

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：台南市永康區薦松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～16
(四)重大會計政策之彙總說明	16～25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25～45
(七)關係人交易	45～48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48～49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49～50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～55
2.轉投資事業相關資訊	56～58
3.大陸投資資訊	58～60
(十四)部門資訊	60～61



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為6,405,651千元及5,884,055千元，分別占合併資產總額之15%及16%；負債總額分別為3,140,387千元及2,668,656千元，分別占合併負債總額之15%及15%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為55,246千元、165,277千元、257,083千元及261,164千元，分別占合併綜合損益之31%、23%、17%及32%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日部分採用權益法之投資分別為83,908千元及36,504千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(3,617)千元、45,978千元、(5,936)千元及44,749千元，以及其他綜合損益分別為2,318千元、15,719千元、1,532千元及3,637千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹



陳眉芳



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇七年八月十日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日合併資產負債表

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金	\$ 3,045,453	7		3,660,682	9		2,869,425	8	2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四)	96,670	-		1,896	-		33,836	-	2110
1150 應收票據淨額(附註四、六(一)及七)	1,077,741	3		1,193,817	3		1,110,663	3	2120
1170 應收帳款淨額(附註四、六(一)及七)	4,694,497	11		4,962,782	12		4,481,423	13	2150
130x 存貨(附註六(二))	6,959,032	17		7,382,086	18		6,697,415	18	2170
1400 生物資產－流動(附註六(三))	1,218,695	3		850,389	2		666,261	2	2200
1410 預付款項(附註六(四))	1,664,335	4		697,728	2		1,257,266	3	2230
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及七)	548,484	1		497,872	1		717,702	2	2320
1479 其他流動資產－其他	1,761,508	4		1,809,655	5		1,660,110	4	2399
流動資產合計	21,066,415	50		21,046,907	52		19,494,101	53	
非流動資產：									
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註四)	1,794,395	4		-	-		-	-	2540
1523 備供出售金融資產－非流動(附註四)	-	-		1,612,683	4		1,693,776	4	2551
1544 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四)	-	-		104,675	-		105,352	-	2570
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,627,992	4		1,242,550	3		1,165,361	3	2645
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	14,028,425	34		13,430,457	33		12,117,269	32	2670
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	720,405	2		872,381	2		875,925	2	
1805 商譽	141,169	-		139,908	-		177,654	-	
1830 生物資產－非流動(附註六(三))	173,064	-		179,217	-		132,373	-	3110
1840 遞延所得稅資產	212,126	1		189,062	-		200,213	1	3150
1990 其他非流動資產－其他(附註八)	1,985,500	5		1,930,012	6		1,751,356	5	3200
非流動資產合計	20,683,076	50		19,700,945	48		18,219,279	47	3300
資產總計	\$ 41,749,491	100		\$ 40,747,852	100		\$ 37,713,380	100	3400
負債及權益總計									3500
負債：									
短期借款(附註六(九))	\$ 7,506,877	18		5,536,214	14		7,155,654	19	
應付短期票款(附註六(十))	368,885	1		1,058,874	3		295,945	1	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註四)	16	-		13,358	-		26,099	-	
應付票據(附註七)	270,864	1		334,743	1		317,141	1	
應付帳款(附註七)	4,084,533	11		5,209,345	13		4,016,737	11	
其他應付款(附註七)	3,017,176	7		1,825,604	4		2,628,834	7	
本期所得稅負債	230,870	1		346,084	1		282,982	1	
一年或一營業週期內到期長期負債(附六(十一))	1,088	-		3,189	-		1,871	-	
其他流動負債－其他(附註七)	1,396,674	3		1,679,194	4		1,403,732	4	
流動負債合計	16,876,983	42		16,006,605	40		16,128,995	44	
非流動負債：									
長期借款(附註六(十一))	3,100,438	7		2,733,029	7		1,219,861	3	
員工福利負債準備－非流動(附註六(十二))	10,083	-		12,639	-		14,021	-	
遞延所得稅負債	67,053	-		43,466	-		48,721	-	
存入保證金	80,206	-		82,065	-		80,530	-	
其他非流動負債－其他	142,944	-		147,111	-		142,476	-	
非流動負債合計	3,400,724	7		3,018,310	7		1,505,609	3	
負債總計	20,277,707	49		19,024,915	47		17,634,604	47	
歸屬母公司業主之權益(附註四)：									
普通股股本	7,363,944	18		7,363,944	18		7,363,944	20	
待分配股票股利(附註六(十四))	515,476	1		-	-		-	-	
資本公積	2,550,673	6		2,550,673	6		2,471,726	7	
保留盈餘(附註六(十四))	4,648,507	11		5,520,677	14		4,164,901	10	
其他權益	919,873	2		874,233	2		857,006	2	
庫藏股票	(306,199)	(1)		(306,199)	(1)		(306,199)	(1)	
歸屬母公司業主之權益合計	15,692,274	37		16,003,328	39		14,551,378	38	
非控制權益(附註六(五))	5,779,510	14		5,719,609	14		5,527,398	15	
權益總計	21,471,784	51		21,722,937	53		20,078,776	53	
負債及權益總計	\$ 41,749,491	100		\$ 40,747,852	100		\$ 37,713,380	100	

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉建忠



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

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(十七)、(十八)及七)	\$ 17,861,051	100	17,959,990	100	34,984,170	100	36,741,067	100
5000 營業成本(附註六(二)及七)	15,428,510	86	15,640,699	87	29,999,438	86	31,901,247	87
營業毛利	2,432,541	14	2,319,291	13	4,984,732	14	4,839,820	13
營業費用：								
6100 推銷費用	1,357,607	8	1,249,422	7	2,552,754	7	2,434,413	7
6200 管理費用	466,129	3	467,120	3	1,178,114	3	969,385	3
6300 研究發展費用	34,830	-	36,290	-	64,908	-	66,375	-
6450 預期信用減損損失	45,513	-	-	-	74,171	-	-	-
營業費用合計	1,904,079	11	1,752,832	10	3,869,947	10	3,470,173	10
營業淨利	528,462	3	566,459	3	1,114,785	4	1,369,647	3
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：								
7010 其他收入	8,481	-	5,784	-	15,935	-	10,628	-
7020 其他利益及損失	28,682	-	43,885	-	214,362	1	84,259	-
7050 財務成本	(76,600)	-	(85,342)	-	(132,375)	-	(165,323)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	5,680	-	47,702	-	376,582	1	50,138	-
營業外收入及支出合計	(33,757)	-	12,029	-	474,504	2	(20,298)	-
稅前淨利	494,705	3	578,488	3	1,589,289	6	1,349,349	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	114,713	1	205,910	1	285,045	1	346,221	1
本期淨利	379,992	2	372,578	2	1,304,244	5	1,003,128	2
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,430)	-	-	-	76,862	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	199	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,430)	-	-	-	77,061	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(108,590)	(1)	249,029	1	92,562	-	(364,541)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	57,043	-	-	-	190,122	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(108,590)	(1)	306,072	1	92,562	-	(174,419)	-
8300 本期其他綜合損益	(110,020)	(1)	306,072	1	169,623	-	(174,419)	-
本期綜合損益總額	\$ 269,972	1	678,650	3	1,473,867	5	828,709	2
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 325,697	2	380,929	2	1,119,070	4	884,186	2
8620 非控制權益	54,295	-	(8,351)	-	185,174	1	118,942	-
	\$ 379,992	2	372,578	2	1,304,244	5	1,003,128	2
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 255,129	1	580,208	3	1,247,917	4	887,877	2
非控制權益	14,843	-	98,442	-	225,950	1	(59,168)	-
	\$ 269,972	1	678,650	3	1,473,867	5	828,709	2
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註六(十六))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.48		0.55		1.64		1.29	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.48		0.55		1.64		1.29	

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實現 利得(損)益	合計			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 7,363,944	-	2,471,263	42,994	(371,751)	-	1,225,066	853,315	14,767,630	5,415,384	20,183,014
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	884,186	118,942	1,003,128
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(186,431)	-	190,122	3,691	3,691	(178,110)	(174,419)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(186,431)	-	190,122	3,691	887,877	(59,168)	828,709
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,104,592)	-	(1,104,592)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	463	(463)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171,645	171,645
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 7,363,944	-	2,471,726	42,994	(558,182)	-	1,415,188	857,006	14,551,378	5,527,398	20,078,776
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 7,363,944	-	2,550,673	42,994	(3,174)	-	1,334,103	874,233	16,003,328	5,719,609	21,722,937
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(3,174)	-	(1,334,103)	(83,008)	(86,182)	(132,683)	(218,865)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	7,363,944	-	2,550,673	42,994	(459,870)	1,251,095	-	791,225	15,917,146	5,586,926	21,504,072
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,119,070	183,174	1,304,244
本期其他綜合損益	-	-	-	-	51,786	76,862	-	128,648	128,847	40,776	169,623
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,786	76,862	-	128,648	1,247,917	223,950	1,473,867
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,472,789)	-	(1,472,789)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,366)	(33,366)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 7,363,944	-	2,550,673	42,994	(408,084)	1,327,957	-	919,873	15,692,274	5,779,510	21,471,784

董事長：韓家宇



經理人：莊坤炎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉建忠



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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,589,289	1,349,349
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	739,644	667,058
攤銷費用	12,938	14,911
預期信用減損損失數	74,171	18,012
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨(利益)損失	(108,116)	65,462
利息費用	132,375	165,324
利息收入	(15,935)	(10,628)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(376,582)	(50,138)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(6,031)	5,713
不動產、廠房及設備迴轉利益	(2,255)	(735)
存貨跌價(回升利益)損失	(22,457)	5,877
存貨報廢損失	30,572	24,155
生物資產公允價值變動數	18,554	9,389
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(1,133,881)	(1,262,101)
收益費損項目合計	(657,003)	(347,701)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動增加	-	(12,832)
應收票據減少	106,076	177,884
應收帳款(增加)減少	(64,907)	216,741
存貨減少	414,939	218,150
生物資產減少	1,119,215	1,360,512
預付款項增加	(966,607)	(325,163)
其他流動資產減少(增加)	48,147	(135,674)
其他金融資產增加	(67,207)	(54,861)
應付票據(減少)增加	(63,879)	5,004
應付帳款減少	(1,237,590)	(546,221)
其他應付款減少	(358,867)	(290,113)
其他流動負債減少	(282,520)	(207,064)
員工福利及負債準備減少	(2,556)	-
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,355,756)	406,363
調整項目合計	(2,012,759)	58,662
營運產生之現金(流出)流入	(423,470)	1,408,011
支付之所得稅	(399,736)	(388,873)
營業活動之淨現金(流出)流入	(823,206)	1,019,138
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(1,510)	-
處分採用權益法之投資	9,138	230,960
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(36,559)
取得不動產、廠房及設備	(1,310,942)	(1,099,898)
處分不動產、廠房及設備	220,319	53,238
取得投資性不動產	(4,722)	-
其他非流動資產(增加)減少	(68,426)	18,465
收取之利息	32,530	10,628
收取之股利	10,358	-
投資活動之淨現金流出	(1,113,255)	(823,166)

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$ 1,862,617	322,544
應付短期票券減少	(689,989)	(128,000)
舉借長期借款	528,583	-
償還長期借款	(294,020)	(196,719)
存入保證金減少	(1,859)	(677)
其他非流動負債減少	(4,167)	(54,476)
支付之利息	(135,526)	(164,043)
非控制權益變動	(166,049)	171,645
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,099,590	(49,726)
匯率變動對現金及約當現金之影響	221,642	(195,961)
本期現金及約當現金減少數	(615,229)	(49,715)
期初現金及約當現金餘額	3,660,682	2,919,140
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,045,453	2,869,425

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年十二月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市永康區蔦松二街三號。本公司民國一〇七年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營項目如下：

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

過去合併公司於雛雞及飼料被契約農戶接受，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予該客戶時認列收入。合併公司評估依新公報之控制移轉方式，則銷售雛雞及飼料與契約農戶的收入將不會被認列。

(2)提供勞務

合併公司提供管理及技術服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)佣金

合併公司依先前之準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，係以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。

(4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收帳款	\$ 5,132,716	(438,219)	4,694,497	4,962,782	(438,219)	4,524,563
生物資產-流動	749,383	469,312	1,218,695	850,389	469,312	1,319,701
資產影響數		<u>31,093</u>			<u>31,093</u>	
其他應付款	\$ 2,936,231	80,945	3,017,176	1,825,604	80,945	1,906,549
應付帳款	3,915,520	169,013	4,084,533	5,209,345	169,013	5,378,358
負債影響數		<u>249,958</u>			<u>249,958</u>	
保留盈餘	\$ 4,734,689	(86,182)	4,648,507	5,520,677	(86,182)	5,434,495
非控制權益	5,912,193	(132,683)	5,779,510	5,719,609	(132,683)	5,586,926
權益影響數		<u>(218,865)</u>			<u>(218,865)</u>	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年4月至6月		
合併綜合損益表 受影響項目		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	重編後 帳面金額
營業收入		\$ 19,240,031	(1,378,980)	17,861,051
營業成本		\$ (16,807,490)	1,378,980	(15,428,510)
本期淨利影響數		\$ 379,992	-	379,992
基本每股盈餘(元)		\$ 0.48	-	0.48
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.48	-	0.48

		107年1月至6月		
合併綜合損益表 受影響項目		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業收入		\$ 37,688,711	(2,704,541)	34,984,170
營業成本		\$ (32,703,979)	2,704,541	(29,999,438)
本期淨利影響數		\$ 1,304,244	-	1,304,244
基本每股盈餘(元)		\$ 1.64	-	1.64
稀釋每股盈餘(元)		\$ 1.64	-	1.64

		107年1月至6月		
合併現金流量表 受影響項目		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	重編後 帳面金額
營業活動之現金流量：				
調整項目：				
生物資產減少		\$ 1,588,527	(469,312)	1,119,215
應收帳款增加		(503,126)	438,219	(64,907)
其他應付款減少		(439,807)	80,945	(358,862)
應付帳款減少		(1,406,603)	169,013	(1,237,590)
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ (761,009)	218,865	(542,144)
籌資活動之現金流量：				
調整項目：				
非控制權益變動		(33,366)	(132,683)	(166,049)
其他籌資活動		86,182	(86,182)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ 52,816	(218,865)	(166,049)
本期現金及約當現金影響數		\$ (708,193)	-	(708,193)

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(四)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融資產及負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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

(3) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少83,008千元及增加83,008千元。

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

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

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

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司已於附註六(廿二)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

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

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

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

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

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

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

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

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

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

(1)列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
大成長城企業(股)公司	全能營養技術股份有限公司	飼料生產、銷售、種畜進出口及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
大成長城企業(股)公司	黃河投資股份有限公司	對各種事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
大成長城企業(股)公司	大成長城國際(集團)有限公司	海外投資及控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
大成長城企業(股)公司	都城實業股份有限公司	西式餐飲業務之經營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
大成長城企業(股)公司	國成麵粉股份有限公司	麵粉生產、銷售	55.00 %	55.00 %	55.00 %	"
大成長城企業(股)公司	美藍雷股份有限公司	飼料、濃縮飼料之製造買賣與雞肉加工生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
大成長城企業(股)公司	安心巧廚股份有限公司	生鮮肉品產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
大成長城企業(股)公司	欣光食品股份有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
大成長城企業(股)公司	大成永康股份有限公司	飼料製造買賣及研究	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
大成長城企業(股)公司	台灣優質蛋品工業股份有限公司	蛋品製造買賣及研究	100.00 %	55.51 %	51.60 %	"
大成長城企業(股)公司	中一食品股份有限公司	蛋品銷售	100.00 %	- %	- %	"
大成長城企業(股)公司	萬能生醫(股)公司	動物藥品生產銷售及研究	100.00 %	100.00 %	- %	"

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
都城實業股份有限公司	英屬維京群島商高速66食品有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
都城實業股份有限公司	岩島成股份有限公司	烘焙食品業	55.60 %	55.60 %	55.60 %	"
都城實業股份有限公司	勝成餐飲股份有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	50.00 %	"
都城實業股份有限公司	勝博殿(中國)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	50.00 %	"
都城實業股份有限公司	檀成餐飲股份有限公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	55.00 %	55.00 %	"
都城實業股份有限公司	鄉成股份有限公司	中式餐飲業務之經營	50.00 %	- %	- %	"
都城實業股份有限公司	馬成有限公司	西式餐飲業務之經營	80.00 %	- %	- %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京寰城季諾餐飲有限公司	中西式餐飲服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司	Yung Huo (China) Co., Ltd	Investment Holding	79.03 %	79.03 %	79.03 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司及昆山泰吉食品企業有限公司	天津迅食有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京寰城季諾餐飲有限公司	昆山泰吉食品企業有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	78.68 %	78.68 %	78.68 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司	上海寰城季諾餐飲管理有限公司	加工及生產、銷售禽肉製品、咖啡製品及快餐食品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京鼎峰港有限公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	- %	- %	"
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	南京騰成企業管理有限公司	商場經營管理	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
勝博殿(中國)有限公司	勝博殿(北京)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	50.00 %	"
北京寰城季諾餐飲有限公司	上海迅食餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務及管理	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京寰城季諾餐飲有限公司	北京度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
北京度小月餐飲管理有限公司	上海度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"
Yung Huo (China) Co., Ltd	北京大成永和餐飲有限公司	加工及生產、銷售中西快餐食品、中西糕餅及果汁飲料	79.03 %	79.03 %	79.03 %	"
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Waverley Star Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	大成食品(香港)有限公司	麵粉及雞肉相關產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Seafood Internation Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Tianjin Food Investment Co. Ltd.	Investment Holding	78.40 %	78.40 %	78.40 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	Investment Holding	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66 %	94.66 %	94.66 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股比例			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
大成長城國際(集團)有限公司	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	GreatWall Food Investment Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Golden Harvest Inc.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	Fresh Aqua Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(集團)有限公司	大成永康(控股)有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Marksville Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	49.16 %	49.16 %	49.16 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	中國安鮮農場控股	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	30.70 %	30.70 %	30.70 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	30.70 %	30.70 %	30.70 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	遼寧大成農牧實業有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(葫蘆島)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	東北農牧(長春)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	孟村回族自治縣大成畜牧開發有限公司	飼料產銷	20.82 %	20.82 %	20.82 %	
Dongbei Agri Corp.	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Wanda (HK) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Wanda (HK) Ltd.	青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
中國安鮮農場控股	兗州安鮮農場食品有限公司	飼料產銷、養殖及買賣家禽及家畜加工、買賣肉類及肉產品	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Union Manufacturing Ltd.	大成美食(上海)有限公司	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工調理食品的產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd	台畜大成食品控股公司	Investment Holding	32.03 %	32.03 %	32.03 %	
北京東北亞諮詢有限公司	正藍旗大成生態牧場有限公司	食品服務、動物養殖及銷售	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
遼寧大成農牧實業有限公司	四川大成農牧科技有限公司	飼料產銷及養殖研究與諮詢	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	蚌埠大成食品有限公司	飼料產銷、養殖及買賣家禽及家畜加工、買賣肉類及肉產品	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	餐飲管理	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	天津大成前瞻生物科技研發有限公司	研發	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	深圳綠倍生態科技有限公司	生物科技	27.58 %	27.58 %	27.58 %	
台畜大成食品控股公司	台畜大成食品(香港)有限公司	Investment Holding	20.82 %	20.82 %	20.82 %	
台畜大成食品(香港)有限公司	台畜大成食品(大連)有限公司	豬肉保鮮加工調理食品的產銷批發	20.82 %	20.82 %	20.82 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務。	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd. 及大成長城國際(集團)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited.	Investing Holding	95.60 %	95.60 %	95.60 %	
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	95.60 %	95.60 %	95.60 %	
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	Investing Holding	39.76 %	39.76 %	39.76 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MISAJA MITRA	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aqua (Tarakan) Ltd. 及PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	PT. DACHAN MUSTIK AURORA	水產加工	40.61 %	40.61 %	40.61 %	
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Tianjin Food Investment Co., Ltd.	大成食品(天津)有限公司	麵粉生產及銷售	78.40 %	78.40 %	78.40 %	
全能營業技術股份有限公司	全能生物科技有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
全能生物科技有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
全能生物科技(天津)有限公司	雲南全鵬飼料有限責任公司	飼料生產、銷售	- %	- %	51.00 %	"
全能生物科技有限公司	全能華邦有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
全能華邦有限公司	華邦(天津)生物科技有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"
大成食品(香港)有限公司	大成麵粉有限公司	麵粉相關產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
GreatWall Food Investment Co., Ltd	Trans Dynamic Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成永康(控股)有限公司	大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成永康營養技術(天津)有限公司	寧夏大成永康營養技術有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成農牧(黑龍江)有限公司	哈爾濱大可汗農牧科技有限公司	飼料產銷	- %	- %	52.04 %	
北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	北京龍涎居餐飲管理有限公司	餐飲管理	36.43 %	36.43 %	36.43 %	

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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

(2)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

民國一〇六年第三季子公司哈爾濱大可汗農牧科技有限公司辦理清算。

民國一〇六年第四季成立子公司萬能生醫(股)公司，綜合持股比率為100%

民國一〇六年第四季處分子公司雲南全鵬飼料有限責任公司全數股權，喪失控制力。

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

民國一〇七年第一季成立子公司中一食品股份有限公司，綜合持股比率為100%。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年第二季成立子公司鄉成股份有限公司，綜合持股比率為50%。

民國一〇七年第二季成立子公司馬成有限公司，綜合持股比率為80%。

民國一〇七年第二季取得北京鼎峰港股份有限公司，綜合持股比率為55%。

民國一〇七年第二季併購台灣優質蛋品工業股份有限公司。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)金融工具

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

1.金融資產

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對應收票據及應收帳款、其他應收之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(5)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 衍生金融工具

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

(五) 客戶合約之收入

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

1. 銷售商品－飼料及肉品

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

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

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

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

2. 管理及技術服務

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務組成部分

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)應收帳款及票據

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	\$ 1,077,741	1,183,817	1,110,663
應收帳款	4,953,225	5,157,501	4,694,991
減：備抵損失	(258,728)	(194,719)	(213,568)
	<u>\$ 5,772,238</u>	<u>6,146,599</u>	<u>5,592,086</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款及票 據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 4,421,009	0~1%	1,056
逾期30天以下	840,163	1~5%	22,353
逾期31~60天	208,912	6~15%	24,208
逾期61~90天	123,807	6~15%	14,852
逾期91~180天	158,290	6~15%	18,475
逾期181~365天	101,050	15~30%	17,920
逾期超過一年	177,735	80~100%	159,864
	<u>\$ 6,030,966</u>		<u>258,728</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
未逾期	\$ 4,719,114	4,576,362
逾期30天以下	958,124	583,057
逾期31~60天	168,349	222,610
逾期61~90天	115,997	119,266
逾期91~180天	185,015	90,617
逾期181~365天	-	174
	<u>\$ 6,146,599</u>	<u>5,592,086</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日與一〇六年十二月三十一日及六月三十日之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	累計減損
107年1月1日餘額	\$ 194,719
認列應收帳款及應收票據之減損損失	74,171
本年度因無法收回而沖銷之金額	(16,218)
外幣換算損益	5,946
本期收回數	110
107年6月30日餘額	<u>\$ 258,728</u>
	累計減損
106年1月1日餘額	\$ 194,501
認列應收帳款及應收票據之減損損失	17,942
本年度因無法收回而沖銷之金額	5,541
外幣換算損益	(4,511)
本期收回數	95
106年6月30日餘額	<u>\$ 213,568</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原料及消耗品	\$ 4,114,603	4,526,322	4,479,591
在途原料	874,132	991,757	458,418
在製品	62,531	49,476	325,611
製成品	1,775,258	1,678,218	1,316,426
農產品	<u>132,508</u>	<u>136,313</u>	<u>117,369</u>
合計	<u>\$ 6,959,032</u>	<u>7,382,086</u>	<u>6,697,415</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 132,508</u>	<u>136,313</u>	<u>117,369</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年第二季營業成本組成分別為：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 15,466,526	15,685,476	30,015,750	31,908,155
存貨(回升利益)跌價損失	(55,027)	(38,466)	(22,457)	5,877
存貨報廢損失	17,011	11,889	30,572	24,155
出售下腳及廢料收入	-	(18,200)	(24,427)	(36,940)
	<u>\$ 15,428,510</u>	<u>15,640,699</u>	<u>29,999,438</u>	<u>31,901,247</u>

截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(三)生物資產

1.生物資產明細表：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
<u>生物資產一流動</u>			
消耗性生物資產—家禽	\$ 287,511	268,446	219,511
消耗性生物資產—家畜	450,515	513,129	426,975
生產性生物資產—家禽	519,964	82,831	59,193
生產性生物資產—累計折舊	(30,306)	(20,855)	(39,182)
生產性生物資產公允價值減出售成	(8,989)	6,838	(236)
本累計變動數			
生物資產一流動合計	<u>\$ 1,218,695</u>	<u>850,389</u>	<u>666,261</u>
<u>生物資產—非流動</u>			
生產性生物資產—家畜	\$ 260,787	252,455	201,654
生產性生物資產—累計折舊	(87,723)	(73,238)	(69,281)
生物資產—非流動合計	<u>\$ 173,064</u>	<u>179,217</u>	<u>132,373</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.生物資產變動表：

	家禽	家畜	總計
民國107年1月1日餘額	\$ 337,260	692,346	1,029,606
因取得而增加	1,317,743	46,348	1,364,091
因出售而減少	(1,000,723)	(1,092,256)	(2,092,979)
因繁殖(死亡)之淨增加數	156,739	977,142	1,133,881
公允價值減估計出售成本之變動	(18,554)	-	(18,554)
匯率變動影響數	(24,286)	-	(24,286)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 768,179</u>	<u>623,580</u>	<u>1,391,759</u>
流動	\$ 768,179	450,516	1,218,695
非流動	-	173,064	173,064
	<u>\$ 768,179</u>	<u>623,580</u>	<u>1,391,759</u>
	家禽	家畜	總計
民國106年1月1日餘額	\$ 331,640	576,275	907,915
因取得而增加	657,714	51,603	709,317
因出售而減少	(1,134,937)	(934,892)	(2,069,829)
因繁殖(死亡)之淨增加數	395,739	866,362	1,262,101
公允價值減估計出售成本之變動	(9,389)	-	(9,389)
匯率變動影響數	(1,481)	-	(1,481)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 239,286</u>	<u>559,348</u>	<u>798,634</u>
流動	\$ 239,286	426,975	666,261
非流動	-	132,373	132,373
	<u>\$ 239,286</u>	<u>559,348</u>	<u>798,634</u>

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

(四)預付款項

合併公司預付款項明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付購料款	\$ 1,152,926	392,997	951,211
預付款項－其他	511,409	304,731	306,055
	<u>\$ 1,664,335</u>	<u>697,728</u>	<u>1,257,266</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年三月以現金82,093千元增加取得台灣優質蛋品工業股份有限公司之股權，使權益由55.51%增加至100%。合併公司於民國一〇六年一月一日至六月三十日並未與非控制權益進行交易。

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

	<u>107.6.30</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 82,093
支付予非控制權益之對價	<u>(82,093)</u>
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ -</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>1,627,992</u>	<u>1,242,550</u>	<u>1,165,361</u>

1.關聯企業

(1)對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
天津達成房地產 開發有限公司	係合併公司投資之關 聯企業	PRC	32.64 %	32.64 %	32.64 %

合併公司之投資關聯企業無活絡市場公開報價，其公允價值無法可靠衡量。

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

天津達成房地產開發有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 2,950,873	6,535,694	6,433,598
非流動資產	2,896	2,317	2,749
流動負債	<u>(747,676)</u>	<u>(5,172,725)</u>	<u>(5,071,066)</u>
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨資產	\$ <u>2,206,093</u>	<u>1,365,286</u>	<u>1,365,281</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,206,093</u>	<u>1,365,286</u>	<u>1,365,281</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ 2,393	-	5,539,282	-
繼續營業單位本期淨損	2,352	(8,641)	829,873	(16,316)
停業單位稅後(損)益	-	-	-	-
其他綜合損益	(9,551)	28,744	10,935	(48,854)
綜合損益總額	\$ (7,199)	20,103	840,808	(65,170)
歸屬於非控制權益之綜合				
損益總額	\$ -	-	-	-
歸屬於被投資公司業主之				
綜合損益總額	\$ (7,199)	20,103	848,808	(65,170)

	107年1月至6月	106年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 621,831	651,310
本期合併公司減資	-	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	391,212	(29,586)
本期自關聯企業所收取之股利	-	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,013,043	621,724
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	-	-
加：商譽	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 1,013,043	621,724

2.擔 保

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年第二季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋									
	土 地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	總 計
成本或認定成本：										
民國107年1月1日餘額	\$ 2,095,135	3,352,148	14,894,076	565,788	3,065,803	843,899	7,117	1,097,170	-	25,921,136
透過企業合併取得	-	-	-	-	20,244	290	-	-	-	20,534
其他增添	298,671	4,467	284,373	38,840	76,467	31,801	-	570,898	-	1,305,517
自投資性不動產轉入	95,310	54,577	-	-	-	-	-	-	-	149,887
重分類至投資性不動產	(1,461)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,461)
轉入(轉出)	-	201,338	501,038	5,978	151,463	11,447	-	(871,264)	-	-
處 分	-	(25,934)	(310,128)	(41,264)	(45,099)	(1,140)	-	(1,951)	-	(425,516)
匯率變動之影響	-	(2,655)	132,339	3,391	10,258	4,277	-	(226)	-	147,384
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 2,487,655</u>	<u>3,583,941</u>	<u>15,501,698</u>	<u>572,733</u>	<u>3,279,136</u>	<u>890,574</u>	<u>7,117</u>	<u>794,627</u>	<u>-</u>	<u>27,117,481</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,793,451	3,196,219	13,789,740	448,955	2,793,482	697,066	7,117	772,142	-	23,498,172
其他增添	4,780	36,551	471,094	102,401	99,975	26,838	-	358,259	-	1,099,898
重分類至其他不動產	-	-	1,431	484	(691)	-	-	(1,224)	-	-
轉入(轉出)	-	15,175	72,571	1,425	107,544	59,585	-	(158,842)	-	97,458
處 分	-	(3,253)	(102,639)	(20,311)	(42,310)	(11,197)	-	(25,385)	-	(205,095)
匯率變動之影響	-	(8,649)	(424,502)	(11,039)	(38,986)	(10,895)	-	(19,931)	-	(514,002)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 1,798,231</u>	<u>3,236,043</u>	<u>13,807,695</u>	<u>521,915</u>	<u>2,919,014</u>	<u>761,397</u>	<u>7,117</u>	<u>925,019</u>	<u>-</u>	<u>23,976,431</u>
折舊及減損損失：										
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,665,690	7,567,355	284,038	2,077,965	509,927	6,982	-	378,722	12,490,679
透過企業合併取得	-	-	-	-	14,926	183	-	-	-	15,109
本年度折舊	-	94,825	400,742	31,172	146,651	42,121	15	-	-	715,526
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,255)	(2,255)
自投資性不動產轉入	-	9,453	-	-	-	-	-	-	-	9,453
處 分	-	(5,670)	(158,000)	(19,829)	(26,976)	(753)	-	-	-	(211,228)
匯率變動之影響	-	2,145	50,189	1,400	7,825	2,754	-	-	7,459	71,772
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,766,443</u>	<u>7,860,286</u>	<u>296,781</u>	<u>2,220,391</u>	<u>554,232</u>	<u>6,997</u>	<u>-</u>	<u>383,926</u>	<u>13,089,056</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,538,951	7,067,066	263,602	1,877,702	455,990	6,951	-	408,548	11,618,810
本年度折舊	-	71,066	374,391	28,825	144,588	36,388	15	-	-	655,273
減損損失迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(735)	(735)
重分類至其他不動產	-	-	4,911	(110)	(5,074)	-	-	-	-	(273)
轉入(轉出)	-	-	(3,018)	-	-	-	-	-	-	(3,018)
處 分	-	(2,799)	(84,851)	(11,826)	(36,816)	(9,852)	-	-	-	(146,144)
匯率變動之影響	-	(14,109)	(188,205)	(6,328)	(27,927)	(7,761)	-	-	(20,421)	(264,751)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,593,109</u>	<u>7,170,294</u>	<u>274,163</u>	<u>1,952,473</u>	<u>474,765</u>	<u>6,966</u>	<u>-</u>	<u>387,392</u>	<u>11,859,162</u>
帳面價值：										
民國107年1月1日	\$ 2,095,135	1,686,458	7,326,721	281,750	987,838	333,972	135	1,097,170	(378,722)	13,430,457
民國107年6月30日	<u>\$ 2,487,655</u>	<u>1,817,498</u>	<u>7,641,412</u>	<u>275,952</u>	<u>1,058,745</u>	<u>336,342</u>	<u>120</u>	<u>794,627</u>	<u>(383,926)</u>	<u>14,028,425</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 1,798,231</u>	<u>1,642,934</u>	<u>6,637,401</u>	<u>247,752</u>	<u>966,541</u>	<u>286,632</u>	<u>151</u>	<u>925,019</u>	<u>(387,392)</u>	<u>12,117,269</u>

1.減損損失及續後迴轉

合併公司不動產廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大減損提列及迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃廠房及機器設備

合併公司以數個融資租賃安排租賃設備及廠房，部分租賃提供本合併公司得以優惠價格購買等項設備之選擇權。租賃之設備係作為租賃義務之擔保。

3.合併公司於民國一〇七年二月取得彰化縣芳苑鄉草湖段及芳北段4303等二十三筆土地8,305千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於合併公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書。

合併公司於民國一〇七年一月取得嘉義縣埤子頭段埤前小段0635一筆土地2,976千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於合併公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書。

4.擔保

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

5.合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無利息資本化之情形。

6.處份損益詳附註六(十九)。

(八)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	累積減損	總計
成本或認定成本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 208,950	861,329	-	1,070,279
其他增添	-	4,722	-	4,722
自不動產、廠房及設備轉入	1,461	-	-	1,461
移轉至不動產、廠房及設備	(95,310)	(54,577)	-	(149,887)
匯率變動之影響	-	7,375	-	7,375
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 115,101</u>	<u>818,849</u>	<u>-</u>	<u>933,950</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 208,950	875,526	-	1,084,476
匯率變動之影響	-	(37,999)	-	(37,999)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 208,950</u>	<u>837,527</u>	<u>-</u>	<u>1,046,477</u>
折舊及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	161,898	36,000	197,898
折舊	-	24,118	-	24,118
移轉至不動產、廠房及設備	-	(9,453)	-	(9,453)
匯率變動之影響	-	982	-	982
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>177,545</u>	<u>36,000</u>	<u>213,545</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	累積減損	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	139,511	36,000	175,511
折 舊	-	5,948	-	5,948
匯率變動之影響	-	(4,306)	-	(4,306)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>141,153</u>	<u>36,000</u>	<u>177,153</u>
帳面金額：				
民國107年1月1日	<u>\$ 208,950</u>	<u>699,431</u>	<u>(36,000)</u>	<u>872,381</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 115,101</u>	<u>641,304</u>	<u>(36,000)</u>	<u>720,405</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 208,950</u>	<u>702,975</u>	<u>(36,000)</u>	<u>875,925</u>

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

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
信用狀借款	\$ 2,660,530	1,982,770	2,730,903
無擔保銀行借款	4,843,161	3,550,293	4,421,644
擔保銀行借款	<u>3,186</u>	<u>3,151</u>	<u>3,107</u>
合 計	<u>\$ 7,506,877</u>	<u>5,536,214</u>	<u>7,155,654</u>
尚未使用額度	<u>\$ 11,719,449</u>	<u>7,047,022</u>	<u>8,682,349</u>
利率區間	<u>1.057%~5.1%</u>	<u>0.83%~5.02%</u>	<u>0.80%~6.90%</u>

1.借款之發行及償還

	合 計
107年1月1日期初餘額	\$ 5,536,214
本期新增借款(到期日107年7月至107年12月)	20,007,484
本期償還借款	(18,144,867)
匯率變動影響數	<u>108,046</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 7,506,877</u>
106年1月1日期初餘額	\$ 7,051,378
本期新增借款(到期日106年4月至106年12月)	14,039,192
本期償還借款	(13,716,648)
匯率變動影響數	<u>(218,268)</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 7,155,654</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十) 應付短期票券

應付商業短票之保證及承兌機構為大慶票券、中華票券、合庫票券、聯邦票券、兆豐票券，契約期間107.4.3至107.7.16及107.1.4至107.3.28及106.6.2至106.9.8，利率0.898%~1.158%、0.898%及1.200%及1.008%~1.538%。

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應付商業本票	\$ <u>368,885</u>	<u>1,058,874</u>	<u>295,945</u>

1. 發行及償還

	<u>合 計</u>
107年1月1日餘額	\$ 1,058,874
本期新增借款(到期日107年6月至107年12月)	2,994,011
本期償還借款	<u>(3,684,000)</u>
107年6月30日餘額	\$ <u>368,885</u>
利率區間	<u>0.898%-1.158%</u>
	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 423,945
本期新增借款(到期日106年2月至106年9月)	3,681,000
本期償還借款	<u>(3,809,000)</u>
106年6月30日餘額	\$ <u>295,945</u>
利率區間	<u>1.008%-1.538%</u>

2. 借款之擔保品

本公司為保證商業本票發行之備償本票情形請詳附註九

(十一) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,101,526	2,736,218	1,219,861
減：一年內到期部分	<u>(1,088)</u>	<u>(3,189)</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>3,100,438</u>	<u>2,733,029</u>	<u>1,219,861</u>
尚未使用額度	\$ <u>718,662</u>	<u>826,701</u>	<u>275,000</u>
利率區間	<u>1.3%~1.35%</u>	<u>1.8%~3.05%</u>	<u>1.36%~6.2%</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

	合 計
107年1月1日餘額	\$ 2,736,218
本期新增借款(到期日108年8月至109年11月)	528,583
本期償還借款	(294,020)
匯率變動影響數	130,745
107年6月30日餘額	<u>\$ 3,101,526</u>
106年1月1日餘額	\$ 1,439,948
本期償還借款	(196,718)
匯率變動影響數	(23,369)
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,219,861</u>

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

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

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 2,047	2,051	4,053	4,246
推銷費用	2,986	3,148	6,271	6,407
管理費用	929	753	1,954	1,516
研究發展費用	302	303	659	607
合計	<u>\$ 6,264</u>	<u>6,255</u>	<u>12,937</u>	<u>12,776</u>

2. 確定提撥計畫

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為62,992千元、74,767千元、139,594千元及143,465千元。

(十三) 所得稅

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 118,159	202,999	274,685	348,260
調整前期之當期所得稅	<u>5,808</u>	<u>542</u>	<u>11,586</u>	<u>860</u>
	<u>123,967</u>	<u>203,541</u>	<u>286,271</u>	<u>349,120</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(9,254)	2,369	1,374	(2,899)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,600)</u>	<u>-</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 114,713</u>	<u>205,910</u>	<u>285,045</u>	<u>346,221</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
所得稅稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>199</u>	<u>-</u>

截至民國一〇七年六月三十日本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

全能營養技術股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

台灣優質蛋品工業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

黃河投資股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

都城實業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

美藍雷股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

欣光食品股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

安心巧廚股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

國成麵粉股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

岩島成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇四年度。

勝成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

大成永康股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.股本

本公司民國一〇七年六月十五日股東會決議以未分配盈餘515,476千元轉增資，惟配股權利基準日尚未決議。

2.保留盈餘

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

(1)盈餘分配

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

	106年度		105年度	
	配股 率(元)	金 額	配股 率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.00	1,472,789	1.50	1,104,592
股 票	0.70	515,476	-	-
合 計	<u>\$ 2.70</u>	<u>1,988,265</u>	<u>1.50</u>	<u>1,104,592</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞分別為18,750千元、15,000千元、37,500千元及30,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,700千元、7,500千元、17,600千元及15,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇六年及一〇五年度合併財報員工酬勞及董監事酬勞估列金額與董事會決議實際分派差異不重大依估計變動處理，並將該差異認列為當年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
1.基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>325,697</u>	<u>380,929</u>	<u>1,119,070</u>	<u>884,186</u>
人之淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>683,500</u>	<u>683,500</u>	<u>683,500</u>	<u>683,500</u>
	\$ <u>0.48</u>	<u>0.55</u>	<u>1.64</u>	<u>1.29</u>
2.稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>325,697</u>	<u>380,929</u>	<u>1,119,070</u>	<u>884,186</u>
人之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	<u>683,500</u>	<u>683,500</u>	<u>683,500</u>	<u>683,500</u>
員工股票紅利之影響	<u>828</u>	<u>974</u>	<u>828</u>	<u>974</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	<u>684,328</u>	<u>684,474</u>	<u>684,328</u>	<u>684,474</u>
	\$ <u>0.48</u>	<u>0.55</u>	<u>1.64</u>	<u>1.29</u>

本公司於民國一〇七年六月十五日股東會決議無償配股，增資基準日尚未決議，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.45</u>	<u>0.52</u>	<u>1.53</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.44</u>	<u>0.52</u>	<u>1.53</u>	<u>1.21</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		107年4月至6月						
		農糧	肉品	食品	餐飲	東南亞	東亞	其他
主要地區市場：								合計
臺 灣	\$	4,483,442	2,640,823	527,067	410,187	-	-	26,606
其他國家		<u>306,254</u>	<u>-</u>	<u>61,809</u>	<u>235,208</u>	<u>981,881</u>	<u>8,187,774</u>	<u>-</u>
	\$	<u>4,789,696</u>	<u>2,640,823</u>	<u>588,876</u>	<u>645,395</u>	<u>981,881</u>	<u>8,187,774</u>	<u>26,606</u>
主要產品線：								
飼 料	\$	3,402,741	397,049	-	-	433,934	4,627,794	-
其 他		<u>1,386,955</u>	<u>2,243,774</u>	<u>588,876</u>	<u>645,395</u>	<u>547,947</u>	<u>3,559,980</u>	<u>26,606</u>
	\$	<u>4,789,696</u>	<u>2,640,823</u>	<u>588,876</u>	<u>645,395</u>	<u>981,881</u>	<u>8,187,774</u>	<u>26,606</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月						
	農糧	肉品	食品	餐飲	東南亞	東亞	其他
主要地區市場：							
臺灣	\$ 8,993,776	5,328,292	1,146,637	822,003	-	-	51,568
其他國家	626,274	-	127,082	415,817	1,851,452	15,621,269	-
	<u>\$ 9,620,050</u>	<u>5,328,292</u>	<u>1,273,719</u>	<u>1,237,820</u>	<u>1,851,452</u>	<u>15,621,269</u>	<u>51,568</u>
主要產品線：							
飼料	\$ 6,896,873	838,575	-	-	830,338	9,280,043	-
其他	2,723,177	4,489,717	1,273,719	1,237,820	1,021,114	6,341,226	51,568
	<u>\$ 9,620,050</u>	<u>5,328,292</u>	<u>1,273,719</u>	<u>1,237,820</u>	<u>1,851,452</u>	<u>15,621,269</u>	<u>51,568</u>

(十八)收入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
商品銷售	<u>\$ 17,959,990</u>	<u>36,741,067</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
銀行存款利息收入	<u>\$ 8,481</u>	<u>5,784</u>	<u>15,935</u>	<u>10,628</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
外幣兌換(損失)利益	<u>\$ (222,866)</u>	<u>(70,357)</u>	<u>(164,276)</u>	<u>54,755</u>
透過損益按公允價值衡量之金	202,600	36,267	166,856	(86,704)
融資產及負債淨利益(損失)				
股利收入	40	-	5,042	-
租金收入	48,825	30,050	85,701	63,162
處分不動產、廠房及設備利益	2,719	(1,209)	6,031	(5,713)
(損失)				
不動產、廠房及設備迴轉利益	2,255	509	2,255	733
生物資產公允價值變動損失(利	(3,678)	3,097	(18,554)	(9,389)
益)				
其他	(1,213)	45,528	131,307	67,415
	<u>\$ 28,682</u>	<u>43,885</u>	<u>214,362</u>	<u>84,259</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
銀行借款之利息支出	<u>\$ 76,600</u>	<u>85,342</u>	<u>132,375</u>	<u>165,323</u>

(二十)金融工具

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

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 7,506,877	7,506,877	7,506,877	-	-	-	-
應付短期票券	368,885	368,885	368,885	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	16	16	16	-	-	-	-
負債一流動							
應付票據及款項	4,355,397	4,355,397	4,355,397	-	-	-	-
其他應付款	2,705,589	2,705,589	2,705,589	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借	1,088	1,088	-	1,088	-	-	-
款							
其他流動負債—其他	1,396,674	1,396,674	1,396,674	-	-	-	-
長期借款	3,100,438	3,100,438	-	-	-	3,100,438	-
存入保證金	80,206	80,206	39,483	1,838	13,001	23,000	2,884
	<u>\$ 19,515,170</u>	<u>19,515,170</u>	<u>16,372,921</u>	<u>2,926</u>	<u>13,001</u>	<u>3,123,438</u>	<u>2,884</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,536,214	5,536,214	5,536,214	-	-	-	-
應付短期票券	1,058,874	1,058,874	1,058,874	-	-	-	-
應付票據及款項	5,544,088	5,544,088	5,544,088	-	-	-	-
其他應付款	1,040,332	1,040,332	1,040,322	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	13,358	13,358	13,358	-	-	-	-
負債一流動							
一年或一營業週期內到期長期借	3,189	3,189	-	3,189	-	-	-
款							
其他流動負債—其他	1,679,194	1,679,194	1,679,194	-	-	-	-
長期借款	2,733,029	2,733,029	-	-	-	2,733,029	-
存入保證金	82,065	82,065	44,768	1,279	8,087	27,931	-
	<u>\$ 17,690,343</u>	<u>17,690,343</u>	<u>14,916,818</u>	<u>4,468</u>	<u>8,087</u>	<u>2,760,960</u>	<u>-</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 7,155,654	7,155,654	7,155,654	-	-	-	-
應付短期票券	295,945	295,945	295,945	-	-	-	-
應付票據及款項	4,333,878	4,333,878	4,333,878	-	-	-	-
其他應付款	2,383,728	2,383,728	2,383,728	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	1,871	1,871	-	1,871	-	-	-
其他流動負債－其他	1,403,732	1,403,732	1,403,732	-	-	-	-
長期借款	1,219,861	1,219,861	-	-	-	1,219,861	-
存入保證金	80,530	80,530	42,292	1,579	3,921	31,704	1,034
	<u>\$ 16,875,199</u>	<u>16,875,199</u>	<u>15,615,229</u>	<u>3,450</u>	<u>3,921</u>	<u>1,251,565</u>	<u>1,034</u>

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

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	\$ 150,495	30.201	4,545,075	141,225	29.867	4,217,989	266,949	30.554	8,156,256
人 民 幣	101,389	4.604	466,750	49,830	4.554	226,950	77,928	4.490	349,929

合併公司之匯率風險主要來自以外幣計價之銀行借款，於換算時產生兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少50,118千元及85,228千元。兩期分析採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(廿一)。

3. 利率風險

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加58,024千元及43,954千元，主因係合併公司之變動利率借款之投資。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 96,670	439	96,231	-	96,670
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	1,689,183	1,689,183	-	-	1,689,183
國內外未上市(櫃)股票	105,212	-	369	104,843	105,212
小 計	\$ 1,794,395	1,689,183	369	104,843	1,794,395
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (16)	-	(16)	-	(16)
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,896	439	1,457	-	1,896
備供出售金融資產	\$ 1,612,683	1,612,321	362	-	1,612,683
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (13,358)	-	(13,358)	-	(13,358)
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 33,836	439	33,397	-	33,836
備供出售金融資產	\$ 1,693,776	1,693,406	370	-	1,693,776
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (26,099)	-	(26,099)	-	(26,099)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.金融工具

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無重大第一級及第二級金融資產移轉之情形。。

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價(107.6.30為15%~20%) • 本益比乘數(107.6.30為14.25~19.94)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高
	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)公允價值歸類於第三等級之評價流程

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

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國107年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	3,998	(3,998)

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

5.金融資產及金融負債互抵

合併公司有從事未符合金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段規定互抵條件之金融工具，但有與交易對手簽訂受可執行淨額交割類似協議規範。上述可執行淨額交割類似協議係為若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割，相關資訊與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿一)財務風險管理

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

(廿二)資本管理

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	107.6.30
長期借款	\$ 2,736,218	234,563	130,745	3,101,526
短期借款	5,536,214	1,862,617	108,046	7,506,877
應付短期票券	1,058,874	(689,989)	-	368,885
存入保證金	82,065	(1,859)	-	80,206
其他非流動負債	147,111	(4,167)	-	142,944
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>9,560,482</u>	<u>1,401,165</u>	<u>238,791</u>	<u>11,200,438</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
中華全球食物(股)公司	關聯企業
天津達成興業房地產開發有限公司	關聯企業
大成良友食品(上海)有限公司	關聯企業
大成良友食品(天津)有限公司	關聯企業
天津海瑞食品有限公司	關聯企業
Marubeni Corporation	其他關係人
Marubeni(Dallian) Co., Ltd	其他關係人
國豐實業(股)公司	其他關係人
大統益(股)公司	其他關係人
北京恒泰豐餐飲有限公司	其他關係人
大誠地產有限公司	其他關係人
孟村回族自治縣城市建設投資有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ 597,702	463,967	1,019,061	1,040,126
其他關係人	319,373	235,949	556,952	401,236
	\$ <u>917,075</u>	<u>699,916</u>	<u>1,576,013</u>	<u>1,441,362</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上列銷貨價格及交易條件與一般客戶銷售尚無顯著不同。

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ 197,962	210,770	448,759	612,037
其他關係人	264,155	203,631	484,892	425,013
	<u>\$ 462,117</u>	<u>414,401</u>	<u>933,651</u>	<u>1,037,050</u>

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

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 174,312	66,255	111,036
應收帳款	其他關係人	87,174	99,168	78,596
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	關聯企業	54,825	43,256	64,472
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人	11,174	11,116	9,358
預付款項	其他關係人	6,355	-	-
		<u>\$ 333,840</u>	<u>219,795</u>	<u>263,462</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 32,783	71,192	24,957
應付帳款	其他關係人	57,610	91,746	64,309
其他應付款(帳列其他流動負債—其他)	關聯企業	-	194,022	4,174
其他應付款(帳列其他流動負債—其他)	其他關係人	196,112	1,364	191,293
預收款(帳列其他流動負債—其他)	其他關係人	6,157	12,297	18,186
		<u>\$ 292,662</u>	<u>370,621</u>	<u>302,919</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.背書保證

其他關係人於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日為合併公司無向銀行借款而簽發擔保信用狀額度。

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日為關聯公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度分別為138,278千元、137,622千元及115,830千元。

6.財產交易

合併公司民國一〇七年五月向關係人永康街餐飲管理(北京)有限公司以990千元美金取得北京鼎峰港有限公司，綜合持股比列為55%，民國一〇七年六月三十日認列商譽20,859千元。

7.加工費

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日支付加工費用明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人	\$ <u>66,521</u>	<u>54,888</u>	<u>129,995</u>	<u>109,981</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日委託大統益(股)公司進行黃豆及黃豆原油加工，黃豆加工每公噸分別收取加工費799~1,096元及769~998元，黃豆原油加工每公噸分別收取加工費835~877元及822~844元。

8.租 賃

合併公司民國一〇四年一月出租其生產用之房屋及場地予關聯企業，並簽訂十五年期租賃合約，按帳面價值以三十年的折舊攤銷年限(殘值提取比例為5%)計算的折舊攤銷費用作為租金，前五年每年租金計算公式=帳面價值(1/5%)/30。在租賃的後十年，除上述折舊攤銷費用外，加計以房屋廠地帳面價值按當年年初中國人民銀行一年期貸款基準利率計算的資金成本作為租金。後十年每年租金計算=帳面價值(1-5%)/30+第n年當年資金成本。另外出租辦公樓給關聯企業，合約每年一簽，依租賃面積及每月實際水電費計算每月租金。本公司民國一〇五年七月二十六日修訂合約，為支持關聯企業發展，降低其經營負擔，協議辦公樓租賃期間修改為民國一〇五年七月一日至民國一〇八年十二月三十一日，並減免民國一〇五年七月一日至民國一〇八年十二月三十一日房屋場地及辦公樓之租金至0元。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之租金收入皆為0千元(含稅)，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收租金為0千元、0千元及12,999千元，列報於其他金融資產-流動，詳附註七.3。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇三年一月出租生產用之房屋及場地予其他關係人，並簽訂五年期租賃合約，自承租日起每一季度的月中收取當季租金57萬元人民幣(含稅)。本公司於民國一〇四年收取剩餘租賃期間房屋及場地之租金。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日租金收入為3,122千元、3,018千元、6,243千元及6,036千元(含稅)，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日預收租金餘額為6,215千元、12,297千元及18,186千元，列報於其他流動負債－其他，詳附註七.4。

9.管理服務

合併公司管理服務收入明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ 4,152	3,979	\$ 8,326	8,048
其他關係人	2,335	2,112	4,693	3,874
	<u>\$ 6,487</u>	<u>6,091</u>	<u>13,019</u>	<u>11,922</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 23,007	22,798	46,110	45,834
退職後福利	405	440	815	850
	<u>\$ 23,412</u>	<u>23,238</u>	<u>46,925</u>	<u>46,684</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日分別提供成本7,271千元、8,751千元、7,271千元及8,751千元之汽車4輛、5輛、4輛、及5輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	-	469,043
定期存款	存出保證金	404	404	3,404
		<u>\$ 404</u>	<u>404</u>	<u>472,447</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 976,352	1,553,566	301,508
長期投資	-	27,081	-
合計	<u>\$ 976,352</u>	<u>1,580,647</u>	<u>301,508</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>46,136</u>	<u>16,535</u>	<u>39,280</u>

(三)本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
已開立未使用之備償本票	\$ <u>11,282,391</u>	<u>11,320,400</u>	<u>13,324,650</u>

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

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
合約金額	\$ <u>1,251,159</u>	<u>1,119,054</u>	<u>922,386</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	398,283	664,540	1,062,823	387,688	602,881	990,569
勞健保費用	36,760	47,531	84,291	41,212	42,081	83,293
退休金費用	25,166	44,355	69,521	31,046	49,974	81,020
董事酬金	-	15,224	15,224	-	14,415	14,415
其他員工福利費用	12,468	20,730	33,198	11,648	15,437	27,085
折舊費用	288,907	96,671	385,578	252,849	84,043	336,892
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	135	3,836	3,971	2,011	4,351	6,362

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	839,573	1,353,044	2,192,617	798,668	1,235,485	2,034,153
勞健保費用	80,068	95,679	175,747	82,668	90,177	172,845
退休金費用	57,928	94,603	152,531	59,283	96,958	156,241
董事酬金	-	30,104	30,104	-	28,286	28,286
其他員工福利費用	28,073	41,393	69,466	22,512	30,074	52,586
折舊費用	562,717	176,927	739,644	503,926	163,132	667,058
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4,063	8,875	12,938	5,940	8,971	14,911

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與總 限 額
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵損失 金 額	名稱	價值		
0	大成長城企業(股) 公司	美藍雷(股)公司	其他應收 款—關係 人	是	900,000	900,000	52,000	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,189,137	6,378,275
0	"	大成長城國際(集 團)控股有限公司	"	是	610,000	610,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	都城實業(股公 司)	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	全能營養技術 (股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	黃河投資(股)公 司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	安心巧廚(股)公 司	"	是	10,000	10,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	國威麵粉(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	欣光食品(股)公 司	"	是	100,000	100,000	81,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
0	"	大成永康(股)公 司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,189,137	6,378,275
1	大成長城國際(集 團)控股有限公司	大成麵粉有限公 司	"	是	10,231	9,150	9,150	0%	2	-	"	-	"	-	2,318,614	2,318,614
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	254,830	251,625	251,625	3	2	-	"	-	"	-	2,318,614	2,318,614
1	"	TNT Biotechnology Co., Limited	"	是	11,842	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	2,318,614	2,318,614

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
2	大成食品(亞洲)有限公司	遼寧大成實業有限公司	"	是	396,500	396,500	396,500	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
2	"	大成富產食品(大連)有限公司	"	是	106,750	106,750	106,750	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
2	"	大成食品(河北)有限公司	"	是	268,400	268,400	268,400	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
2	"	大成農牧(營口)有限公司	"	是	488,000	488,000	488,000	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
2	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	189,100	189,100	189,100	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
2	"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(HK)	"	是	91,500	91,500	91,500	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
2	"	大成萬達(天津)有限公司	"	是	823,500	823,500	823,500	0%	2	-	"	-	"	-	2,762,669	2,762,669
3	Greatwall FeedTech(Holding) Ltd.	大成永康營養技術(天津)有限公司	"	是	30,500	30,500	30,500	1%	2	-	"	-	"	-	166,700	166,700
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京賽城李諾餐飲有限公司	"	是	35,075	35,075	35,075	0%	2	-	"	-	"	-	391,246	391,246
4	"	崑山泰吉有限公司	"	是	36,905	36,905	36,905	0%	2	-	"	-	"	-	391,246	391,246
4	"	天津迅食有限公司	"	是	42,233	41,622	41,622	0-4%	2	-	"	-	"	-	391,246	391,246
5	GREAT WALL AGRITECH (LIAONING) CO LTD (HK)	遼寧大成實業有限公司	其他應收款-關係人	是	207,400	207,400	207,400	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	317,856	317,856
6	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd	大成食品(大連)有限公司	"	是	73,200	73,200	73,200	0%	2	-	"	-	"	-	637,517	637,517
7	TNT Biotechnology Co., Limited	上海賽城李諾餐飲管理有限公司	"	是	15,432	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	536,141	536,141
8	美藍雷股份有限公司	大成長城企業股份有限公司	"	是	60,000	60,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	307,004	307,004
9	都城實業股份有限公司	天津迅食有限公司	"	是	143,584	141,505	141,505	0%	2	-	"	-	"	-	611,981	611,981
9	"	崑山泰吉有限公司	"	是	15,250	15,250	15,250	0%	2	-	"	-	"	-	611,981	611,981
9	"	Route 66 Fast Food Ltd.	"	是	76,250	76,250	76,250	0%	2	-	"	-	"	-	611,981	611,981
9	"	大成長城企業股份有限公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	611,981	611,981
10	Dachan Aquaculture Limited(DAL)	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	97,600	97,600	97,600	0%	2	-	"	-	"	-	143,857	143,857
10	"	PT. Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	15,250	15,250	15,250	0%	2	-	"	-	"	-	143,857	143,857
11	全能營養技術股份有限公司	大成長城企業股份有限公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	261,508	261,508
11	"	黃河投資股份有限公司	"	是	50,000	50,000	22,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	261,508	261,508
11	"	TNT Biotechnology Company Limited	"	是	6,100	6,100	6,100	1.5%	2	-	"	-	"	-	261,508	261,508
11	"	全能生物科技(天津)有限公司	"	是	85,400	85,400	85,400	1.5-2%	2	-	"	-	"	-	261,508	261,508
11	"	欣光品股份有限公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	261,508	261,508
12	大成永康股份有限公司	美藍雷股份有限公司	"	是	17,000	17,000	17,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	35,532	35,532

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
13	Great Wall Northeast Asia Corporation(NAC)	大成萬達(天津)有限公司	"	是	671,000	671,000	671,000	0%	2	-	"	-	"	-	2,948,942	2,948,942
13	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	122,000	122,000	122,000	0%	2	-	"	-	"	-	2,948,942	2,948,942
14	大成萬達(天津)有限公司(TWD)	深圳綠格生醫科技有限公司	"	是	30,400	29,960	29,960	4.6%	2	-	"	-	"	-	606,429	606,429

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註2：本公司資金貸予他人之總額，以不超過本公司淨額總額百分之四十為限，至於個別對象之限額以不超過本公司淨額總額之百分之二十為限。

註3：上述關係人間資金貸與交易業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	Great Wall International (holdings) Co., Ltd(註3)	大成良友(上海)有限公司	6	5,796,536	187,080	184,371	115,232	-	3.18 %	11,593,072			Y
0	"	大成良友食品(天津)有限公司	6	5,796,536	140,310	138,278	96,795	-	2.39 %	11,593,072			Y
0	"	Seafood International Inc	3	5,796,536	305,000	305,000	37,210	-	5.26 %	11,593,072	Y		
0	"	大成麵粉有限公司	3	5,796,536	366,000	366,000	175,009	-	6.31 %	11,593,072	Y		
1	全能營養技術股份有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	3	324,810	152,500	152,500	1,089	-	23.48 %	649,619	Y		Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票—聯華實業(股)公司	本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,013	439	-	439	
	普通股股票—大統益(股)公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,416,960	1,456,903	9.64	1,456,903	
	普通股股票—中華貿易開發(股)公司	—	"	20,004	199	0.03	199	
	普通股股票—大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,615	3.94	56,615	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票—中微(股)公司	—	"	461,700	4,618	2.59	4,618	
	普通股股票—悠活渡假事業(股)公司	—	"	1,848,000	16,800	1.81	16,800	
	普通股股票—中經合全球創投(股)公司	—	"	316,667	-	5.56	-	
	普通股股票—德陽生物科技創投(股)公司	本公司係該公司董事	"	279,680	2,076	3.70	2,076	
	普通股股票—雅勝冷凍食品(股)公司	—	"	40,425	-	0.08	-	
	普通股股票—新東陽(股)公司	—	"	137,000	1,480	0.16	1,480	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	"	30,030,211	1,223,731	4.08	1,223,731	
	大江國際(股)有限公司	本公司係該公司董事	"	1,724,138	12,500	0.86	12,500	
	普通股股票—大統益(股)公司	本公司係該公司董事	"	2,457,997	232,281	1.54	232,281	
都城實業(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	22,864,480	931,728	3.10	931,728	
欣光食品(股)公司	錢櫃企業(股)公司	—	"	80,010	3,244	0.06	3,244	
Route 66 Fast Food Ltd.	北京恒泰豐餐飲有限公司	—	"	-	7,310	9.09	7,310	
Great Wall Food (Hong Kong) Co., Ltd	皇朝會	—	"	-	369	-	369	

註1：市價之假設方法如下：

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

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	2,012,893	48 %	二個月	-	-	(414,251)	(18) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	進貨	314,074	7 %	同一般客戶	-	-	(16,138)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	1,013,520	8 %	同一般客戶	-	-	173,711	6 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	519,491	4 %	二個月	-	-	89,688	3 %	
大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	母子公司	銷貨	253,859	2 %	同一般客戶	625	-	90,472	3 %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	414,251 註二	6.37 %	-		130,712	-

註1：係資金融通及其他應收款。

註2：係應收帳款及應收票據。

註3：母子公司間業已沖銷完成。

9. 從事衍生工具交易：

民國一〇七年六月三十日，合併公司從事衍生性商品交易資訊，如下說明：

(1) 遠期外匯合約

107.6.30				
	帳面價值	合約金額	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	96,231	USD 112,000	美元兌台幣	107.7.5- 107.12.4
買入遠期外匯	(16)	USD 1,500	美元兌台幣	107.9.4

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇七年一月一日至六月三十日大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	519,491	依市場價格並配合公司政策調整	1.48 %
0	"	"	"	銷貨成本	1,809,919		5.17 %
0	"	"	"	應收帳款	89,688		0.21 %
0	"	"	"	應收同業往來	52,000		0.12 %
0	"	"	"	其他應收款	1,110		- %
0	"	"	"	應付帳款	304,440		0.73 %
0	"	"	"	應付票據	92,294		0.22 %
0	"	"	"	租賃收入	5,714		0.02 %
0	"	"	"	財務收入	1,237		- %
0	"	都城實業(股)公司	"	銷貨收入	879	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	應收帳款	339		- %
0	"	"	"	租賃收入	2,213		0.01 %
0	"	國成麵粉(股)公司	"	銷貨成本	9,933	與一般交易條件相同	0.03 %
0	"	"	"	應付帳款	2,379		0.01 %
0	"	"	"	服務收入	4,202		0.01 %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	銷貨收入	149,864	與一般交易條件相同	0.43 %
0	"	"	"	銷貨成本	125,443	以成本價加計3,000/每公噸	0.36 %
0	"	"	"	應收帳款	19,971		0.05 %
0	"	"	"	租賃收入	11,144		0.03 %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	其他收入	655		- %
0	"	"	"	服務收入	720		- %
0	"	"	"	其他應收款	3,842		0.01 %
0	"	"	"	應付帳款	21,248		0.05 %

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	全能營養技術(股)公司	1	應付票據	1,258		- %
0	"	"	"	委外加工費	11,096		0.03 %
0	"	安心巧廚(股)公司	"	銷貨收入	6,645	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	"	銷貨成本	282		- %
0	"	"	"	應收帳款	1,394		- %
0	"	"	"	租賃收入	47		- %
0	"	"	"	其他應付款	82		- %
0	"	岩島城(股)公司	"	銷貨收入	764	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	其他應付款	19		- %
0	"	中一食品(股)公司	"	銷貨收入	85,759	與一般交易條件相同	0.25 %
0	"	"	"	應收票據	14,188		0.03 %
0	"	"	"	應收帳款	95,960		0.23 %
0	"	"	"	應付帳款	9,900		0.02 %
0	"	欣光食品(股)公司	"	銷貨收入	12,647	與一般交易條件相同	0.04 %
0	"	"	"	銷貨成本	413		- %
0	"	"	"	應收帳款	663		- %
0	"	"	"	財務收入	571		- %
0	"	"	"	服務收入	2,242		0.01 %
0	"	"	"	應收同業往來	81,000		0.19 %
0	"	"	"	其他應付款	43		- %
0	"	"	"	其他應收款	178		- %
0	"	勝成餐飲(股)有限公司	"	銷貨收入	3,638	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	銷貨成本	243		- %
0	"	"	"	其他應付款	10		- %
0	"	"	"	應收帳款	412		- %
0	"	擅成餐飲股份有限公司	"	銷貨收入	410	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	租賃收入	36		- %
0	"	萬能生醫	"	租賃收入	12	與一般交易條件相同	- %
0	"	大成永康(股)公司	"	銷貨收入	253,859		0.73 %
0	"	"	"	應收帳款	45,193		0.11 %
0	"	"	"	應收票據	45,549		0.11 %
0	"	"	"	其他收入	327		- %
0	"	"	"	服務收入	695		- %
0	"	台灣優質蛋品工業(股)公司	"	銷貨收入	23,132	與一般交易條件相同	3.00 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子(孫)公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間交易業已沖銷。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/新台幣千元

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
大成長城 企業(股) 公司	全能營養技術 (股)公司	台南市永康區 萬松二街3號	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	645,027	16,603	16,603	
	黃河投資(股) 公司	新北市汐止區 大同路三段222 號9樓	投資業 務	314,395	314,395	21,000,000	100.00%	171,920	(1,351)	(1,351)	
	大成長城國際 (集團)有限公 司	香港九龍尖沙 咀廣東道25 號港威大廈 1806室	控股公 司	1,494,020	1,494,020	50,490,813	100.00%	5,796,536	238,381	238,381	
	都城實業(股) 公司	新北市汐止區 大同路三段222 號9樓	速食連 鎖餐飲	856,496	856,496	110,119,892	100.00%	563,194	(7,141)	(7,141)	
	美藍雷(股)公 司	台南市永康區 萬松二街3號	飼料製 造買賣 及研究	120,010	120,010	12,500,000	100.00%	770,269	161,506	161,506	
	國成麵粉(股) 公司	桃園縣楊梅鎮 富岡里239號	麵粉生 產銷售	79,750	79,750	10,930,838	55.00%	186,200	24,245	13,335	
	欣光食品(股) 公司	桃園縣中壢市 忠義里南路2之 9樓	食品加 工及買 賣業務	110,005	110,005	56,047	70.00%	146,790	2,663	1,864	
	安心巧廚(股) 公司	台南市永康區 萬松二街3號	生鮮肉 品銷售	20,000	5,000	2,000,000	100.00%	22,608	(3,339)	(3,339)	
	大成永康(股) 公司	台南區永康區 萬松二街3號	飼料製 造買賣 及研究	37,274	37,274	340,000	100.00%	88,829	19,315	19,315	
	萬能生醫(股) 公司	台南區永康區 萬松二街3號	藥品製 造銷售	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	99,533	(466)	(466)	
都城實業 (股)公司	中一食品股份 有限公司	台南區永康區 萬松二街3號	蛋品生 產銷售	160,000	-	16,000,000	100.00%	149,765	(10,235)	(10,235)	
	岩島成(股)公 司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	烘焙食 品業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	20,299	(5,276)	(2,936)	
	勝成餐飲(股) 公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	日式餐 飲服務	39,000	39,000	3,900,000	50.00%	69,804	17,528	8,764	
	英屬維京群島 商高遠66食品 有限公司	Suite 1806 , Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsu i, Kowloon Hong Kong	投資控 股公司	USD 21,988,425	USD 21,988,425	21,988,425	100.00%	174,301	(26,670)	(26,670)	
	勝博殿(中國) 有限公司	"	投資控 股公司	USD 1,250,000	USD 1,250,000	1,250,000	50.00%	75,292	22,831	11,416	
	大成欣業	"	中西式 連鎖快 餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	19,682	3,465	1,386	
	捷成餐飲(股) 公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	中西式 連鎖快 餐	11,000	11,000	1,100,000	55.00%	11,979	4,756	2,616	
	鄉成股份有限 公司		中式餐 飲服務	5,000	-	500,000	50.00%	4,731	(537)	(269)	
	馬成有限公司		西式餐 飲服務	8,000	-	800,000	80.00%	7,997	(3)	(3)	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
全能營養技術(股)公司	全能生物科技股份有限公司	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 10,210,000	USD 10,210,000	7,963,800	100.00%	268,070	(16,875)	(16,875)	
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,040,527	(19,426)	(19,426)	
	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(9,109)	(1,225)	(1,225)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 1,680,000	USD 1,680,000	8,400,000	22.76%	97,416	10,946	2,491	
	Seafood International Inc.	"	投資控股公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	107,770	-	-	
	天津食品投資有限公司	"	投資控股公司	USD 9,729,433	USD 9,729,433	9,500,000	78.40%	899,277	284,367	222,944	
大成長城國際(集團)有限公司	Waverley Star Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,546,961	13,614	13,614	
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(463)	(9)	(9)	
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	5,697	792	792	
	Great wall Feedtech (Holdings) LTD.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	416,751	(11,073)	(11,073)	
	Dachan ESPRESSAMEN-TE ILLY (CHINA) LTD.	"	投資控股公司	USD 2,450,000	USD 2,450,000	2,450,000	70.00%	21,919	(1,016)	(1,016)	
	Clydebridge Ltd.	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	204,177	27,572	26,100	
	Global Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(551)	-	-	
	大成嘉豐水產有限公司	越南廣義省廣義市廣富工業區	水產加工、銷售	USD 2,500,000	USD 2,500,000	2,500,000	50.00%	72,651	3,145	1,573	
	Dachan (Asia-Pacific) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 11,200,000	USD 11,200,000	11,200,000	93.33%	324,023	(15,405)	(14,378)	
	Universal Food Corp.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	369	-	-	
Waterley Star Ltd.	Fresh Aqua Corporation	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	-	-	
	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	776,762	36,905	13,651	
	Asia Nutrition Technologies Corporation	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,039,454	36,905	5,554	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額		投資(損)益	備 註
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia-Pacific) Limited	"	投資控股公司	USD 800,000	USD 800,000	800,000	6.67%	36,003	(15,405)	(1,027)	
	Food China Inc.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon,	投資控股公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	4,623	10,946	118	
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	-	79.03%	(56,211)	(263)	(208)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,092	792	28	
全能生物科技有限公司	TNT HUABANG HOLDINGS LTD	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	33,373	2,134	2,134	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資 本 額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投 資 之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資 收 益
					匯 出	收 回						
大成食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 9,378	2	53,136	-	-	53,136	280,735	78.40 %	220,096	1,025,864	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,871	"	-	-	-	-	(4,931)	52.04 %	(2,566)	144,243	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	43,270	30.70 %	13,284	520,694	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	(15,811)	52.04 %	(8,228)	542,565	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,563	"	-	-	-	-	(12,586)	52.04 %	(6,550)	231,332	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	(20,083)	52.04 %	(10,451)	(177,045)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	"	84,655	-	-	84,655	(5,757)	52.04 %	(2,996)	511,432	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 544,060	"	-	-	-	-	(115,590)	52.04 %	(60,153)	788,964	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,300	"	-	-	-	-	(7,022)	52.04 %	(3,654)	152,310	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	(1,003)	52.04 %	(522)	(98)	-
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 51,477	"	-	-	-	-	(4,188)	24.40 %	(1,022)	(168)	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	"	19,483	-	-	19,483	(27,694)	52.04 %	(14,412)	98,946	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	(5,363)	52.04 %	(2,791)	7,213	-
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	(48,543)	52.04 %	(25,262)	116,235	-
大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 8,950	"	26,158	-	-	26,158	2,072	55.00 %	1,139	174,555	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	(8,517)	52.04 %	(4,432)	42,579	-

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	資 收 資本 額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投 資 之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資 收 益
					匯 出	收 回						
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD 53,767	"	-	-	-	-	(7,631)	52.04 %	(3,971)	201,052	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(20,083)	52.04 %	(10,451)	48,426	-
大成良友食品(上海)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	RMB 200,000	"	-	-	-	-	(4,898)	43.00 %	(2,106)	236,182	-
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD 3,043	"	-	-	-	-	117	52.04 %	61	55,161	-
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	(7,978)	52.04 %	(4,152)	57,348	-
大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料產銷。	USD 14,536	"	-	-	-	-	(8,235)	100.00 %	(8,235)	54,809	-
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	7,146	100.00 %	7,146	157,938	-
北京大成永和餐飲有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 15,954	"	44,647	-	-	44,647	(259)	79.03 %	(205)	(48,312)	-
南京騰成餐飲管理有限公司	餐飲服務之經營。	RMB 21,006	2	-	-	-	-	(5,611)	70.00 %	(3,928)	40,209	-
北京寰城季諾餐飲有限公司	義式餐飲、烘焙。	USD 2,530	"	87,449	-	-	87,449	(5,354)	100.00 %	(5,354)	5,504	-
勝博殿餐飲管理(北京)有限公司	日式餐飲及餐飲服務管理	USD 2,500	"	46,938	-	-	46,938	22,876	50.00 %	11,438	75,129	-
上海迅食餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	"	-	-	-	-	-	70.00 %	-	(4,201)	-
北京度小月餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 9,000	"	21,719	-	-	21,719	(15,634)	70.00 %	(10,944)	50,201	-
天津迅食食品有限公司	食品加工。	USD 5,800	"	175,676	-	-	175,676	533	100.00 %	533	(70,192)	-
華邦(天津)生物科技有限公司	飼料。	USD 443	"	35,542	-	-	35,542	2,689	100.00 %	2,689	18,171	-
全能生物科技(天津)有限公司	飼料。	USD 8,708	"	214,575	-	-	214,575	(19,962)	100.00 %	(19,962)	234,744	-
台畜大成食品(大連)有限公司	豬肉產銷。	RMB 8,633	"	-	-	-	-	8,545	20.82 %	1,779	58,505	-
山東大成生物科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	(12,980)	52.04 %	(6,755)	(57,129)	-
昆山泰吉食品企業有限公司	食品加工產銷。	USD 4,150	"	35,778	-	-	35,778	1,361	78.68 %	1,071	22,004	-
天津達誠興業房地產開發有限公司	房地產。	RMB 355,500	"	-	-	-	-	1,144,118	32.64 %	373,440	1,013,043	-
大成欣業餐飲管理(北京)有限公司	中西式連鎖快餐。	USD 1,670	"	20,792	-	-	20,792	3,465	40.00 %	1,386	19,682	-
北京拉亞餐飲管理有限公司	西式餐飲。	RMB 6,000	"	13,500	-	-	13,500	(251)	45.00 %	(113)	2,128	-

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
大成長城企業股份有限公司	(USD 61,596,206) 1,792,758	(USD 230,630,034) 6,172,487	9,415,364

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註2：投資損益認列基礎係由被投資公司自行提供未經會計師核閱之財務報告認列。

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

註4：本金額不包括盈餘增資金額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司有六個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司民國一〇七年六月三十日部門劃分基礎與前一年度合併財務季報告不同，係因一〇六年度報告起合併公司組織部門調整所造成之差異，調整後應報導部門為：

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

其他營運活動包括對各種事業的投資、經營管理顧問服務。此等部門於民國一〇七年或一〇六年度未符合應報導部門任何量化門檻。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年4月至6月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,789,696	2,640,823	588,876	645,395	981,881	8,187,774	26,606	-	17,861,051
部門間收入	1,263,632	257,170	15,146	838	-	5,509	-	(1,542,295)	-
收入總計	<u>\$ 6,053,328</u>	<u>2,897,993</u>	<u>604,022</u>	<u>646,233</u>	<u>981,881</u>	<u>8,193,283</u>	<u>26,606</u>	<u>(1,542,295)</u>	<u>17,861,051</u>
應報導部門損益	<u>\$ 295,765</u>	<u>121,837</u>	<u>31,531</u>	<u>(24,946)</u>	<u>38,450</u>	<u>22,706</u>	<u>23,012</u>	<u>(13,650)</u>	<u>494,705</u>
106年4月至6月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	4,681,401	2,410,040	543,599	483,903	952,625	8,866,966	21,456	-	17,959,990
部門間收入	1,159,763	241,449	15,854	206	-	9,456	658	(1,427,386)	-
收入總計	<u>\$ 5,841,164</u>	<u>2,651,489</u>	<u>559,453</u>	<u>484,109</u>	<u>952,625</u>	<u>8,876,422</u>	<u>22,114</u>	<u>(1,427,386)</u>	<u>17,959,990</u>
應報導部門損益	<u>\$ 441,051</u>	<u>88,538</u>	<u>39,783</u>	<u>24,096</u>	<u>7,181</u>	<u>(37,761)</u>	<u>13,504</u>	<u>2,096</u>	<u>578,488</u>
107年1月至6月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 9,620,050	5,328,292	1,273,719	1,237,820	1,851,452	15,621,269	51,568	-	34,984,170
部門間收入	2,511,913	544,474	31,149	938	-	11,657	-	(3,100,131)	-
收入總計	<u>\$ 12,131,963</u>	<u>5,872,766</u>	<u>1,304,868</u>	<u>1,238,758</u>	<u>1,851,452</u>	<u>15,632,926</u>	<u>51,568</u>	<u>(3,100,131)</u>	<u>34,984,170</u>
應報導部門損益	<u>\$ 921,354</u>	<u>424,277</u>	<u>74,853</u>	<u>8,198</u>	<u>36,932</u>	<u>136,118</u>	<u>31,991</u>	<u>(44,434)</u>	<u>1,589,289</u>
106年1月至6月									
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	9,643,520	4,923,750	1,103,673	929,764	1,830,346	18,265,198	44,816	-	36,741,067
部門間收入	2,300,288	458,089	30,075	363	-	17,645	1,213	(2,807,673)	-
收入總計	<u>\$ 11,943,808</u>	<u>5,381,839</u>	<u>1,133,748</u>	<u>930,127</u>	<u>1,830,346</u>	<u>18,282,843</u>	<u>46,029</u>	<u>(2,807,673)</u>	<u>36,741,067</u>
應報導部門損益	<u>\$ 923,251</u>	<u>179,016</u>	<u>68,549</u>	<u>23,493</u>	<u>31,959</u>	<u>107,244</u>	<u>12,723</u>	<u>3,114</u>	<u>1,349,349</u>

大成長城企業股份有限公司一〇一七年度第二季財務報告公告申報檢查表



*填表及複核應注意事項如下：

- 一、本表由公司填具，並應經二位簽證會計師逐項複核並表示意見。
- 二、公司應據實填報，會計師並應確實複核，不得有錯誤、疏漏、虛偽不實或隱匿之情事。
- 三、本表所稱外國公司係指證券交易法第一百五十五條之一規定之外國公司。

項 目	內 容	公 司				填			報 註	會 計 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備	備	備	備		
申 報 書 件	是否檢齊下列書件：	V								公司自送
	1. 財務報告一份	V								公司自送
	1-1 財務報告目錄。	V								公司自送
	1-2 會計師核閱報告。	V								公司自送
	1-3 財務報表(包括四張經符合證交法第十四條第三項規定之人員簽名或蓋章之主要報表及其附註或附表，董事長為法人者，主要報表應由該法人及其代表人於董事長欄位簽名或蓋章)。	V								公司自送
公 告	2. 財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明。	V								公司自送
	3. 提報董事會之議事錄一份。	V								公司自送
	4. 已公開完整財務預測之公司，截至當季止綜合損益之實際數與預測數比較，其差異達百分之二十以上而未更新者，公司之說明是否併同季財務報告申報(如財務預測已經會計師核閱者應併同會計師意見)。			V				未公開財 務預測		公司自送
	1. 公告數字與財務報表是否相符。	V								同 意
	2. 是否載明核閱會計師姓名及核閱結果為「無保留結論之核閱報告」、「無保留結論加強調段落或其他事項段落」、「無保留結論加繼續經營有關之重大不確定性段落」、「保留結論之核閱報告」、「否定結論之核閱報告」、「無法作成結論之核閱報告」。	V								同 意
告	3. 會計師出具非屬「無保留結論之核閱報告」之理由或具體事實是否翔實刊載。	V								同 意
	4. 已公開完整財務預測之公司，是否一併公告預計綜合損益表原編製日期、歷次修正日期及截至該期財務報告止，與財務預測年度預測數相較之年度達成率及與截至當季預測數相較之季達成率。			V				未公開財 務預測		同 意
	1. 資產負債表之編製： 1-1 是否包括本報期中期間結束日、前一年度結束日及前一年度可比較期中期間結束日之資產負債表。	V								同 意

項 目	內 容	檢 查 內 容	公 司		填		報 註	會 計 複 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備		
資 產 負 債 表		1-2 追溯適用會計政策、追溯重編財務報表項目、重分類財務報表項目，對前一期期初之財務狀況表之資訊具重大影響時，或首次適用時，是否包括最早比較期間之期初資產負債表（即四期並列）。			V	無此情形		同 意
		2. 流動與非流動之劃分：						
		2-1 對資產與負債之流動與非流動性劃分標準是否一致且是否以一年或一個營業週期孰長為標準。	V					同 意
		2-2 採一年以上之營業週期作為劃分標準者，是否於財務報告附註之會計政策中明確揭露其劃分依據。			V	無此情形		同 意
		3. 現金及約當現金：						
		3-1 該科目中是否未含動支受限制之存款(如：定期存款供作質或備償專戶)。	V					同 意
		3-2 符合約當現金定義之定期存款或投資，是否可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。	V					同 意
		4. 金融資產之分類及衡量，是否依證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則第九號規定，將金融資產予以適當分類及衡量：			V	無此情形		同 意
		4-1 分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」者：						
		4-1-1 是否同時符合下列條件：						
		(1)係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。						
		(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。						
		4-1-2 是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，並列為「按攤銷後成本衡量之金融資產」之減項。			V	無此情形		同 意
	4-2 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」者：	V					同 意	
	4-2-1 是否符合下列情況之一：							
	(1)係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下所持有之債務工具投資，且該債務工具投資之合約條款所產生之特定日期現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。							
	(2)係原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資。							
	4-2-2 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」之債務工具投資，是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，並認列於其他綜合損益。	V					同 意	
	4-3 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」者，是否符合下列情況之一：							
	(1)未符合可分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」之條件。	V					同 意	

項 目	內 容	公 司	填			報 註	會 計 師 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備	
	(2)係原應分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，惟依國際財務報導準則第九號規定指定為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。 4-4 企業若擬將同一公司同種股票投資分列不同衡量種類，是否已依會計研究發展基金會 106 年 8 月 15 日所發布之「對同一公司股票投資之分類及處分疑義」問答集規定辦理： 4-4-1 企業應有內部管理辦法訂明其金融資產分類之邏輯及原則，於原始認列時，應依該辦法對股票作適當之分類。 4-4-2 嗣後處分股票時，應將處分之理由連結至原始認列時之分類邏輯。企業於處分該種投資標的時，若非先處分「透過損益按公允價值衡量」之股票，應有合理之理由佐證。 4-5 本期金融資產之重分類是否係因管理金融資產之經營模式發生變動。						
	5. 「合約資產」：						
	5-1 該項目之認列是否符合國際財務報導準則第十五號之規定。						
	5-2 是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，並列為「合約資產」之減項。						
	6. 應收帳款及票據：	V					意
	6-1 應收帳款及票據總額(含關係人)與最近期財務報告相比較，其變動是否未達百分之二十以上。						
	6-2 應收帳款及票據之週轉率與公司所訂授信政策相比，是否未發現重大異常。	V					意
	6-3 應收帳款及票據是否依國際財務報導準則第九號規定衡量。但未附息之短期應收帳款及票據若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。	V					意
	6-4 應收帳款及票據是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，且未發現有重大異常情事。	V					意
	6-5 對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間(例如超過三個月)，是否已轉列其他應收款，若經評估為資金貸與者，是否於資金貸與他人資訊中揭露。				V	無此情形	意
	6-6 應收帳款及票據業經貼現或轉讓者，是否就其風險及報酬與控制之保留程度，評估是否符合國際財務報導準則第九號除列條件，並依國際財務報導準則第七號規定揭露。				V	無此情形	意
	7. 存貨：	V					意
	7-1 原料、物料、在製品或製成品是否以成本與淨變現價值孰低衡量。						
	7-2 生物資產收成之農業產品，是否以收成點之公允價值減出售成本衡量並列為存貨或其他適當科目項下。	V					意
	8. 待出售非流動資產：						
	8-1 待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，是否已依國際財務報導準則第五號公報規定辦理。			V		無此情形	意

資產負債表

項 目	內 容	公 司	填		報 註	師 計 會 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)		
資 產 負 債 表	檢查內容					
	8-2 分類為待出售之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，是否停止將該資產或處分群組分類為待出售。			V	無此情形	同 意
	8-3 資產或處分群組符合待分配予業主之定義時，是否自待出售重分類為待分配予業主，並於資產負債表單獨列示。			V	無此情形	同 意
	8-4 分類為待分配予業主之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，是否停止將該資產或處分群組分類為待分配予業主。			V	無此情形	同 意
	9. 其他流動資產： 該科目中是否未含有非屬流動性質之資產(如：供長期作質之資產)。	V				同 意
	10. 採用權益法之投資： 10-1 評估對關聯企業之影響力時，是否將透過子公司、孫公司、曾孫公司..等直系公司所持有同一關聯企業有表決權股份一併計算。經評估對關聯企業具有重大影響力者，除公報另有規定外，是否採用權益法評價。	V				同 意
	10-2 是否依國際會計準則第二十八號規定，按其所享有關聯企業及合資權益份額，以權益法認列關聯企業及合資之損益。	V				同 意
	10-3 於認列對關聯企業之損失份額時，是否考量對關聯企業權益投資之帳面金額及其他對該關聯企業之長期權益，且所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。	V				同 意
	10-4 對關聯企業之財務報表是否進行適當調整，以使投資者財務報表之編製對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。			V	無此情形	同 意
	10-5 對關聯企業停止採用權益法時，是否以公允價值衡量所剩餘之投資，並將下列兩者之差額計入損益： (1)剩餘投資之公允價值及任何處分關聯企業部分權益所得之價款 (2)喪失重大影響當日之投資帳面金額。			V	無此情形	同 意
	10-6 對關聯企業停止採用權益法時，是否將投資者對於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，重分類為損益。			V	無此情形	同 意
	10-7 減少其關聯企業之所有權益時(該投資仍為對關聯企業之投資)，是否將投資者對於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，依比例重分類為損益。			V	無此情形	同 意
	11. 不動產、廠房及設備： 11-1 購買預售屋利息是否未資本化。 11-2 以現金增資款購買固定資產或其他不動產者，是否未將增資款部分設算利息予以資本化。 11-3 不動產、廠房及設備(包括生產性植物)之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。	V		V	無此情形	同 意

項 目	內 容	公 司				填			報 註 備	會 計 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備	不 適 用	備	註		
資 產 負 債 表	檢查內容									
	11-4 不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。	V								同 意
	11-5 不動產、廠房及設備折舊方法之選擇是否反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，是否採直線法將可折舊金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。	V								同 意
	11-6 是否於資產負債表日評估不動產、廠房及設備有無減損跡象，並依國際會計準則第三十六號公報處理。	V								同 意
	11-7 取得之土地如以他人名義為所有權登記，其會計處理及附註揭露（包括原因及保全措施）等是否適當。	V								同 意
	12. 投資性不動產： 12-1 投資性不動產之後續衡量採用成本模式者，是否依國際會計準則第四十號公報規定揭露公允價值。	V								同 意
	12-2 投資性不動產之後續衡量採用公允價值模式者： 12-2-1 除未開發之土地無法以收益法評價，應採用土地開發分析法外，其公允價值之評價是否採收益法。					V		無此情形		同 意
	12-2-2 採收益法評價時是否依下列規定辦理： (1)現金流量應依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的。 (2)收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則應依剩餘期間估算。 (3)折現率應採風險溢酬法。其中無風險利率不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。					V		無此情形		同 意
	12-2-3 持有投資性不動產單筆金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，是否依下列規定之一辦理：（發行人若屬股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前述「實收資本額百分之二十」則以「資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十」計算之。） (1)取得專業估價師出具之估價報告。 (2)自行估價並請會計師就合理性出具複核意見。					V		無此情形		同 意
	12-2-4 持有投資性不動產單筆金額達總資產百分之十以上者，是否依下列規定之一辦理： (1)取具二家以上專業估價師出具之估價報告。 (2)取具聯合估價師事務所二位估價師出具之估價報告。 (3)取具一位專業估價師出具之估價報告，並請會計師就合理性出具複核意見。					V		無此情形		同 意

項 目	內 容	檢 查 內 容	公 司		填 用			報 註 備	會 計 師 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備	註		
資 產 負 債 表		12-2-5 是否於資產負債表日依下列規定檢討評估公允價值之有效性： (1)採委外估價者，應請估價師檢視原估價報告，或請會計師就原委外估價報告之有效性出具複核意見。 (2)採自行估價並請會計師就合理性出具複核意見者，應請會計師就原自行估價報告之有效性出具複核意見。 (3)未達應委外估價或請會計師複核之標準，並採自行估價者，得自行評估原估價報告之有效性，或請會計師就原自行估價報告之有效性出具複核意見。			V	無此情形		同	意
		12-2-6 持有投資性不動產單筆金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上，或達總資產百分之十以上者，是否至少每年取具專業估價師估價報告及會計師合理性複核意見。(發行人若屬股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前述實收資本額百分之二十則以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。)			V	無此情形		同	意
		12-2-7 是否依國際會計準則第四十號公報規定辦理揭露，並於附註揭露下列資訊： (1)勘估標的之現行租賃契約重要條款、當地租金行情及市場相似比較標的評估租金行情。 (2)投資性不動產目前狀態、過去收益之數額及變動狀態、目前合理淨收益推估之依據及理由。 (3)未來各期現金流入與現金流出之變動狀態如何決定及決定之依據。 (4)收益資本化率或折現率之調整及決定之依據及理由。 (5)收益價值推估過程、引用計算參數及估價結果之適當及合理性說明。 (6)採土地開發分析法之理由、土地開發分析計畫重點、總體經濟情形之預估、估計銷售總金額、利潤率及資本利息綜合利率。前揭資訊與前期如有重大差異時，應說明理由及其對公允價值之影響。 (7)採委外估價者，應揭露委外估價之估價事務所、估價師姓名及估價日期。經會計師出具合理性複核意見者，應揭露複核會計師及所屬事務所之名稱、複核結論及複核報告日等資訊。 (8)分別揭露委外估價與自行估價之公允價值評價結果。經會計師就合理性出具複核意見者，應予註明。			V	無此情形		同	意
		12-2-8 公允價值採委外估價者，是否由具備我國不動產估價師資格且符合下列條件之估價師進行估價： (1)具備四年以上之不動產估價實務經驗，如具備不動產估價相當科系畢業領有畢業證書者，須具備三年以上之不動產估價實務經驗。 (2)未曾因不動產估價業務上有關詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，經法院判決			V	無此情形		同	意

項 目	內 容	公 司	填			報 備 註	會 計 師 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用		
資 產 負 債 表	有期徒刑以上之罪者。 (3)最近三年無票信債信不良紀錄及最近五年無遭受不動產估價師懲戒委員會懲戒之紀錄。 (4)不得為發行人之關係人或實質關係人之情形。						
	12-2-9 委外鑑價之估價師，是否遵循不動產估價師法、不動產估價技術規則等相關規定，並參考財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）發布之相關評價準則公報辦理估價。			V	無此情形	同	意
	12-2-10 公允價值採自行估價者，是否參考會計基金會發布之相關評價準則公報，並依下列規定辦理： (1)建立估價之作業流程並納入內部控制制度，包括估價人員之專業資格與條件、取得及分析資訊、評估價值、估價報告之製作及相關文件之保存。 (2)估價報告之內容應列示所依據資訊及結論之理由，並由權責人員簽章，其內容至少應包括勘估標的之基本資料、估價基準日、標的物區域內不動產交易之比較實例、估價之假設及限制條件、估價方法及估價執行流程、估價結論及估價報告日等。			V	無此情形	同	意
	12-2-11 就發行人委外估價或自行估價報告之合理性出具複核意見者，是否為具備會計師法規定執業資格之會計師，且符合下列條件： (1)具備四年以上辦理發行人財務報告查核簽證之經驗，或具備四年以上辦理財務報告查核簽證之經驗並參加評價相關訓練達九十小時以上且取得及格證書。 (2)未曾因辦理發行人財務報告查核簽證或出具不動產估價合理性複核意見業務上有關詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，經法院判決有期徒刑以上之罪。 (3)最近三年無票信債信不良紀錄及最近五年無遭受會計師懲戒委員會懲戒之紀錄。 (4)不得為發行人、出具估價報告之估價師或於發行人自行估價報告簽章之權責人員之關係人或實質關係人之情形，或為發行人財務報告之簽證會計師。			V	無此情形	同	意
	12-2-12 發行人委託會計師就發行人委外估價或自行估價報告之合理性出具複核意見者，是否依下列規定辦理： (1)未接受委任提出公允價值結論。 (2)複核報告內容至少應包括委任人、複核會計師及所屬事務所之名稱及地址、複核之目的及用途、複核案件之重大假設及限制、所執行複核工作之範圍、複核程序所採用之主要資訊、複核結論、複核報告日等，並聲明複核意見真實且正確、具備專業性與獨立性及遵循主管法令規定等事項。			V	無此情形	同	意
	12-3 取得之土地如以他人名義為所有權登記，其會計處理及附註揭露（包括原因及保全措施）等是	V					同 意

項 目	內 容	檢 查 內 容	公 司		填			報 註	會 複 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備			
		否適當。							
		13. 無形資產： 13-1 後續衡量是否採成本模式，並依國際會計準則第三十八號公報規定辦理。	V						同 意
		13-2 攤銷方法之選擇是否反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，是否採直線法將可攤銷金額按其耐用年限內分攤。	V						同 意
		14. 生物資產： 14-1 生物資產除公允價值無法可靠衡量之情況外，是否以公允價值減出售成本衡量。	V						同 意
		14-2 如原始認列時無法取得其市場之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠之情況下，生物資產是否以成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。	V						同 意
		14-3 生物資產收成之農業產品，是否未列入生物資產項下。	V						同 意
		14-4 生產性植物是否未列入生物資產項下，並依國際會計準則第十六號規定辦理。			V	無此情形			同 意
		15. 預付款項： 15-1 預付款項是否具有契約關係；其付款對象、金額及對方履行義務之程度，與契約內容是否相符。	V						同 意
		15-2 預付款項應轉作費用或其他適當科目者，是否已轉列及其金額是否相符。	V						同 意
		16. 遞延所得稅資產： 16-1 遞延所得稅資產是否一律分類為非流動。	V						同 意
		16-2 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵者，是否同時符合下列條件： (1) 企業有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵。 (2) 遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個別徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將本期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。			V	無此情形			同 意
		17. 其他非流動資產： 17-1 長期應收款是否以有效利息法按攤銷後成本衡量。			V	無此情形			同 意
		17-2 催收款項金額重大，其會計處理及附註揭露（包括估列備抵損失情形）等是否適當。			V	無此情形			同 意
		17-3 金融資產如供債務作質者，是否依所擔保債務之流動性分別列為流動及非流動資產。作為存出保證金者，是否依其流動性列為流動資產及非流動資產。	V						同 意
		17-4 探勘及評估資產之後續衡量是否採成本模式，並依國際財務報導準則第六號公報規定辦理。			V	無此情形			同 意

資 產 負 債 表

資 產 負 債 表

項 目	內 容	檢 查 內 容	公 司 填 報				會 計 師 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
		18. 減損評估： 18-1 採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、採成本模式衡量之投資性不動產、無形資產、探勘及評估資產等項目，是否於資產負債表日評估有無減損跡象，並依國際會計準則第三十六號規定辦理。	V				同 意
		18-2 當期認列或迴轉減損損失時，非金融資產之可回收金額以公允價值減處分成本衡量者，是否揭露該公允價值衡量之額外資訊，包括公允價值層級、評價技術及關鍵假設等；可回收金額以使用價值衡量者，是否揭露衡量使用價值之折現率。	V				同 意
		19. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產、應收票據、其他應收款、待出售非流動資產、投資性不動產、生物資產等項目有關公允價值之衡量及揭露，是否依國際財務報導準則第十三號規定辦理。	V				同 意
		20. 應付款項： 金額重大之應付銀行、關係人票據及款項是否於資產負債表中單獨列示。	V				同 意
		21. 是否依證券發行人財務報告編製準則第十條第三款至第五款規定，將「透過損益按公允價值衡量之金融負債」、「避險之金融負債」及「合約負債」予以適當分類及衡量。	V				同 意
		22. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，是否認列於其他綜合損益。			V	無此情形	同 意
		23. 與待出售非流動資產直接相關之負債之認列、衡量及揭露，是否已依國際財務報導準則第五號公報規定辦理。			V	無此情形	同 意
		24. 非流動負債： 24-1 企業於財務報導日(或前)已違反長期借款合同條款，且授信單位有權據此隨時要求企業償還借款，是否已列為流動負債。			V	無此情形	同 意
		24-2 前項仍列為非流動負債者，是否同時符合下列條件： (1)於資產負債表日前經債權人同意提供寬限期至資產負債表日後至少十二個月。 (2)於寬限期間企業可改正違約情況，債權人亦不得要求立即清償。			V	無此情形	同 意
		24-3 發行符合國際會計準則第三十二號公報規定具金融負債性質之特別股，是否列為「特別股負債」，並區分流動及非流動，相關股息是否列為本期費用。			V	無此情形	同 意
		25. 負債準備： 25-1 負債準備之會計處理是否依國際會計準則第三十七號公報規定辦理。	V				同 意
		25-2 負債準備是否於附註中區分為員工福利負債準備及其他項目。	V				同 意

資 產 負 債 表

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
	26. 透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、應付票據、應付帳款、其他應付款、與待出售非流動資產直接相關之負債、應付公司債、長期借款等項目有關公允價值之衡量及揭露，是否依國際財務報導準則第十三號規定辦理。	V				同 意
	27. 權益：	V				同 意
	27-1 帳列之股本是否未包含符合負債性質之特別股。					同 意
	27-2 增資基準日於資產負債表日後之新股，是否未列入資產負債表之股本中。			V	註	同 意
	27-3 增資基準日於資產負債表日前之新股，於報表提出前尚未申請變更登記者，是否未列入資產負債表之股本中。			V	無此情形	同 意
	27-4 子公司持有母公司股票者，母公司是否將子公司持有之母公司股票視同庫藏股票處理。	V				同 意
	27-5 非控制權益：			V	無此情形	同 意
	27-5-1 企業併購中被併購者之非控制權益組成部分，是否依國際財務報導準則第三號規定衡量。					
	27-5-2 是否依國際財務報導準則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。			V	本期無重大變動	同 意
	27-6 確定福利計畫之再衡量數認列於其他權益者，後續期間是否未重分類至損益或轉入保留盈餘。			V	無此情形	同 意
綜 合 損 益 表	1. 是否包括本期中期間、本期年初至本期中期間結束日、前一年度可比較期中期間及前一年度年初至可比較期中期間結束日之綜合損益表。	V				同 意
	2. 收入之認列：	V				同 意
	2-1 收入之認列是否依國際財務報導準則第十五號規定辦理。企業於特定商品或勞務移轉予客戶，即控制該商品或勞務，是否按總額認列收入；反之，是否按淨額認列收入。					
	2-2 認列於損益之收入及費用是否以功能別為分類基礎。	V				同 意
	3. 與營業活動相關之收入、成本項目之表達與分類是否保持前後期間一致。	V				同 意
	4. 除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益及預期信用減損損失(利益)，是否依國際會計準則第1號規定單行列報。	V				同 意
	5. 財務成本：	V				同 意
	是否包括各類負債之利息、公允價值避險工具與調整被避險項目之損益、現金流量避險工具公允價值變動自權益分類至損益等項目，扣除符合資本化部分。					
	6. 採用權益法時，關聯企業相互間交易（包括順流、逆流及側流交易）之未實現損益是否已消除。	V				同 意
	7. 金融資產重分類淨損益：			V	無此情形	同 意
	是否依國際財務報導準則第九號規定係因經營模式改變而重分類，且為符合下列條件之一者： (1)自「按攤銷後成本衡量之金融資產」重分類至「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。					

註：增資基準日於資產負債表日後之新股，係列於“待分配股票股利”。

項 目	內 容	公 司				填 用			報 註	會 計 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備	不 適 用	備	註		
	檢查內容									
	(2)自「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」重分類至「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。									
	8.公司投保人壽保險之「現金解約價值」，是否於支付保費時將同時享有之現金解約價值增加部分認為資產並減少保險費用，而無於保險期間屆滿或中途解約，始將全數收到之款項，列為其他收入。			V	無此情形					意
	9.所得稅之會計處理是否已依國際會計準則第三十四號規定辦理。	V								意
	10.停業單位損益之表達與揭露是否已依國際財務報導準則第五號規定辦理。			V	無此情形					意
	11.其他綜合損益：	V								意
	11-1其他綜合損益項下是否分別列示後續可能重分類至損益之項目及不重分類至損益之項目。	V								意
	11-2後續可能重分類至損益之項目：	V								意
	11-2-1 國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額，是否認列於其他綜合損益。	V								意
	11-2-2 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益是否認列於其他綜合損益。			V	無此情形					意
	11-2-3 列報於「後續可能重分類至損益」之其他綜合損益項下避險工具之損益，是否符合國際財務報導準則第九號有關避險會計之規定。			V	無此情形					意
	11-3 後續不重分類至損益之項目：									
	11-3-1 列報於其他綜合損益項下之確定福利計畫再衡量數，是否一致於發生期間即認列，且後續並無重分類至損益。			V	無此情形					意
	11-3-2 重估增值是否認列於「後續不重分類至損益」之其他綜合損益項下。			V	無此情形					意
	11-3-3 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，是否認列於「後續不重分類至損益」之其他綜合損益。			V	無此情形					意
	11-3-4 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益是否認列於其他綜合損益。	V								意
	11-3-5 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資列報於其他綜合損益中之金額，後續除列時是否未移轉至損益，而係於權益內移轉。	V								意
	11-3-6 列報於「後續不重分類至損益」之其他綜合損益項下避險工具之損益，是否符合國際財務報導準則第九號有關避險會計之規定。			V	無此情形					意
	11-4 被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享之權益份額發生變動時，是否對該變	V								意

綜 合 損 益 表

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
	動所享有之份額認列為投資者之其他綜合損益。 12. 綜合損益總額是否分別列示歸屬於母公司業主之數額及非控制權益之數額，即使非控制權益因而成為虧損餘額。 13. 每股盈餘之計算與表達是否依國際會計準則第三十三號規定辦理。 1. 是否未將不得任意動用之現金或銀行存款(例如：供質押之定期存款、現金及存放同業等)列入現金及約當現金項下。 2. 利息及股利收付之現金流量是否單獨揭露，並以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。 1. 是否揭露通過財務報告之日期及通過之程序。 2. 是否揭露已採用或尚未採用本會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形。 3. 是否依國際會計準則第八號公報規定，揭露國際會計準則理事會已發布但尚未生效之國際財務報導準則之影響情形，若無法評估影響，則揭露無法評估之理由。 4. 已發行或已向本會申報發行海外存託憑證之公開發行公司(不含其子公司或轉投資公司)，依106.7.14金管證審字第1060025773號令說明三採用國際會計準則理事會發布生效之公報者，是否揭露下列事項： 4-1 採用公報之版本。 4-2 採用之公報其會計政策與我國107年適用之國際財務報導準則之重大差異及影響金額。 5. 是否揭露一般性項目、資產項目、負債項目、損益項目及其他項目所採用之重要會計政策。 6. 是否揭露重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊。 7. 有會計變動(包含會計政策變動及會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊(耗)方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動)者，是否已揭露變動之事實、理由及其影響金額。 8. 子公司持有母公司股份者，是否於附註中列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。 9. 若有未編入合併報表之子公司，是否於財務報表附註說明子公司名稱、持有股權比例及未合併之原因。 10. 發行海外公司債、可轉換公司債、可轉換特別股、海外存託憑證及私募有價證券者，是否依規定揭露相關資訊。 11. 銀行借款如有展延或逾期等情事，是否詳予說明相關資訊。 12. 所得稅： 12-1 是否揭露各年度所得稅核定情形。	V				同 意
現 流 量 金 表		V				同 意
		V				同 意
附 註 及 附 表		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意
		V				同 意

項 目	內 容	公 司				填		報 註	會 計 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註				
	12-2 行政救濟產生之所得稅影響，其會計處理是否適當。			V	無此情形				同 意
	12-3 是否揭露資產負債表日股東可扣抵帳戶餘額、兩稅合一制度實施前(86年度以前)之未分配盈餘，與兩稅合一制度實施後(87年度以後)之未分配盈餘，及預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率。			V	註				同 意
	13. 捐贈支出金額重大者，是否附註揭露其性質、理由及重大約定事項。	V							同 意
	14. 利息資本化是否依規定適當表達。	V							同 意
	15. 員工酬勞及董監事酬勞： 15-1 是否敘明章程規定員工酬勞及董監酬勞之定額或比率，並敘明可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊。	V							同 意
	15-2 是否敘明本期估列員工酬勞及董監酬勞金額之估列基礎、配發股票股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。	V							同 意
	15-3 是否敘明前一年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工酬勞及董監酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。	V							同 意
	16. 關係人交易： 16-1 財務報導期間與關係人間有交易時，是否揭露關係人之名稱及關係。	V							同 意
	16-2 揭露關係人交易時，針對單一關係人交易金額或餘額達發行人各該項交易總額或餘額百分之十以上者，是否按關係人名稱單獨列示。	V							同 意
	16-3 與關係人之進銷貨，是否附註揭露交易價格、收付款條件及其與非關係人之異同，且未發現有重大異常情事。	V							同 意
	16-4 應收關係人帳款週轉率與公司所訂授信政策相比，是否未發現有重大異常情事。	V							同 意
	16-5 應收關係人款項是否提列適當之備抵損失，且未發現有重大異常情事。	V							同 意
	16-6 與關係人之財產交易是否揭露損益金額，且符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定者，是否揭露其交易價格之依據或鑑價結果，且未發現有重大異常情事。	V							同 意
	16-7 與關係人間有租賃之情事者，是否說明租賃契約租金之決定及收取方法，且未發現有重大異常情事。	V							同 意
	16-8 判斷交易對象是否為關係人時，是否將證券發行人財務報告編製準則第18條所列示應視為實質關係人之情形納入考量。	V							同 意
	17. 或有負債： 是否依國際會計準則第三十七號公報規定，對資產負債表日之每一類或有負債揭露其性質之概要描述，並在可行之情況下揭露其財務影響估計數、不確定性說明及歸墊之可能性等。	V							同 意

附 註 及 附 表

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。前述民國一〇六年度預計稅額扣抵比率自民國

一〇七年一月一日起不再適用。

項 目	內 容	公 司				填			報 註	會 複	計 核	師 意 見
		是 (正常)	否 (異常)	不 適 用	備 註	公	司	填				
附 註 及 附 表	檢查內容											
	18.期後事項：											
	18-1 期後事項之發生業已影響資產或負債之評價者，是否調整相關之資產及負債。											
	18-2 期後事項之發生並不影響資產或負債之評價，但卻顯示其在資產負債表日至通過財務報告日間之重大變化，或顯示企業經營可能有重大變化者，是否揭露其性質。其具有財務影響者，是否揭露其估計之影響數或無法估計之事實。											
	19.金融工具：											
	19-1 金融工具之表達，是否依照證券發行人財務報告編製準則、國際財務報導準則第九號及國際會計準則第三十二號規定辦理。	V										
	19-2 金融工具相關資訊是否依照證券發行人財務報告編製準則、國際財務報導準則第七號及國際會計準則第34號等公報規定揭露。	V										
	20.財務風險管理：											
	是否揭露能使財務報表使用者評估企業於資產負債表日所暴露因金融工具產生之風險之性質及程度之資訊。(包含質性揭露及量化揭露)	V										
	21.是否揭露下列交易事項有關資訊：(應分別揭露發行人及其各子公司之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露)	V										
	21-1 資金貸與他人。(發行人直接或間接控制之被投資公司，如屬金融業、保險業及證券業者，得免適用)											
	21-2 為他人背書保證。(得免適用者同21-1)	V										
	21-3 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(得免適用者同21-1)	V										
	21-4 累積買進或賣出同一有價證券之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。(得免適用者同21-1)											
	21-5 取得不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。											
	21-6 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。											
	21-7 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。	V										
	21-8 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	V										
	21-9 從事衍生工具交易。	V										
	21-10 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	V										
	21-11 發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開21-4至21-8有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，是否以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算。											

項 目	內 容	公 司				填			報 註	會 複	計 核	師 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備	否 (異 常)	不 適 用	備				
附 註 及 附 表	檢查內容											
	22. 是否揭露直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等資訊。(不含大陸地區投資)	V								同		意
	23. 赴大陸投資者，是否揭露下列資訊：(應分別揭露發行人及其各子公司之相關資訊) 23-1 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，該大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	V								同		意
	23-2 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊。			V				無此情形		同		意
	24. 部門資訊： 是否依照國際會計準則第三十四號規定揭露部門資訊。	V								同		意
	25. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用是否已依性質別彙總揭露於財務報表附註重要會計項目說明中。	V								同		意
	26. 是否業揭露具重大影響之外幣資產與負債，包括貨幣性及非貨幣性項目之外幣暴險金額、幣別、匯率及貨幣性項目之兌換損益等。	V								同		意
	27. 是否業揭露外幣貨幣性項目有關匯率風險之敏感度分析。	V								同		意
	28. 依國際財務報導準則第九號分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款，是否業揭露應收款項之帳齡分析及備抵損失變動情形。	V								同		意
	29. 外國公司是否依 103.1.13 金管證審字第 10200546801 號令規定，就各期間對照之資產負債表、綜合損益表項目，揭露與採用證券發行人財務報告編製準則第三條所稱會計原則之差異情形，包括差異項目及影響金額。			V				無此情形		同		意
	30. 客戶合約所產生收入之揭露，是否依照證券發行人財務報告編製準則、國際財務報導準則第十五號及國際會計準則第三十四號等公報規定辦理。	V								同		意
	1. 國際會計準則第三十四號公報規定： 1-1 期中財務報表所採用之會計政策是否與年度財務報表所採用者相同。	V								同		意
	1-2 決定如何認列、衡量、分類或揭露某一項目時，其重大性是否按相關之期中期間財務資料評估。	V								同		意
	1-3 財務年度中季節性、週期性或偶發性之收入，若於企業之財務年度結束日加以預計或遞延並不適當時，是否未於期中報表日加以預計或遞延。			V				無此情形		同		意
	2. 財務報告之編製主體是否已包含所有符合國際財務報導準則第十號公報之子公司。	V								同		意

項 目	內 容	檢 查 內 容	公 司			填 用			報 註	會 複	計 核	師 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)		不 適 用	備					
其 他 事 項		3. 會計變動： 3-1 會計政策變動及會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊（耗）方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動，是否依規定將相關內容洽請簽證會計師出具複核意見，並提報董事會決議通過及監察人承認後公告申報。				V	無此情形			同		意
		3-2 除變動影響數之決定在實務上不可行外，是否於改用新會計政策年度開始後二個月內，依規定將實際影響數提報董事會通過與監察人承認後公告申報。				V	無此情形			同		意
		3-3 會計政策變動累積影響數之實際數與原公告申報數差異達新臺幣一千萬元以上者，且達前一年度營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者，是否就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見，併同公告申報。				V	無此情形			同		意
		3-4 發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開 3-3 有關實收資本額百分之五規定，是否以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之二點五計算。				V	無此情形			同		意
		1. 首次採用國際財務報導準則時，是否依國際財務報導準則第一號公報規定辦理。				V	無此情形			同		意
首 次 採 用 (註)		2. 是否說明財務報表編製基礎、國際財務報導準則第一號豁免選擇、轉換至國際財務報導準則之影響及調節說明。				V	無此情形			同		意
		3. 投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、廠房、設備、無形資產、探勘及評估資產於轉換日除選擇使用認定成本豁免項目者外，是否按國際財務報導準則第一號公報規定追溯適用國際會計準則第四十號、第十六號、第三十八號及國際財務報導準則第六號等公報之規定。				V	無此情形			同		意
		4. 投資性不動產選擇以公允價值作為認定成本者，是否依證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第三款規定辦理。				V	無此情形			同		意
		5. 非屬以公允價值認定成本之投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、廠房、設備、無形資產、探勘及評估資產，是否以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。				V	無此情形			同		意
		6. 公司首次採用國際財務報導準則時，是否包括最早比較期間之期初資產負債表。				V	無此情形			同		意

項 目	內 容	檢 查 內 容	公 司		填		報 註	師 會 計 核 意 見
			是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備		
合併財務報表及企業合併		1. 進行企業合併時，是否依國際財務報導準則第三號規定，判斷實質收購者及是否實質移轉控制。			V	無此情形	同	意
		2. 收購者是否按收購日之公允價值衡量被收購者之可辨認資產及負債，並認列商譽或廉價購買利益。			V	無此情形	同	意
		3. 收購取得之投資性不動產或聯合營運之權益符合國際財務報導準則第三號規定之業務時，是否依收購法處理。			V	無此情形	同	意
		4. 企業合併認列之商譽，是否依國際會計準則第三十六號規定至少每年進行減損測試。			V	無此情形	同	意
		5. 被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，是否附註揭露。			V	無此情形	同	意
聯合協議		1. 簽有符合下列特性之聯合協議者，是否業依國際財務報導準則第十一號規定妥適分類為聯合營運或合資。 (1)參與協議者皆受合約協議所約束。 (2)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。			V	無此情形	同	意
		2. 聯合協議屬聯合營運者，是否依所適用之國際財務報導準則等規定及合約協議認列聯合營運之資產、負債、收入及費用。			V	無此情形	同	意
		3. 聯合協議屬合資者，是否依規定採用權益法處理合資權益。			V	無此情形	同	意
財務測		本檢查表【申報書件】第4項之說明是否合理可接受？			V	無此情形	同	意
其 他		1. 納入期中合併報表之重要子公司財務報表及有關資訊是否經會計師核閱。	V				同	意
		2. 會計師若對非重要子公司之財務報告及有關資訊未經核閱而出具保留結論之核閱報告者，是否於核閱報告中說明未經核閱之資產、負債與綜合損益之金額及其占財務報告各該項金額之比例。	V				同	意
		3. 資金貸與及背書保證： 3-1 所訂資金貸與他人及背書保證作業程序是否符合本會法令規定。	V				同	意
		3-2 是否依所訂程序辦理資金貸與及背書保證作業，並為適當會計處理暨充分揭露相關資訊。	V				同	意
		4. 會計師出具無保留結論之核閱報告以外之核閱報告者，是否翔實填具附件一之附表。	V				同	意

註：外國公司財務報告非採證券發行人財務報告編製準則第三條所稱我國一般公認會計原則編製者，不適用此部分。

簽證會計師：  

簽證會計師：  

董事長：  

經理人：  

會計主管：  

附件一

公司名稱：大成長城企業股份有限公司
 公司代號：1210
 年度期別：一〇七年度第二季

單位：新臺幣千元									
會計師核閱 報告形態	會計師核閱報告之內容	應調整數 是否確定	影響之項目及金額			金額			
			資產 會計項目	負債 金額	綜合 表	合 計	損 益	表	
保留式核閱 報告	因合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。	是 ☐ 否 ☒ 不適用 ☐	資產總額	\$ 6,405,651		綜合損益	\$ 257,083(1 至 6 月) 55,246(4 至 6 月)		
			負債總額	3,140,387					
			保留式核閱 報告	因採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。	是 ☐ 否 ☒ 不適用 ☐	採用權益法之投資	\$ 83,908	採用權益法之關聯企業及合資之份額	
								其他綜合損益	

註：應調整數未確定者，仍應儘可能註明影響之項目與其帳面金額。

營業項目變動資訊檢查表

公司代號：1210 公司名稱：永成興城企業股份有限公司

財務報表所屬期間：107 年 第 二 季

填表日期：107 年 8 月 10 日

單位：新台幣仟元、%

一、各項產品業務營業收入

(一) 新增主要經營業務（係指該等業務所產生之營業收入占上市公司營業收入百分之二十以上）且本期來自該等業務之營業收入合計占本期營業收入達百分之五十以上（註1）。☐ 是 ☒ 否

(二) 將上一會計年度占營業收入達百分之五十以上之經營業務變更，導致本期來自該業務之營業收入占本期營業收入低於百分之二十。(註2) ☐ 是 ☒ 否

(三) 餐飲收入占其全部營業收入之比率達百分之五十以上(註6) ☐ 是 ☐ 否(年度報表適用)

產品業務/項目	本年累計營業收入金額 (註3)	占本年累計營業收入百分比(A)	去年同期營業收入金額	占去年同期累計營業收入百分比(B)	屬本期新增之主要經營業務(註4)	上一會計年度全年度營業收入占營業收入淨額50%以上(C)
飼料部門	17,845,829	51.01%	20,030,157	54.52%	☐ 是 ☒ 否	☒ 是 ☐ 否
大宗油脂部門	1,992,294	5.70%	1,654,751	4.50%	☐ 是 ☒ 否	☐ 是 ☒ 否
肉品部門	7,113,748	20.33%	8,335,148	22.69%	☐ 是 ☒ 否	☐ 是 ☒ 否
消費食品部門	6,386,423	18.26%	5,104,069	13.89%	☐ 是 ☒ 否	☐ 是 ☒ 否
其他	1,645,876	4.70%	1,616,942	4.40%	☐ 是 ☒ 否	☐ 是 ☒ 否
合計	34,984,170	100.00%	36,741,067	100.00%	—	—
餐飲收入(年度報表適用)	NA	NA	NA	NA	NA	NA
本年新增之主要經營業務營業收入占本年營業收入百分比(註5)		NA	NA	NA	NA	NA

註1：係指「本年新增之主要經營業務營業收入占本年營業收入百分比(%)」 $\geq 50\%$ 。

註2：係指單一產品業務(C)欄為「是」，且(A)<20%。

註3：申報第1季資料「本年累計」為當年度1至3月金額，第2季資料「本年累計」為1至6月金額，以此類推。

註4：主要經營業務指該等業務所產生之營業收入占上市公司營業收入百分之二十以上，故產品業務(B)<20%且(A) $\geq 20\%$ ，即屬本期新增之主要經營業務，請勾選「是」。

註5：係指「屬本期新增之主要經營業務」勾選「是」之產品業務/項目之「占本年累計營業收入百分比(A)」加總。

註6：配合本公司「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條第一項第二款規定，最近一會計年度財務報告達此標準者應編製與申報中文版本之企業社會責任報告書。財務報告係依主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則規定編製之合併財務報告，上市公司若無子公司，則為個別財務報告。

二、本期處分不動產、廠房及設備帳面淨額占期末資產負債表日不動產、廠房及設備帳面淨額達百分之百者(註7)。☐ 是 ☒ 否

本年累計處分不動產、廠房及設備帳面淨額 (註8)(D)	本期末不動產、廠房及設備帳面淨額 (註8)(E)	本年處分不動產、廠房及設備帳面淨額占本期末不動產、廠房及設備帳面淨額百分比(%) (F)=(D)/(E)
214,288	14,028,425	1.53%

註7：係指(F) $\geq 100\%$

註8：所指不動產、廠房及設備非僅限於會計科目「不動產、廠房及設備」，待出售資產中屬不動產、廠房及設備，亦包含在內。

三、取得供營運用不動產、在建或已完工之營建個案，或非原經營業務之不動產、廠房及設備金額，占期末資產負債表日總資產百分之三十以上者(註9)。☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 (如於經營權異動前後皆為建材營造業者，得不適用)

本期末總資產金額(仟元)(G)	本年累計取得營運用不動產、在建或已完工之營建個案金額(仟元)(H)	本年累計取得營運用不動產、在建或已完工之營建個案金額占本期末總資產百分比(%) (I)=(H)/(G)	本年累計取得非原經營業務之不動產、廠房及設備金額(仟元)(J)	本年累計取得非原經營業務之不動產、廠房及設備金額占本期末總資產百分比(%) (K)=(J)/(G)
41,749,491	—	—	—	—

註9：係指有(I) $\geq 30\%$ 或(K) $\geq 30\%$ 情事之一者。

- 有證交所「營業細則第五十條第一項第十四款及第五十條之三第一項第十一款規定之認定標準」第三條第二項所述營業範圍重大變更之情事(有一(一)、(二)、二、三指標之一為「是」者): ☐ 是 ☒ 否
- 有證交所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條第一項第二款規定，應編製與申報中文版本之企業社會責任報告書之情事(一(三)指標為「是」者): ☐ 是 ☐ 否(年度報表適用)

本表之編製係本公司管理階層之責任，業已依本公司合併財務報告中有關資訊予以編製。

董事長：



經理人：



會計主管：



本表所列之資訊，業經本會計師與該公司合併財務報告有關資訊予以核對，前揭合併財務報告並經本會計師出具保留式核閱報告在案，請併同參閱。

簽證會計師：



廖嘉

簽證會計師：

陳眉芳

