500 | USD 3,015 | 4.02 % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | 大成客產 食品(大連) 有限公司 | " | USD 3,500 | USD 3,500 | LIBOR+2% | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | 遼寧大成 農牧實業 有限公司 | " | USD 3,600 | USD 3,600 | 4.02 % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | Dongbei Agri Corp.(東北 農牧公司) | " | USD 4,900 | USD 3,000 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | 大成農牧(嫩嶺)有限 公司 | " | USD 1,900 | USD 1,900 | 4.02 % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |
| 2 | " | Great Wall Nutrition Technologi es Sdn. Bhd. | " | USD 200 | USD 200 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 90,893 | USD 90,893 |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 本 期 最高餘額 | 期 末 餘 額 | 利 率 區 間 | 資金貸與 性 質 (註3) | 業務往來 金 額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔 保 品 | | 對個別對 象資金貸 與限額 (註2) | 資金貸與 總限額 (註2) |
|------------|--|---|------------|-------------|------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|--------------|-------|-----|-----------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | |
| 3 | Great Wall Northeast Asia Corporation | Dongbei Agri Corp.(東北 農牧公司) | 應收同 業往來 | USD 1,540 | USD 1,540 | - % | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | USD 56,867 | USD 56,867 |
| 3 | " | Hwabei Agri Corp.(華北 農牧公司) | " | USD 2,157 | USD 2,157 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 56,867 | USD 56,867 |
| 3 | " | 大成萬達(天 津)有限公 司 | " | USD 13,800 | USD 13,800 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 56,867 | USD 56,867 |
| 3 | " | Great Wall Agritech(Li aoing) Co., Ltd.(HK) | " | USD 269 | USD 269 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 56,867 | USD 56,867 |
| 4 | Land O'Lakes/ Great Wall Enterprise(Gre ater-China) Holding Ltd. | Land O'Lakes/ Great Wall Enterprise Nutrition Technologi es(Beijing) Co., Ltd. | " | USD 400 | USD 400 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 3,065 | USD 3,065 |
| 4 | " | Land O'Lakes/ Great Wall Enterprise Nutrition Technologi es(Tanjing) Co., Ltd. | " | USD 1,520 | USD 1,520 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 3,065 | USD 3,065 |
| 5 | Yung Huo(China) Co., Ltd | 北京大成 永和餐飲 有限公司 | " | USD 1,730 | USD 1,730 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 574 | USD 574 |
| 6 | Route 66 Fast Food Ltd. | 北京冀城 李諾餐飲 有限公司 | " | USD 200 | USD 200 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 2,722 | USD 2,722 |
| 7 | Tianjin Food Investment Co., Ltd | 大成食品(天 津)有限公 司 | " | USD 2,928 | USD 2,628 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 2,715 | USD 2,715 |
| 8 | Dachan Espressamente illy(China) Ltd. | 台灣慈曼 多咖啡有 限公司 | " | USD 150 | USD 150 | - % | " | - | " | - | - | - | USD 845 | USD 845 |
| 9 | 美藍雷股份有 限公司 | 大成長城 企業(股) 有限公司 | " | NTD 57,000 | NTD - | 1.00 % | " | - | " | - | - | - | NTD 92,479 | NTD 92,479 |

註1：資金貸與之性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註2：各被投資公司資金貸予他人之總額，以不超過本公司淨值百分之四十為限，至於個別對象之限額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 (註1) | 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 (註2) | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 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 (註2) |
|------------|--|--|------------|-------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註1) | | | | | | |
| 1 | 都城實業股份有限公司 | 勝成餐飲股份有限公司 | 3 | 687,827 | 15,000 | 15,000 | - | 2.18 % | 1,375,655 |
| 2 | 亞洲營養技術(越南)有限公司 | 亞洲營養技術(隆安)有限公司 | " | 467,057 | 225,946 | 225,946 | - | 48.38 % | 934,114 |
| 3 | Great Wall International (holdings) Co., Ltd. (GWIH) | Great Wall International (holdings) Co., Ltd. (GWIH) | " | 4,922,381 | 145,058 | 145,058 | - | 2.95 % | 9,844,762 |
| 3 | " | 大成食品(香港)有限公司 | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 3 | " | 大成麵粉有限公司 | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 3 | " | Seafood International Inc. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 4 | Great Wall International (holdings) Co., Ltd. (GWIH) | Great Wall International (holdings) Co., Ltd. (GWIH) | " | 4,922,381 | 193,668 | 193,668 | - | 3.93 % | 9,844,762 |
| 4 | " | 大成食品(香港)有限公司 | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 4 | " | 大成麵粉有限公司 | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 4 | " | Universal Food Corp. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 4 | " | Global Food Corp. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 4 | " | Seafood International Inc. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 5 | Great Wall International (holdings) Co., Ltd. (GWIH) | Great Wall International (holdings) Co., Ltd. (GWIH) | " | 4,922,381 | 161,390 | 161,390 | - | 3.28 % | 9,844,762 |
| 5 | " | 大成食品(香港)有限公司 | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 5 | " | Seafood International Inc. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 6 | Great Wall Northeast Asia Corp. | Great Wall Northeast Asia Corp. | " | 4,588,868 | 103,613 | 103,613 | - | 2.26 % | 9,177,736 |
| 6 | " | Golden Harvest Inc. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 7 | Dachan Food (Asia) Ltd. | Dachan Food (Asia) Ltd. | " | 7,334,627 | 225,946 | 225,946 | - | 3.08 % | 14,669,254 |
| 7 | " | Great Wall Northeast Asia Corp. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 7 | " | Golden Harvest Inc. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 8 | 亞洲營養技術(越南)有限公司 | 亞洲營養技術(越南)有限公司 | " | 467,057 | 96,975 | 96,834 | - | 20.73 % | 934,114 |
| 8 | " | 亞洲營養技術(隆安)有限公司 | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 9 | Dachan Food (Asia) Ltd. | Dachan Food (Asia) Ltd. | " | 7,334,627 | 129,112 | 129,112 | - | 1.76 % | 14,669,254 |
| 9 | " | Great Wall Northeast Asia Corp. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 9 | " | Golden Harvest Inc. | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |
| 9 | " | Dachan Wanda (HK) Ltd | " | 註3 | 註3 | 註3 | - | 註3 | 註3 |

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。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.對公司直接或經由子公司間持有普通股股權超過百之五十之母公司。

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：對個別對象之背書保證金額，以提供背書保證之子公司淨值為限，且不得超過大成長城企業股份有限公司最近期財務報表之淨值百分之五十。

註3：同編號之公司係使用共同背書保證額度。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股(單位)

| 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 | 市 價 | |
| 黃河投資(股)公司 | 大成長城企業(股)公司 | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 備供出售金融資產-非流動 | 19,973,830 | 560,266 | 4.24 | 560,266 | |
| | 大統益(股)有限公司 | 本公司之董事長為該公司之董事 | " | 155,000 | 6,510 | 0.10 | 6,510 | |
| | 大江國際(股)有限公司 | | 以成本法衡量之金融資產-非流動 | 1,724,138 | 12,500 | 0.86 | - | |
| | 長靖資訊企業有限公司 | | " | 83,300 | 833 | 17.00 | - | |
| 家城(股)公司 | 博城(股)公司 | | 採權益法之長期股權投資 | 364,100 | 2,501 | 69.55 | - | |
| 都城實業(股)公司 | 大成長城企業(股)公司 | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 交易目的金融資產-非流動 | 15,207,726 | 426,577 | 3.23 | 426,577 | |
| | 岩島成(股)公司 | | 採權益法之長期股權投資 | 1,736,000 | 21,128 | 56.00 | - | |
| | 華園會館管理顧問(股)公司 | | 以成本法衡量之金融資產-非流動 | 833,000 | 8,330 | 17.00 | - | |
| | 英屬維京群島高遠66食品有限公司 | | 採權益法之長期股權投資 | 10,826,685 | 123,771 | 100.00 | - | |
| | 勝成餐飲(股)公司 | | " | 3,900,000 | 42,274 | 50.00 | - | |
| 欣光食品(股)公司 | 錢櫃企業(股)公司 | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 以成本法衡量之金融資產-非流動 | 114,300 | 4,635 | 0.06 | - | |
| 全能營養技術(股)公司 | 全能生物科技有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 採權益法之長期股權投資 | 114,300 | 177,684 | 100.00 | - | |

註：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。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-------------|-------------|---------------|---------|------------|-----------|-------|-------------------|-------|-----------------|-----------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 美藍雷(股)公司 | 大成長城企業(股)公司 | 本公司董事長為其董事 | 進貨 | 882,888 | 40.00 % | 同一般客戶 | 依市場價格並配合公司政策調整 | 同一般客戶 | (124,675) | (65.00) % | 無 |
| 美藍雷(股)公司 | " | 本公司董事長為其董事 | 銷貨 | (710,499) | (30.00) % | " | " | " | 112,661 | 23.00 % | " |
| 大統益(股)公司 | " | 本公司係該公司董事 | 進貨 | 177,478 | 3.00 % | " | 同一般客戶 | " | (6,550) | (4.00) % | " |
| 大統益(股)公司 | " | 本公司係該公司董事 | 銷貨 | (381,519) | (5.00) % | " | " | " | 22,809 | 9.00 % | " |
| 中華全球食物(股)公司 | " | 其董事之一係本公司之執行長 | 銷貨 | (108,337) | (5.00) % | " | 同一般客戶 | " | 2,558 | 2.00 % | " |
| 全能營養技術(股)公司 | " | 本公司董事長為其董事 | 進貨 | 118,923 | 31.00 % | " | 同一般客戶 | " | (20,195) | (27.00) % | " |
| 大成藍雷(股)公司 | " | 本公司董事長為其董事 | 進貨 | 163,818 | 100.00 % | " | 每公噸收取625元加工收入 | " | (55,516) | (97.80) % | " |

9.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者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|-------------|---------|-----------|-------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 美藍雷(股)公司 | 大成長城企業(股)公司 | 本公司之母公司 | 112,661 | 11.16 | - | | 112,661 | - |

10.從事衍生性商品交易：

民國九十九年上半年度，子公司(股)公司有從事衍生性商品交易，明細表如下：

(1)期貨交易

單位：新台幣千元

| 項目 | 交易種類 | 未平倉部位 | | 合約金額或 | | 公平價值 |
|----------------|------|-------|-----|-----------|--|--------|
| | | 買/賣方 | 契約數 | 支付之權利金 | | |
| 99.6.30 | | | | | | |
| 期貨契約 | 玉米期貨 | 賣方 | 150 | \$ 19,967 | | 20,022 |
| " | 豆粕期貨 | 賣方 | 100 | 8,824 | | 8,710 |
| | 合計 | | | \$ 28,791 | | 28,732 |
| 99.6.30 | | | | | | |
| 期貨交易保證金 | | | | \$ 64,438 | | |

截至民國九十九年六月三十日止期貨契約已實現利益為21,557千元，未實現損失為59千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)結構式定期存款

| | |
|---------|-----------------|
| | 99.6.30 |
| 結構式定期存款 | \$ 9,527 |

結構式定存之利率條件為12個月期上海同業間拆放利率(SHIBOR)方式計息。其到期日為民國九十九年十月十九日。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 (註1) | 本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額 | 本公司直接 或間接 投資之 持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註2) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益 |
|----------------|----------------------|-------------|------------------|-----------------------------|-------------|----|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-----------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 大成食品(蛇口)有限公司 | 麵粉相關產品生產、銷售。 | HKD 132,510 | 2 | 362,508 | - | - | 362,508 | 56.15 % | 6,856 | 182,260 | - |
| 大成食品(天津)有限公司 | 麵粉相關產品生產、銷售。 | USD 5,000 | " | 53,136 | - | - | 53,136 | 72.40 % | 5,431 | 148,951 | - |
| 大成宮產食品(大連)有限公司 | 雞肉加工品產銷。 | USD 9,880 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (3,823) | 107,836 | - |
| 大成食品(大連)有限公司 | 雞肉、飼料產銷。 | USD 26,600 | " | 315,908 | - | - | 315,908 | 29.82 % | (34,355) | 298,061 | - |
| 遼寧大成農牧實業有限公司 | 飼料產銷。 | USD 19,800 | " | 229,600 | - | - | 229,600 | 52.32 % | 12,965 | 473,387 | - |
| 大成農牧(黑龍江)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 1,562 | " | - | - | - | - | 52.32 % | 11,853 | 106,949 | - |
| 大成農牧(營口)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 8,200 | " | 57,813 | - | - | 57,813 | 52.32 % | (33,373) | 115,070 | - |
| 大成農牧(鐵嶺)有限公司 | 雞肉、飼料產銷。 | USD 12,189 | " | 84,655 | - | - | 84,655 | 52.32 % | (11,671) | 294,411 | - |
| 大成萬達(天津)有限公司 | 雞肉、飼料產銷。 | RMB 257,200 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (122,701) | 404,316 | - |
| 青島大成飼料科技有限公司 | 飼料產銷。 | USD 3,300 | " | - | - | - | - | 52.32 % | 8,495 | 85,821 | - |
| 北京東北亞諮詢有限公司 | 經營管理顧問服務。 | USD 500 | " | - | - | - | - | 52.32 % | 2,751 | 4,724 | - |
| 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 2,700 | " | - | - | - | - | 22.76 % | (783) | (21,664) | - |
| 東北農牧(長春)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 1,102 | " | 19,483 | - | - | 19,483 | 52.32 % | 7,294 | 72,797 | - |
| 大成農牧(河南)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 1,900 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (2,969) | 26,873 | - |
| 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 | 52.32 % | 2,083 | 130,225 | - |
| 大成昭和食品(天津)有限公司 | 麵粉相關產品生產、銷售。 | USD 1,950 | " | 26,158 | - | - | 26,158 | 55.00 % | 3,795 | 50,468 | - |
| 湖南大藍生物科技飼料有限公司 | 飼料產銷。 | USD 600 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (2,629) | 3,689 | - |
| 湖南大成科技飼料有限公司 | 飼料產銷。 | USD 2,200 | " | - | - | - | - | 52.32 % | 2,156 | 60,672 | - |
| 大成食品(河北)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 4,000 | " | - | - | - | - | 52.32 % | 19,882 | 84,934 | - |
| 大成食品(山東)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 4,000 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (142) | 68,370 | - |
| 大成食品(盤錦)有限公司 | 雞肉產銷。 | USD 2,000 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (2) | 32,749 | - |
| 大成良友食品(上海)有限公司 | 麵粉相關產品生產、銷售。 | RMB 100,000 | " | - | - | - | - | 45.00 % | (18,515) | 186,527 | - |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 (註1) | 本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額 | 本公司直接 或間接 投資之 持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註2) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益 |
|------------------|-----------------|-----------|------------------|-----------------------------|-------------|----|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-----------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 大成農技飼料(瀋陽)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 3,038 | 2 | - | - | - | - | 52.32 % | (61) | 60,948 | - |
| 大成農技(葫蘆島)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 3,800 | " | - | - | - | - | 52.32 % | (3,145) | 61,181 | - |
| 大成藍雷營養科技(天津)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 4,951 | " | - | - | - | - | 50.00 % | (6,509) | 54,376 | - |
| 大成藍雷營養科技(北京)有限公司 | 飼料產銷。 | USD 1,000 | " | - | - | - | - | 50.00 % | 122 | 10,659 | - |
| 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 | 100.00 % | (17,582) | 46,020 | - |
| 北京大成永和餐飲有限公司 | 中式連鎖快餐。 | USD 1,950 | " | 44,647 | - | - | 44,647 | 78.60 % | (79) | 2,102 | - |
| 北京寰城季諾餐飲有限公司 | 義式餐飲、烘焙。 | USD 2,530 | " | 21,320 | - | - | 21,320 | 100.00 % | (432) | 23,681 | - |
| 意曼多餐飲管理(上海)有限公司 | 義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理 | USD 2,800 | " | - | - | - | - | 70.00 % | (6,349) | 26,674 | - |
| 意曼多餐飲管理(北京)有限公司 | 義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理 | RMB 5,000 | " | - | - | - | - | 70.00 % | (101) | 16,481 | - |
| 上海迅食餐飲管理有限公司 | 中式連鎖快餐。 | USD 278 | " | - | - | - | - | 100.00 % | (341) | (7,765) | - |
| 天津寰城季諾餐飲有限公司 | 義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。 | USD 1,200 | " | 11,808 | - | - | 11,808 | 100.00 % | (466) | 56,840 | - |
| 全能生物科技(天津)有限公司 | 飼料。 | USD 5,000 | " | - | 157,991 | - | 157,991 | 100.00 % | - | - | - |

2.轉投資大陸地區限額

單位：美金元/新台幣千元

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|----------------|------------------------|
| US 37,561,234 | US 117,798,901 | 5,702,566 |

註1：投資方式區分為下列四種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式。

註2：投資損益認列基礎係由被投資公司自行提供未經會計師查核之財務報告認列。

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

註4：本交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年上半年度大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|-------------|--|---------|--------|---------|------------------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 大成長城企業(股)公司 | 美藍雷(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 882,888 | 依市場價格並配合公司政策調整 | 2.54 % |
| 0 | " | " | " | 銷貨成本 | 710,499 | | 2.04 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 116,916 | | 0.44 % |
| 0 | " | " | " | 應收票據 | 7,759 | | 0.03 % |
| 0 | " | " | " | 應收同業往來 | 300,000 | | 1.12 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 1,133 | | - % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 112,661 | | 0.42 % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 5,714 | | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 財務費用 | 29 | | - % |
| 0 | " | " | " | 財務收入 | 417 | | - % |
| 0 | " | " | " | 委外加工費 | 364 | | - % |
| 0 | " | " | " | 其他收入 | 4 | | - % |
| 0 | " | 家城(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 2,696 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 服務收入 | 307 | | - % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 17 | | - % |
| 0 | " | " | " | 銷貨成本 | 14,761 | 與一般交易條件相同 | 0.04 % |
| 0 | " | 都城實業(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 9,539 | | 0.04 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 534 | | - % |
| 0 | " | " | " | 服務費用 | 24,888 | | 0.07 % |
| 0 | " | " | " | 財務收入 | 207 | | - % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 2,159 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 服務收入 | 640 | | - % |
| 0 | " | 國成麵粉(股)公司 | 1 | 銷貨成本 | 9,139 | 與一般交易條件相同 | 0.03 % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 2,464 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 應收同業往來 | - | | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 管理服務收入 | 972 | | - % |
| 0 | " | Great Wall Nutrition Technologies Sdn. Bhd | 1 | 銷貨收入 | 2,008 | 與一般交易條件相同 | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 506 | | - % |
| 0 | " | 全能營養技術(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 118,923 | 與一般交易條件相同 | 0.34 % |
| 0 | " | " | " | 銷貨成本 | 44,532 | 以成本價加計3,000元/每公噸 | 0.13 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 20,195 | | 0.08 % |
| 0 | " | " | " | 管理服務收入 | 840 | | - % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 5,430 | | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 其他收入 | 3,491 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 3,168 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 9,924 | | 0.04 % |
| 0 | " | " | " | 委外加工費 | 12,182 | | 0.04 % |
| 0 | " | 安心巧廚(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 3,544 | 與一般交易條件相同 | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 22 | | - % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 447 | | - % |
| 0 | " | " | " | 其他收入 | 4 | | - % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 4 | | - % |
| 0 | " | 岩島城(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 3,286 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 銷貨成本 | 17,357 | 與一般交易條件相同 | 0.05 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 52 | | - % |
| 0 | " | 欣光食品(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 6,260 | 與一般交易條件相同 | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 213 | | - % |
| 0 | " | " | " | 應收票據 | 271 | | - % |
| 0 | " | " | " | 管理服務收入 | 1,546 | | - % |
| 0 | " | 台灣意曼多(股)公司 | 1 | 銷貨成本 | 5,678 | 與一般交易條件相同 | 0.02 % |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 964 | | - % |
| 0 | " | 亞洲營養技術有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 2,498 | 與一般交易條件相同 | 0.01 % |

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年上半年度大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|-------------|-------------|---------|--------|---------|----------------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 大成長城企業(股)公司 | 美藍雷(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 758,814 | 依市場價格並配合公司政策調整 | 2.36 % |
| 0 | " | " | " | 銷貨成本 | 443,101 | 以成本價加計2% | 1.38 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 338,764 | | 1.38 % |
| 0 | " | " | " | 應收票據 | 258,303 | | 1.05 % |
| 0 | " | " | " | 應付同業往來 | 48,000 | | 0.20 % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 34,502 | | 0.14 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 1,000 | | - % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 5,714 | | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 財務費用 | 26 | | - % |
| 0 | " | 家城(股)公司 | " | 應付帳款 | 3,173 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 1,127 | | - % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 14 | | - % |
| 0 | " | 都城實業(股)公司 | 1 | 應付票據 | 53 | | - % |
| 0 | " | " | " | 應收同業往來 | 25,000 | | 0.10 % |
| 0 | " | " | " | 服務費用 | 11,340 | | 0.04 % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 2,994 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 399 | | - % |
| 0 | " | 國成麵粉(股)公司 | 1 | 銷貨成本 | 5,542 | 與一般交易條件相同 | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 1,548 | | 0.01 % |
| 0 | " | 黃河投資(股)公司 | 1 | 應付同業往來 | 40,000 | | 0.16 % |
| 0 | " | " | " | 財務費用 | 447 | | - % |
| 0 | " | 盛威(股)公司 | 1 | 應付同業往來 | 10,000 | | 0.04 % |
| 0 | " | " | " | 財務費用 | 112 | | - % |
| 0 | " | 全能營養技術(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 162,739 | 與一般交易條件相同 | 0.51 % |
| 0 | " | " | " | 銷貨成本 | 55,025 | 以成本價進貨 | 0.17 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 26,265 | | 0.11 % |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 5,507 | | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 5,430 | | 0.02 % |
| 0 | " | " | " | 應付票據 | 3,084 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 2,017 | | 0.01 % |
| 0 | " | 安心巧廚(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 3,333 | 與一般交易條件相同 | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 467 | | - % |
| 0 | " | 岩島成(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 3,107 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 57 | | - % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 1,148 | | - % |
| 0 | " | 欣光食品(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 4,203 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 2,832 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 應收票據 | 1,684 | | 0.01 % |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 1,023 | | - % |
| 0 | " | " | " | 租賃收入 | 3 | | - % |
| 0 | " | 亞洲營養越南有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 38,582 | | 0.12 % |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 21,635 | | 0.09 % |
| 0 | " | 嘉和麵粉(股)公司 | 1 | 其他應收款 | 40,000 | | 0.16 % |
| 0 | " | " | " | 財務費用 | 49 | | - % |
| 0 | " | 勝成餐飲(股)公司 | 1 | 應付帳款 | 1 | | - % |

十二、部門別財務資訊：

依財政部證券管理委員會(83)台財證(一)第35882號函示期中財務報表時，得不揭露部門別財務資訊。