

股票代碼：1210

# 大成長城企業股份有限公司

## 合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：台南市永康區萬松二街三號  
電話：06-253-1111

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~37
(五)關係人交易	38~40
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40~41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	42~48
(十一)附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48~49
2.部門別財務資訊	50

**此合併報表未經會計師核閱**  
**大成長城企業股份有限公司及其子公司**  
**資產負債表**  
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 3,004,293	9	\$ 2,484,046	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註二及四(二))	7,977	0	519,375	2
1120 應收票據淨額(附註四(三)及五)	1,261,474	4	1,028,447	4
1140 應收帳款淨額(附註二及四(四))	3,917,107	12	3,672,441	13
1180 其他應收款－關係人(附註五)	18	0	155,295	1
1190 其他金融資產－流動	357,906	1	472,991	2
1210 存貨淨額(附註二及四(五))	7,839,437	24	7,472,858	25
1280 其他流動資產	2,703,303	8	1,747,134	6
1286 遞延所得稅資產－流動(附註二)	15,434	0	12,220	0
<b>流動資產合計</b>	<b>19,106,949</b>	<b>59</b>	<b>17,564,807</b>	<b>60</b>
<b>基金及長期投資(附註二)：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	675,542	2	587,457	2
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	1,102,067	3	1,139,963	4
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註二及四(二))	115,337	0	132,063	0
<b>基金及長期投資合計</b>	<b>1,892,946</b>	<b>6</b>	<b>1,859,483</b>	<b>6</b>
<b>固定資產：(附註二及四(七))</b>				
成 本：				
1501 土地	1,191,041	4	913,228	3
1521 房屋及建築	2,571,904	8	2,329,819	8
1531 機器設備	10,023,311	31	9,077,301	31
1551 運輸設備	286,754	1	266,668	1
1611 租賃資產	30,315	0	0	0
1631 租賃改良	66,570	0	68,165	0
1681 其他設備	2,695,148	8	2,399,728	8
15X8 重估增值	158,927	0	158,927	1
	17,023,970	53	15,213,836	52
15X9 減：累積折舊	(8,008,317)	(25)	(7,081,312)	(24)
1599 減：累計減損	(52,539)	(0)	(82,171)	(0)
1671 未完工程	739,094	2	360,789	1
1672 預付工程款	1,133	0	0	0
<b>固定資產淨額</b>	<b>9,703,341</b>	<b>30</b>	<b>8,411,142</b>	<b>29</b>
<b>無形資產：</b>				
1760 商譽(附註二及四(九))	140,390	0	139,260	0
1750 土地使用權(附註二及四(十))	699,132	2	699,955	2
1730 遞延退休金成本(附註二)	865	0	923	0
<b>無形資產合計</b>	<b>840,387</b>	<b>3</b>	<b>840,138</b>	<b>3</b>
<b>其他資產：</b>				
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註二)	166,010	1	146,572	0
1885 閒置及出租資產淨額(附註二及四(八))	316,054	1	380,222	1
1888 其他資產－其他(附註二)	194,390	1	161,537	1
<b>其他資產合計</b>	<b>676,454</b>	<b>2</b>	<b>688,331</b>	<b>2</b>
<b>資產總計</b>	<b>32,220,077</b>	<b>100</b>	<b>29,363,901</b>	<b>100</b>

董事長：韓家宇

經理人：吳獻麟

	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註四(十一))	\$ 5,325,895	17	\$ 5,253,703	18
2110 應付短期票券(附註二及四(十二))	669,911	2	240,000	1
2120 應付票據(附註五)	238,758	1	200,857	1
2140 應付帳款(附註五)	4,383,367	14	4,383,386	15
2160 應付所得稅(附註二)	151,931	0	263,723	1
2170 應付費用	1,082,943	3	920,736	3
2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註二及四(二))	20,628	0	11,323	0
2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四))	709,592	2	106,667	0
2280 其他流動負債(附註五(二))	1,016,894	3	815,729	3
<b>流動負債合計</b>	<b>13,599,919</b>	<b>42</b>	<b>12,196,124</b>	<b>42</b>
<b>長期負債：</b>				
2410 應付公司債(附註二及四(十三))	0	0	749,221	3
2420 長期借款(附註四(十四))	1,522,704	5	631,125	2
2510 土地增值稅準備	20,754	0	20,754	0
<b>長期負債合計</b>	<b>1,543,458</b>	<b>5</b>	<b>1,401,100</b>	<b>5</b>
<b>其他負債：</b>				
2810 應計退休金負債	93,025	0	167,179	1
2861 遞延所得稅負債－非流動	22,986	0	4,664	0
2810 其他負債	80,080	0	57,748	0
2888 存入保證金	58,862	0	132,359	0
<b>其他負債合計</b>	<b>254,953</b>	<b>1</b>	<b>361,950</b>	<b>1</b>
<b>負債合計</b>	<b>15,398,330</b>	<b>48</b>	<b>13,959,174</b>	<b>48</b>
<b>股東權益：(附註二及四(十五及十六))</b>				
3110 普通股股本(每股面額10元，101年及100年3月31日分別額定600,000,000股及530,000,000股，分別發行524,749,123股及494,667,917股)	5,247,491	16	4,946,679	17
資本公積：				
3211 資本公積－普通股股票溢價	2,252	0	2,252	0
3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價	291,146	1	169,634	1
3220 資本公積－庫藏股票交易	720,269	2	676,414	2
3260 資本公積－長期投資	910,528	3	910,481	3
3272 資本公積－認股權	54,097	0	68,698	0
3280 資本公積－其他	1,901	0	1,901	0
資本公積合計	1,980,193	6	1,829,380	6
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	1,088,269	3	980,226	3
3351 累積盈虧	2,223,513	7	2,221,855	8
保留盈餘合計	3,311,782	10	3,202,081	11
股東權益其他項目：				
3410 長期股權投資未實現跌價損失	(87,407)	(0)	(87,407)	(0)
3420 累積換算調整數	110,906	0	(74,350)	(0)
3430 未認為退休金成本之淨損失(附註二)	(285,310)	(1)	(221,234)	(1)
3451 金融商品未實現損益	918,857	3	956,755	3
3460 未實現重估增值	81,995	0	81,995	0
股東權益其他項目合計	739,041	2	655,759	2
3510 庫藏股票(附註二及四(六))	(218,792)	(1)	(218,792)	(1)
母公司股東權益小計	11,059,715	34	10,415,107	35
3610 少數股權	5,762,032	18	4,989,620	17
<b>股東權益合計</b>	<b>16,821,747</b>	<b>52</b>	<b>15,404,727</b>	<b>52</b>
<b>重大承諾事項及或有事項(附註二及七)</b>				
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>32,220,077</b>	<b>100</b>	<b>29,363,901</b>	<b>100</b>

會計主管：劉建忠

**此合併報表未經會計師核閱**  
**大成長城企業股份有限公司及其子公司**  
**合併損益表**

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：(附註二)</b>				
4110 銷貨收入	\$ 21,885,563	104	\$ 18,709,049	89
4170 銷貨退回	(796,563)	(4)	(246,579)	(1)
<b>營業收入淨額</b>	<b>21,089,000</b>	<b>100</b>	<b>18,462,470</b>	<b>88</b>
<b>營業成本：</b>				
5110 銷貨成本	(19,230,095)	(91)	(16,628,817)	(79)
<b>營業毛利</b>	<b>1,858,905</b>	<b>9</b>	<b>1,833,653</b>	<b>9</b>
<b>營業費用：</b>				
6100 推銷及管理費用	(1,455,015)	(7)	(1,355,374)	(6)
6300 研究發展費用	(1,244)	(0)	(2,014)	(0)
<b>營業費用合計</b>	<b>(1,456,259)</b>	<b>(7)</b>	<b>(1,357,388)</b>	<b>(6)</b>
<b>營業淨利</b>	<b>402,646</b>	<b>2</b>	<b>476,265</b>	<b>2</b>
<b>營業外收入及利益：</b>				
7110 利息收入	4,309	0	14,397	0
7121 權益法認列之投資收益	0	0	110	0
7160 兌換利益	109,217	1	7,909	0
7480 什項收入	157,187	1	167,630	1
	<b>270,713</b>	<b>1</b>	<b>190,046</b>	<b>1</b>
<b>營業外費用及損失：</b>				
7510 利息費用	(62,638)	(0)	(33,039)	(0)
7521 權益法認列之投資損失-淨額	(6,508)	(0)	0	0
7880 什項支出	(130,599)	(1)	(40,847)	(0)
	<b>(199,745)</b>	<b>(1)</b>	<b>(73,886)</b>	<b>(0)</b>
8000 繼續營業單位稅前淨利	473,614	2	592,425	3
8110 所得稅費用(附註二及四)	(54,236)	(0)	(80,241)	(0)
<b>合併總損益</b>	<b>419,378</b>	<b>2</b>	<b>512,184</b>	<b>2</b>
<b>歸屬于</b>				
9601 母公司股東	240,077	1	360,490	2
9602 少數股權淨利	179,301	1	151,694	1
	<b>\$ 419,378</b>	<b>2</b>	<b>\$ 512,184</b>	<b>2</b>
<b>歸屬于母公司股東之每股盈餘</b>				
<b>1.基本每股盈餘(附註二及四)</b>				
	<b>稅 前</b>	<b>稅 後</b>	<b>稅 前</b>	<b>稅 後</b>
(1)基本每股盈餘				
追溯前每股盈餘(元)	<u>\$ 0.53</u>	<u>0.49</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>0.79</u>
追溯後每股盈餘(元)			<u>0.84</u>	<u>0.75</u>
(2)稀釋每股盈餘				
追溯前稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.48</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>0.75</u>
追溯後稀釋每股盈餘(元)			<u>0.80</u>	<u>0.72</u>
<b>2.假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：(附註四(十八))</b>				
	<b>稅 前</b>	<b>稅 後</b>	<b>稅 前</b>	<b>稅 後</b>
(1)基本每股盈餘				
追溯前每股盈餘(元)	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.53</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>0.72</u>
追溯後每股盈餘(元)			<u>0.77</u>	<u>0.69</u>
(2)稀釋每股盈餘				
追溯前每股盈餘(元)	<u>\$ 0.55</u>	<u>0.51</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>0.69</u>
追溯後每股盈餘(元)			<u>0.74</u>	<u>0.66</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：吳麒麟

會計主管：劉建忠

此合併報表未經會計師核閱  
 大成長城企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 419,378	\$ 512,184
<b>調整項目：</b>		
折    舊	259,033	245,618
閒置及出租折舊費用	88	985
攤銷費用	9,885	9,684
呆帳損失	11,358	10,845
未實現兌換(利益)損失	(26,849)	(7,909)
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)評價(利益)損失	32,941	(6,295)
處分固定資產損(益)-淨額	(2,548)	(843)
應付公司債折價攤銷	3,261	4,052
依權益法認列之投資損失(利益)	6,508	(110)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
應收票據減少	148,942	43,905
應收票據-關係人(增加)	(2,028)	(468)
應收帳款減少	468,953	158,746
應收帳款-關係人(增加)減少	(960)	2,648
(購入)公平價值變動列入損益之金融資產價款	0	(500,894)
存貨減少(增加)	209,656	(693,683)
其他金融資產-流動(增加)	(175,337)	(115,859)
其他流動資產(增加)	(823,679)	(216,932)
遞延所得稅資產減少	8,394	6,784
其他金融資產-非流動減少(增加)	755	(118,397)
其他資產(增加)減少	(40,482)	1,933
應付票據增加(減少)	37,447	(20,337)
應付帳款(減少)增加	(516,842)	81,736
應付帳款-關係人增加	1,278	7,613
應付所得稅(減少)增加	(29,214)	30,064
應付費用(減少)	(293,583)	(175,851)
其他流動負債(減少)	(211,919)	(58,243)
其他負債增加	6,063	4,326
<b>營業活動之淨現金流(出)入</b>	(499,501)	(794,698)

此合併報表未經會計師核閱  
 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)  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
<b>投資活動之現金流量：</b>		
(購置)出售固定資產價款	(241,362)	(279,804)
長期股權投資價款淨(增加)	(51,643)	(43,218)
遞延貸項增加	0	2,546
其他應收款－關係人(增加)	0	(115,209)
<b>投資活動之淨現金流(出)</b>	<b>(293,005)</b>	<b>(435,685)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款淨(減少)增加	(250,794)	668,659
少數股權淨增加(減少)	(128,839)	124,614
長期借款增加	431,206	1,098
存入保證金(減少)增加	(143,680)	79,262
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>(92,107)</b>	<b>873,633</b>
匯率影響數	8,943	50,739
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	<b>(875,670)</b>	<b>(306,011)</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>3,879,963</b>	<b>2,790,057</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>3,004,293</b>	<b>2,484,046</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<b>62,638</b>	<b>33,039</b>
本期支付所得稅	<b>69</b>	<b>75</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
金融資產未實現利益	69,811	30,542
權益法長投股東權益轉列金融商品未實現損益	0	217
累積換算調整數	(135,817)	6,912

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：吳麒麟

會計主管：劉建忠

此合併報表未經會計師核閱  
大成長城企業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司及其子公司創立於民國四十九年，原名「大成油脂公司」，於民國六十二年合併長城麵粉公司，並更名為大成長城企業股份有限公司。本公司核定資本額為6,000,000,000元，分為600,000,000股，每股面額10元。截至民國一〇一年三月三十一日止，實收資本額為5,247,491,230元。主要經營項目如下：

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

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司之員工人數分別約為21,345人及20,840人。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下列所述會計政策外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

#### (一)合併財務季報表編製基礎

1.列入合併財務季報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
大成長城企業(股)公司	全能營業技術股份有限公司	飼料生產、銷售、種畜進出口及食品經銷買賣	100.00%	100.00%
"	家城股份有限公司	西式速食餐飲業務之經營	70.00%	70.00%
"	黃河投資股份有限公司	對各種事業之投資	100.00%	100.00%
"	大成長城國際(集團)有限公司	海外投資及控股	100.00%	100.00%
"	都城實業股份有限公司	西式餐飲業務之經營	100.00%	100.00%
"	國成麵粉股份有限公司	麵粉生產、銷售	55.00%	55.00%
"	美藍雷股份有限公司	飼料、濃縮飼料之製造買賣與雞肉加工生產、銷售	100.00%	100.00%
"	安心巧廚股份有限公司	雞肉加工產品銷售	100.00%	100.00%
"	欣光食品股份有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00%	70.00%
"	台灣意曼多咖啡股份有限公司	西式餐飲業務之經營	70.00%	70.00%
家城股份有限公司	博城實業股份有限公司	西式速食餐飲業務之經營	48.65%	48.65%
都城實業股份有限公司	英屬維京群島商高速66食品有限公司	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	岩島成股份有限公司	烘焙食品業	55.60%	55.60%
"	勝成餐飲股份有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00%	50.00%
"	聯成餐飲股份有限公司	西式餐飲業務之經營	50.00%	50.00%
"	勝博殿(中國)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00%	- %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京寰城季諾餐飲有限公司	中西式餐飲服務	50.00%	100.00%
"	Yung Huo (China) Co., Ltd	Investment Holding	78.60%	78.60%
"	上海迅食餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務與管理	100.00%	100.00%
"	上海寰城季諾餐飲管理有限公司	加工及生產、銷售禽肉製品、咖啡製品及快餐食品	100.00%	100.00%
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%	- %
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	70.00%	33.33%
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	78.60%	78.60%
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	70.00%	- %

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
英屬維京群島商高速66食品有限公司及上海寰城季諾餐飲管理有限公司	天津寰城季諾食品有限公司	加工及生產、銷售熟食、快餐食品、冰凍食品和中西式餐飲服務	-	100.00%
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	Waverley Star Ltd.	Investment Holding	100.00%	100.00%
大成長城國際(集團)有限公司	大成食品(香港)有限公司	麵粉及雞肉相關產品銷售	100.00%	100.00%
"	大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售	55.00%	55.00%
"	Seafood Internation Co., Ltd.	Investment Holding	100.00%	100.00%
大成長城國際(集團)有限公司	Tianjin Food Investment Co. Ltd.	Investment Holding	54.00%	54.00%
"	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	Dachan Esspressamente illy(China) Ltd.	Investment Holding	70.00%	70.00%
"	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66%	100.00%
"	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00%	100.00%
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	Kota Temasik SDN. BHD.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	-	100.00%
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.23%	52.26%
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.23%	52.26%
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.22%	34.24%
"	Marksville Corp.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	52.23%	-
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	29.78%	60.00%
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.23%	52.26%
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.23%	52.26%
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	29.78%	29.79%

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	Investment Holding	52.23%	52.26%
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	52.23%	52.26%
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
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	52.23%	52.26%
"	大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
"	大成農牧(葫蘆島)有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.23%	52.26%
"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.23%	52.26%
"	東北農牧(長春)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.23%	52.26%
"	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
"	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
"	大成食品(山東)有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
"	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	52.23%	52.26%
大成農牧(營口)有限公司及大成農牧(鐵嶺)有限公司	鐵嶺大成商貿有限公司	雞肉、飼料產銷	52.23%	52.26%
鐵嶺大成商貿有限公司	北京漢亞商貿有限公司	雞肉、飼料產銷	52.23%	52.26%
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.23%	52.26%
"	北京東北亞資訊有限公司	經營管理顧問服務	52.23%	52.26%
Dachan Wanda (HK) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.23%	52.26%
"	青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷	52.23%	52.26%
Union Manufacturing Ltd.	大成美食(上海)有限公司	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工條理食品的產銷	52.23%	52.26%
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。	34.22%	34.24%
"	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	34.22%	34.24%
"	Golden Harvest Inc.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.22%	34.24%
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	34.22%	34.24%
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	73.69%	- %
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	73.69%	- %
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80%	56.80%
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80%	56.80%
"	大成水產(馬來西亞)有限公司	水產加工	39.76%	- %
Dachan Aquaculture Limited.	大成水產(沙巴)有限公司	水產加工	39.76%	- %
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.23%	52.26%

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
Dachan Espressamente illy (China) Ltd.	意曼多餐飲管理(上海)有限公司	餐飲管理及提供相關諮詢、市場營銷策劃、餐飲快餐食品及供應酒及非酒精飲料	70.00%	70.00%
意曼多餐飲管理(上海)有限公司	意曼多餐飲管理(北京)有限公司	餐飲管理及提供相關諮詢、市場營銷策劃、餐飲快餐食品及供應酒及非酒精飲料	70.00%	70.00%
Tianjin Food Investment Co., Ltd.及大成長城國際(集團)有限公司	大成食品(天津)有限公司	麵粉生產及銷售	72.40%	72.40%
全能營業技術股份有限公司	全能生物科技有限公司	Investment Holding	100.00%	100.00%
全能生物科技有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00%	100.00%
"	全能華邦有限公司	Investment Holding	90.25%	70.00%
全能華邦有限公司	華邦(天津)生物科技有限公司	飼料生產、銷售	100.00%	100.00%
大成食品(香港)有限公司	大成麵粉有限公司	麵粉相關產品銷售	100.00%	- %

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：

勝博殿(中國)有限公司於民國一〇〇年度成立並投資成立勝博殿(北京)有限公司，綜合持股比率均為50%，且具控制力，另昆山泰吉食品有限公司及大成麵粉持比率分別增加為70%及100%，具控制力，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

天津寰城餐飲有限公司及Kota Temasik SDN. BHD.於民國一〇〇年度清算消滅，故本期未併入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計年度起迄日與本公司不同：無。

5. 國外從屬公司營業之特殊風險：無。

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

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述相關會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年第一季本期淨利及每股盈餘並無重大影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司之現金及約當現金明細如下：

	<b>101.3.31</b>	<b>100.3.31</b>
庫存現金	\$ 28,453	78,461
週轉金	3,615	3,847
支票存款	278,451	453,156
活期存款	2,294,351	1,709,844
外幣存款	358,185	78,154
定期存款	41,238	160,584
合計	<b>\$ 3,004,963</b>	<b>2,484,046</b>

#### (二)金融資產

##### 1.非衍生性商品：

	<b>101.3.31</b>	<b>100.3.31</b>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
上市股票－聯華實業股份有限公司	\$ 6	6
基金－寶來得寶貨幣市場	-	72,000
基金－保誠威寶貨幣市場	-	239,000
附買回票券－兆豐票券	-	189,894
評價調整	433	433
合計	<b>\$ 439</b>	<b>501,333</b>

合併公司民國一〇一年三月三十一日未持有附買回票券。民國一〇〇年三月三十一日持有之附買回票券－兆豐票券，約定買回日期皆為民國一〇〇年四月八日，約定利率為0.57%，約定買回價格為18,915千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－大統益股份有限公司	\$ 182,850	182,850
評價調整	918,856	953,761
其他	361	352
合計	<u>\$ 1,102,067</u>	<u>1,136,963</u>

以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	持股 比率(%)	帳面價值	持股 比率(%)	帳面價值
大江國際(股)公司	4.80	\$ 69,114	4.80	69,114
悠活渡假事業(股)公司	1.81	16,800	1.81	16,800
北京展新國際(股)公司	-	-	15.00	8,364
華圓管理顧問有限公司	-	-	17.00	6,248
Beijing Titan Holding Co., Ltd.	8.57	7,082	9.09	7,056
德陽生物科技創投(股)公司	3.70	6,489	3.70	6,489
中華徵信所企業(股)公司	2.59	6,402	2.59	6,402
錢櫃企業(股)公司	0.06	3,244	0.06	4,635
光大穀物(股)公司	3.33	3,331	3.33	3,331
新東陽(股)公司	0.16	1,480	0.16	1,480
中經合全球創投(股)公司	5.56	1,111	5.56	1,111
長靖資訊企業(股)公司	16.66	84	17.00	833
中華貿易開發(股)公司	0.03	200	0.03	200
華山產物保險(股)公司	0.10	-	0.10	-
店頭日報(股)公司	2.30	-	2.30	-
生活情報網路事業(股)公司	0.11	-	0.11	-
雅勝冷凍(股)公司	0.08	-	0.08	-
合計		<u>\$ 115,337</u>		<u>132,063</u>

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

被投資公司華圓管理顧問股份有限公司於民國一〇〇年五月辦理減資，依原持股比例退還股款，本公司之持有股數及投資成本分別減少521千股及5,206千元。另華圓管理顧問股份有限公司於民國一〇一年辦理解散。

被投資公司偉成管理顧問股份有限公司於民國一〇〇年四月成立，合併公司取得248千股，成本2,480千元，持股比率16.53%。另偉成管理顧問股份有限公司於民國一〇〇年十一月辦理解散並退回股款240千股，計2,480千元。

被投資公司北京展新國際(股)公司於民國一〇〇年上半年度董事會決議清算。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司錢櫃企業股份有限公司於民國一〇〇年八月辦理減資，依原持股比例退還股款，本公司之持有股數及投資成本分別減少34股及343元。

被投資公司因該公司營運虧損，原始投資之價值已減損，故截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司已累計提列永久性跌價損失明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
大江國際股份有限公司	\$ 67,786	67,786
中經合全球創投股份有限公司	10,000	10,000
生活情報網路事業股份有限公司	3,033	3,033
德陽生物科技創投股份有限公司	2,228	2,228
中華徵信所股份有限公司	1,998	1,998
華山產物保險股份有限公司	1,200	1,200
雅勝冷凍食品股份有限公司	1,050	1,050
錢櫃企業(股)公司	1,048	-
店頭日報股份有限公司	1,000	1,000
合計	<u>\$ 89,343</u>	<u>88,295</u>

### 2. 衍生性金融商品

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司持有之衍生性金融商品其明細如下：

#### (1) 遠期外匯合約

項 目	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產(負債)				
遠期外匯合約	<u>\$ (20,476)</u>	<u>1,966,386</u>	<u>(11,323)</u>	<u>2,291,778</u>

上述衍生性金融商品在財務表上，列為公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日與數家銀行簽定買美金之遠期外匯交易合約，此合約係非以買賣為主要目的，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合約名目金額分別為美金66,000千元及美金78,000千元。

#### A. 市場價格風險：

因本公司從事衍生性金融商品合約均係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵，故市場價格風險並不大。

#### B. 流動性風險、現金流量表及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### C.持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略：

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

### (2)期貨交易及選擇權交易

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季從事期貨及選擇權交易之有關資訊揭露如下：

#### A.合約金額及公平價值

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 收取之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
<b>101.3.31</b>					
選擇權契約	台指選擇權	賣方	50	\$ (39)	(17)
"	台指選擇權	賣方	50	(37)	(26)
"	台指選擇權	賣方	120	(134)	(96)
"	台指選擇權	賣方	90	(53)	(13)
	合計			<u>\$ (263)</u>	<u>(152)</u>

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 收取之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
<b>100.3.31</b>					
期貨契約	玉米期貨	買方	4,000	\$ 428,277	426,291

### B.信用風險

合併公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

### C.市場價格風險

合併公司以交易目的從事期貨交易合約，已於操作時依風險設定停損點，發生之損失可在預期範圍內控制，故市場價格風險對本公司整體而言並不重大，且可合理預期。

### D.流動性風險

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

### E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

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

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

F. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

合併公司從事期貨交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日期貨於財報表上之表達如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
期貨交易保證金	\$ <u>7,538</u>	<u>18,042</u>

本公司因從事期貨及指數選擇權交易所產生之期貨契約損益及選擇權交易損益列示如下(帳列其他收入)：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期貨契約損失-已實現	\$ <u>786</u>	<u>6,295</u>
選擇權交易利益-未實現	\$ <u>111</u>	<u>1,985</u>

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據—關係人	\$ 33,211	24,430
應收帳款—關係人	248,311	136,942
應收票據—非關係人	1,228,263	1,004,017
應收帳款—非關係人	<u>3,782,344</u>	<u>3,646,412</u>
合計	5,292,129	4,811,801
減：備抵呆帳	<u>(113,548)</u>	<u>(110,913)</u>
淨額	<u>\$ 5,178,581</u>	<u>4,700,888</u>

(四) 應收票據及帳款之備抵變動

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
期初餘額	\$ 102,441	100,203
加：本期提列減損損失	11,358	10,845
本期收回數	116	86
減：本期呆帳沖銷數	(264)	(186)
匯率影響數	<u>(103)</u>	<u>(35)</u>
期末餘額	<u>\$ 113,548</u>	<u>110,913</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司之存貨明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
原料	\$ 3,729,294	3,885,615
減：備抵損失	-	-
小計	<u>3,729,294</u>	<u>3,885,615</u>
物料	348,790	274,561
減：備抵損失	-	-
小計	<u>348,790</u>	<u>274,561</u>
在製品	948,631	458,158
減：備抵損失	-	-
小計	<u>948,631</u>	<u>458,158</u>
製成品	1,958,487	1,568,462
減：備抵損失	-	-
小計	<u>1,958,487</u>	<u>1,568,462</u>
在途存貨	854,135	1,286,062
減：備抵損失	-	-
小計	<u>854,135</u>	<u>1,286,062</u>
合計	<u><u>\$ 7,839,437</u></u>	<u><u>7,472,858</u></u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季營業成本組成分別為：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
銷貨成本	\$ 19,237,683	16,637,279
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	-	-
出售下腳及廢料收入	<u>(7,588)</u>	<u>(8,462)</u>
	<u><u>\$ 19,230,095</u></u>	<u><u>16,628,817</u></u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

1. 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司長期股權投資明細如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	持股 比率(%)	帳面價值	持股 比率(%)	帳面價值
<u>採權益法評價</u>				
Great Wall Food Investment Co., Ltd.	50.00	15,168	50.00	24,837
Foodchina Inc.	23.84	63,583	23.84	62,037
Great Wall Food (Shekou) Co., Ltd.	37.35	99,594	37.35	114,856
Land O'lakes/Great Wall Enterprise (Greater China) Holdings Ltd.	50.00	148,044	50.00	138,142
上海廣城餐飲有限公司	20.68	28,429	20.88	17,970
北京恆豐泰餐飲有限公司	20.00	-	20.00	-
崑山泰吉食品	-	-	33.33	11,048
大成良友(上海)有限公司	50.00	162,738	45.00	163,858
大藍生物技術飼料有限公司	26.16	13,173	26.16	11,491
大連華都大成有限公司	30.00	16,285	-	-
Gallant/Dachan Seafood., Ltd.	50.00	51,643	-	-
吉林中新成食品有限公司	30.00	<u>76,884</u>	50.00	<u>43,218</u>
合計		<u>\$ 675,542</u>		<u>587,457</u>

民國一〇〇年上半年度成立吉林中新成食品有限公司，投資成本美金1,470元，綜合持股比率15.67%。

民國一〇〇年上半年度成立大連華都大成有限公司，投資成本美金464元，綜合持股比率15.67%。

民國一〇一年一月成立Gallant/Dachan Seafood., Ltd.，投資成本美金1,750,000元，綜合持股比率50.0%。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季採權益法認列之投資(損)益，係以未經會計師核閱之被投資公司同期間財務報表為依據，其明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
Great Wall Food Investment Co., Ltd.	\$ (277)	2,053
Land O'lakes/Great Wall Enterprise(Greater China) Holdings Ltd.	2,523	154
Great Wall Food (Shekou) Co., Ltd	(259)	1,885
Foodchina Inc.	(5,067)	1,694
上海廣城餐飲有限公司	-	1,584
Dachan Liangyou Food (Shanghai) Co., Ltd	(1,638)	(4,156)
崑山泰吉食品	-	681
吉林中新成食品有限公司	(2,662)	-
大連華都大成有限公司	852	-
大藍生物技術飼料有限公司	22	(231)
投資(損)益	<u>\$ (6,508)</u>	<u>110</u>

3. 本公司自民國九十一年一月一日起，有關子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日因而減少長期股權投資及增列庫藏股均為218,792千元，明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
黃河(股)公司	\$ 116,379	116,379
都城實業(股)公司	102,413	102,413
	<u>\$ 218,792</u>	<u>218,792</u>

(七) 固定資產

1. 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應付(預付)租賃款明細如下：

<u>出租人</u>	<u>租賃期間</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
和運租車(股)公司	100.07.20-105.07.19	\$ 20,737	-
國豐股份有限公司	99.2-105.11	4,973	5,938
國豐股份有限公司	99.2-105.11	(5,169)	(6,220)
		<u>\$ 20,541</u>	<u>(282)</u>

上述應付租賃款係帳列其他負債－其他。

上述預付租賃款係帳列其他資產－其他。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.上述資本租賃未來每年應付租金(不含營業稅)總額列示如下：

期 間	金 額
民國一〇一年度	\$ 6,983
民國一〇二年度	9,310
民國一〇三年度	9,310
民國一〇四年度	9,310
民國一〇五年度	5,101
	<u>\$ 40,014</u>

合併公司於民國一〇〇年以資本租賃方式向和運租車股份有限公司承租運輸設備，起租日為民國一〇〇年七月二十日，每一個月為一期，每期期末支付721千元(含稅)，共六十期，以年利率26.92%折現之租賃資產成本為22,523千元，民國一〇五年七月十九日到期，到期時本公司得無條件取得租賃標的物。

合併公司與國豐股份有限公司簽訂倉庫租賃合約，起租日為民國九十九年二月一日，每月支付98千元(含稅)，共82期，租賃資產公平市價為7,345千元，隱含年利率1.72%，民國一〇五年十一月三十日到期。但於民國九十九年度中與國豐股份有限公司將此倉庫租賃合約之每月支付金額變更為94元(含稅)，餘不變(追溯至起租日)，故租賃資產公平市價為6,934元，隱含年利率1.56%。

- 3.本公司於民國八十九年度取得台南縣柳營鄉柳營段柳營小段553-201等三筆之土地37,241千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 4.本公司於民國九十七年度取得屏東縣新埤鄉餉潭段0439-0000等八筆之土地48,852千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 5.本公司於民國九十七年度取得屏東縣里港鄉武洛段105-34等二十一筆之土地45,819千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議將採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 6.本公司於民國九十八年度取得屏東縣鹽埔鄉仕絨段212等三筆之土地15,421千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議將採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 7.本公司於民國九十九年四月取得台南縣關廟鄉埤子頭段0889等五筆之土地23,330千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，並已簽訂信託登記之協議書做為保全措施。
- 8.本公司於民國一〇〇年三月取得屏東縣新埤鄉餉潭段0440-0006之土地2,712千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，並已簽訂信託登記之協議書做為保全措施。
- 9.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止無利息資本化之情形。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

10.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日固定資產提供銀行貸款之擔保，請詳附註六、質押之資產。

(八)閒置及出租資產

	<u>成本及重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折舊餘額</u>
<b>101.3.31</b>			
閒置資產：			
土地	\$ 110,740	-	110,740
建築物	58,597	5,940	52,657
機器設備	21,902	21,893	7
什項設備	14,254	11,349	2,905
減：累積減損	(4,495)	-	(4,495)
小計	<u>200,998</u>	<u>39,184</u>	<u>161,814</u>
出租資產：			
土地	111,173		111,173
建築物	122,383	43,316	79,067
減：累計減損	(36,000)		(36,000)
小計	<u>197,556</u>	<u>43,316</u>	<u>154,240</u>
合計	<u><b>\$ 398,554</b></u>	<u><b>82,500</b></u>	<u><b>316,054</b></u>
<b>100.3.31</b>			
閒置資產：			
土地	\$ 110,740	-	110,740
建築物	58,597	4,796	53,801
機器設備	21,902	21,890	12
什項設備	1,956	1,955	1
減：累計減損	(1,500)	-	(1,500)
小計	<u>191,695</u>	<u>28,641</u>	<u>163,054</u>
出租資產：			
土地	115,378		115,378
建築物	213,097	41,307	117,790
減：累計減損	(70,000)		(70,000)
小計	<u>258,475</u>	<u>41,307</u>	<u>217,168</u>
合計	<u><b>\$ 450,170</b></u>	<u><b>69,948</b></u>	<u><b>380,222</b></u>

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，對於永康廠、屏東廠、楠梓廠及鳳山停工期間以及汐止協調中心與內湖辦公室所提列之折舊費用分別為14千元及283千元。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

汐止辦公室於民國九十八年一月一日遷移至內湖新辦公室，故將汐止協調中心全數重分類至閒置資產。自民國九十九年十一月十一日起，本公司將汐止協調中心之土地及建築物計223,818千元出租予景峻實業股份有限公司，故全數重分類至出租資產。租賃期限為民國九十九年十一月十六日至民國一〇二年十二月三十一日，每月收取450千(含稅)元。

於民國八十九年三月起至一〇二年二月二十八日，本公司將永康段部份土地計7,002千元出租予達輝汽車駕駛人訓練班，每月收取租金47千元。九十八年三月一日後，每月收取租金40千元。於民國九十八年十一月三十日提前解約，並轉由永康駕駛人訓練班承租，租賃期間自民國九十八年十二月一日至一〇八年二月二十八日，前三個月，每月收取租金40千元，民國九十九年三月一日起三年內每月租金47千元；第四至六年每月租金49千元，第七到九年每月租金51千元，以上租金皆為含稅。自民國九十八年七月一日起至一〇三年六月三十日，本公司將永康段部分土地計2,736千元出租予順通水泥製品(股)公司，每年收取租金200千元。

本公司於民國九十六年度取得台南縣東山鄉吉貝要段#0328-0001之土地313千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，並已簽訂信託登記之協議書做為保全措施。

部分內湖辦公室及土地因尚未作為營運使用或出租予他人，故將列於閒置資產。自民國一〇〇年二月十一日起，本公司將上述閒置資產出租予神準科技(股)公司，故全數轉列至出租資產，租賃期限為民國一〇一年二月十一日至民國一〇三年二月二十八日，每月收取476千元(含稅)。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止閒置資產累計認列40,495千元及73,218千元之價值減損損失。

### (九)商譽

合併民國一〇一年及一〇〇年第一季商譽變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 141,791	138,774
本期增加	-	-
本期減少	-	-
匯率影響數	(1,401)	486
期末餘額	<u>\$ 140,390</u>	<u>139,620</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)土地使用權

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季土地使用權變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 720,005	613,389
本期增加	-	84,133
本期減少	(2,130)	-
本期攤銷	(17,985)	(4,037)
匯率影響數	(758)	6,470
期末餘額	<u>\$ 699,132</u>	<u>699,955</u>
土地使用權－流動	\$ -	-
土地使用權－非流動	699,132	699,955
合計	<u>\$ 699,132</u>	<u>699,955</u>

上述土地使用權－流動帳列其他流動資產。

(十一)短期借款

貸款性質	利率	金額		融資額度
		外幣	台幣	
<b><u>101.3.31</u></b>				
信用狀借款	0.85%~1.90%	USD 97,348	\$ 2,872,405	共12,043,485千元
信用借款	0.95%~19.75%	USD 81,458	2,403,825	
質押借款	1.90%~6.73%	USD 1,683	49,665	提供廠房及設備質押
			<u>\$ 5,325,895</u>	
<b><u>100.3.31</u></b>				
信用狀借款	0.5%~2.92%	USD 97,035	\$ 2,852,841	共9,684,784千元
信用借款	0.65%~12.0%	-	2,271,989	
質押借款	0.97%~5.31%	USD 4,383	128,873	提供廠房及設備質押
			<u>\$ 5,253,703</u>	

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為6,717,590千元及4,431,081千元。

合併公司固定資產提供銀行借款之擔保情形，請詳附註六。另為保證銀行借款開立備償本票之情形，請詳附註七。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)應付短期票券

項目	保證機構	承兌機構	契約期間	利率	面額	融資額度
<b>101.3.31</b>						
應付商業本票	華南票券	華南票券	101.03.26-101.04.03	0.978%	\$ 200,000	200,000
	國際票券	國際票券	101.03.26-101.04.03	0.988%	100,000	200,000
	兆豐票券	兆豐票券	101.03.02-101.05.04	1.058%	40,000	100,000
	萬通票券	萬通票券	101.03.29-101.04.02	1.038%	50,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	101.03.29-101.04.03	1.038%	50,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	101.02.06-101.04.05	1.290%	50,000	50,000
	聯邦票券	聯邦票券	101.03.02-101.04.30	1.300%	30,000	50,000
	國際票券	國際票券	101.02.07-101.04.06	1.360%	10,000	100,000
	華南票券	華南票券	101.03.01-101.04.30	0.988%	40,000	50,000
	國際票券	國際票券	101.02.17-101.05.17	1.088%	50,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	101.02.13-101.05.11	1.088%	50,000	50,000
減:應付短票折價					(89)	
					<b>\$ 669,911</b>	
<b>100.3.31</b>						
應付商業本票	國際票券	國際票券	100.03.16-100.05.31	1.198%	\$ 10,000	50,000
	國際票券	國際票券	100.03.28-100.05.27	1.198%	40,000	100,000
	聯邦票券	聯邦票券	100.03.25-100.05.24	1.080%	30,000	100,000
	兆豐票券	兆豐票券	100.03.15-100.05.13	1.080%	50,000	100,000
	兆豐票券	兆豐票券	100.02.15-100.04.15	1.068%	5,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	100.03.21-100.05.20	1.080%	25,000	100,000
	大慶票券	大慶票券	100.01.31-100.04.26	0.888%	50,000	100,000
	大慶票券	大慶票券	100.03.17-100.05.16	0.875%	10,000	100,000
	大慶票券	大慶票券	100.03.18-100.05.17	0.875%	20,000	50,000
					<b>\$ 240,000</b>	

(十三)應付公司債

1.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司應付公司債科目餘額如下：

	101.3.31	100.3.31
國內無擔保可轉換公司債	\$ 609,500	774,000
減：應付可轉換公司債折價	(6,575)	(24,779)
	602,925	749,221
減：一年內到期部份	(602,925)	-
合計	<b>\$ -</b>	<b>749,221</b>

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.上述應付公司債主要發行明細如下：

(1)國內無擔保可轉換公司債

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

民國九十六年度所發行無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

A.發行總額：新台幣1,000,000千元。

B.票面利率：0%。

C.預計轉換發行股數：25,000千股。

D.期限：五年(民國九十六年九月二十一日至民國一〇一年九月二十一日止)。

E.償還方法：除已被提前收回、置回註銷或轉換外，本公司將於到期日依債券面額之102.53%以現金償還債券。

F.買回辦法：

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券買回：

- a.自本債券發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格，連續三十個營業日之價格超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為停止轉換期間)予本轉換債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之持有人則以公告方式為之)，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
- b.自本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低原發行總面額之10%者，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債券持有人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其流通在外之本債券。

G.債券持有人請求賣回權利：

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

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### H.轉換辦法：

- a.債券持有人得於公司債發行日後滿一個月至到期日前十日止，依轉換辦法行使轉換權利。
- b.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣47.36元，本公司於民國九十七年九月份重新設定轉換價格為36.53元。另本公司於九十八年八月份重新設定轉換價格33.59元。另本公司於九十九年八月份重新設定轉換價格30.76元；民國一〇〇年八月份重新設定轉換價格28.40元。

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下。

民國一〇〇年七月二十二日董事會通過將公司債預計轉換發行股數調整為30,000千股。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述可轉換公司持有人已依轉換條件將其持有之公司債轉換為本公司股票者分別累計為390,500千元及226,000千元。此部份公司債轉換股份，累積已轉換為普通股分別為11,035千元5,687千股。

### (十四)長期借款

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司長期借款明細如下：

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	101.3.31	100.3.31
銀行借款：					
盤谷銀行	100.11.10-105.11.10	1.50%	按月繳息；本金於100年11月10日起算滿3年始分期攤還，分5期每半年攤還一次，第1期至4期各還15%，第5期還40%。	500,000	24,458
兆豐國際商業銀行－台南分行	100.12.20-105.12.20	1.55%	按月繳息；自100年12月20日起滿3年、4年日各償還20%本金，第5年償還60%剩餘本金。	500,000	-
兆豐國際商業銀行－台南分行	97.10.21-102.10.21	1.80%	期約屆滿日，一次償還本金。	500,000	500,000
合作金庫銀行－赤崁分行	96.11.20-101.11.20	1.66%	按月繳息，本金以六個月為一期，共分十期平均攤還。	40,000	80,000
合作金庫銀行－赤崁分行	97.05.20-101.11.20	1.66%	按月繳息，本金以六個月為一期，共分九期平均攤還。	66,667	133,334
HSBC	100.10.17-106.11.03	3.8-4.45%	分期償還	22,704	-
小計				1,629,371	737,792
減：一年內到期部份				(106,667)	(106,667)
合計				<u>\$ 1,522,704</u>	<u>631,125</u>

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列兆豐商業銀行—台南分行之借款以彰化廠及屏東廠之土地及廠房設備提供作為借款擔保，並開立長期票據作為保證。合作金庫—赤崁分行之借款以台南各廠之土地及廠房設備提供作為借款擔保。

### (十五)股東權益

#### 1.股本：

截至民國一〇一年三月三十一日核定股本為6,000,000千元，實收股本為5,247,491千元；已發行股數為524,749,123股，每股面額皆為10元。

合併公司於民國一〇〇年六月十七日股東常會決議以未分配盈餘247,334千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國一〇〇年八月二日金管證發字第1000035970號函核准，經董事會決議民國一〇〇年八月二十七日為配股權利基準日，發行新股。合併公司於民國一〇〇年十一月二十三日董事會決議可轉換公司債轉換普通股，計5,347,810股，每股面額皆為10元，可轉換公司債換股基準日為民國一〇〇年十一月二十三日，發行新股。

#### 2.庫藏股票：

##### (1)公司自行買回

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

B.依本公司董事會決議，買回股份未轉讓前不得享有股利分配及選舉等股東權益。

##### (2)子公司持有本公司股票

A.本公司之子公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季未購入本公司股票；於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有本公司股票之股數及其市價分別如下：

子公司名稱	101.3.31		100.3.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 664,700	22,010	658,537	20,973
都城實業(股)公司	506,091	16,758	501,399	15,968
合計	<u>\$ 1,170,791</u>	<u>38,768</u>	<u>1,159,936</u>	<u>36,941</u>

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

C.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，有關子公司持有本公司股票因適用財務會計準則公報第三十號而轉列為庫藏股之總金額均為218,792千元。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.資本公積：

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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

### 4.法定盈餘公積：

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## (十六)未分配盈餘

### 1.盈餘分配及股利政策：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法每年繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，如尚有餘，連同上一年度累積未分配盈餘得按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

- (1)員工紅利(不得低於提撥股利後所剩餘額之百分之一，由董事會提議，經股東會決議分配之)。
  - (2)董事、監察人酬勞(由董事會提議，經股東會決議分配之)。
  - (3)股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1則不予發放，改以股票股利發放。如前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。
- 2.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為263,538千元及287,495千元。
  - 3.本公司屬國內居住者之股東，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，可扣抵稅額實際可扣抵比率分別為14.26%及22.16%。
  - 4.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表所列未分配盈餘均為八十七年一月一日實施兩稅合一以後之未分配盈餘。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.本公司民國一〇〇年六月十七日及民國九十九年六月十八日股東常會決議民國九十九年度及民國九十八年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.20	1.20
股票(依面額計價)	0.50	0.50
	<u>\$ 1.70</u>	<u>1.70</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
員工紅利—現金	\$ 15,000	15,000
董事及監察人酬勞	15,000	15,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>30,000</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國九十九年度財務報表估列數並無差異。

合併公司民國一〇〇年度之盈餘尚未實際配發，員工紅利及董監酬勞分派數等相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

合併公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基秘字第157號解釋函之規定，於編製民國一〇一年及一〇〇年第一季財務報表時，管理階層預估之員工紅利金額均為3,750千元，董監酬勞均為3,750千元，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為實際分配年度之損益調整。

(十七)每股盈餘

歸屬予母公司股東之每股盈餘：

單位：千元／千股

1.基本每股盈餘：

	<u>101年第一季</u>				
	<u>金額</u>		<u>股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期純益	\$ 257,969	240,077	485,981	0.53	0.49
	<u>100年第一季</u>				
	<u>金額</u>		<u>股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期純益	\$ 404,358	360,490	457,727	0.88	0.79

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.稀釋每股盈餘：

	101年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 257,969	240,077	485,981		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	136		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債	3,261	2,706	21,700		
	<u>\$ 261,230</u>	<u>242,783</u>	<u>507,817</u>	<u>0.51</u>	<u>0.48</u>
	100年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 404,358	360,490	457,727		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	130		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債	4,052	3,363	25,163		
	<u>\$ 408,410</u>	<u>363,853</u>	<u>483,020</u>	<u>0.85</u>	<u>0.75</u>

3.假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

(1)基本每股盈餘

	101年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 296,512	278,620	524,749	0.57	0.53
	100年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 401,164	357,296	494,668	0.81	0.72

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)稀釋每股盈餘

	101年第一季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 296,512	278,620	524,749		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	136		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	3,261	2,707	21,700		
	<u>\$ 299,773</u>	<u>281,327</u>	<u>546,585</u>	<u>0.55</u>	<u>0.51</u>
	100年第一季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 401,164	357,296	494,668		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	130		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	4,052	3,363	25,163		
	<u>\$ 405,216</u>	<u>360,659</u>	<u>519,961</u>	<u>0.78</u>	<u>0.69</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司民國九十九年度盈餘已於民國一〇〇年六月十七日股東常會決議，並以民國一〇〇年八月二十七日為配股基準日，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第234號及公報第二十四號，企業之流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資)、紅利因子(如新股認購權利所含之紅利因子)或股票分割而增加者，或因股票反分割、減資以彌補虧損而減少者，應追溯調整每股盈餘。

(1)追溯調整後民國一〇〇年第一季基本每股盈餘：

	100年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 404,358	360,490	480,369	0.84	0.75

上述股數係以追溯調整前股數457,727千股加無償配股率5%計算。

(2)追溯調整後民國一〇〇年第一季稀釋每股盈餘：

	100年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 404,358	360,490	480,369		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	130		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	4,052	3,363	27,254		
	<b>\$ 408,410</b>	<b>363,853</b>	<b>507,753</b>	<b>0.80</b>	<b>0.72</b>

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

	100年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 401,165	357,297	519,137	0.77	0.69

上述股數係以追溯調整前股數494,668千股加無償配股率5%計算。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	100年第一季				
	金額		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期純益	\$ 401,165	357,297	519,137		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	130		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	4,052	3,363	27,254		
	<u>\$ 405,217</u>	<u>360,660</u>	<u>546,521</u>	<u>0.74</u>	<u>0.66</u>

(十八)金融商品相關資訊

1.合併公司金融商品之公平價值：

	單位：千元			
	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 3,004,293	3,004,293	2,484,046	2,484,046
公平價值列入損益之金 融資產－流動	7,977	7,977	519,375	519,375
應收票據及款項	5,178,581	5,178,581	4,856,183	4,856,183
其他應收款－關係人	18	18	155,295	155,295
其他金融資產－流動	357,906	357,906	472,991	472,991
其他流動資產	1,308,263	1,308,263	1,747,133	1,747,133
備供出售金融資產－非 流動	1,102,067	1,102,067	1,139,963	1,139,963
以成本衡量之金融資產 －非流動	115,337	註	115,893	註
其他資產－其他	186,183	186,183	161,537	161,537

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	\$ 5,325,895	5,325,895	5,253,703	5,253,703
應付短期票券	669,911	669,911	2,400,000	2,400,000
應付票據及款項	4,622,125	4,622,125	4,584,243	4,584,243
應付所得稅	151,931	151,931	263,723	263,723
應付費用	1,082,943	1,082,943	920,736	920,736
公平價值列入損益之金融負債－流動	20,628	20,628	11,323	11,323
其他流動負債	1,016,894	1,016,894	815,729	815,729
存入保證金	58,862	58,862	132,359	132,359
長期借款	1,522,704	1,522,704	631,125	631,125
應付公司債	-	-	749,221	749,221
一年內到期之長期負債	709,592	709,592	106,667	106,667

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年第一季本公司提供為長、短期借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率每增加1%，將使合併公司之現金流出分別增加11,246千元及12,365千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

金融資產及負債名稱	101.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
現金及約當現金	\$ -	3,004,293
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	439	7,538
應收票據及款項	-	5,178,581
其他應收款－關係人	-	18
其他金融資產－流動	-	357,906
其他流動資產	-	2,703,303
備供出售金融資產－非流動	1,102,067	-
其他資產－其他	-	194,390
金融負債		
短期借款	-	5,325,895
應付短期票券	-	669,911
應付票據及款項	-	4,622,125
應付所得稅	-	151,931
應付費用	-	1,082,943
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	20,628
其他流動負債	-	1,016,894
存入保證金	-	58,862
長期借款	-	1,522,704
一年內到期之長期負債	-	709,592

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	100.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
現金及約當現金	\$ -	2,484,046
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	311,439	207,936
應收票據及款項	-	4,856,183
備供融出售金融資產－非流動	1,139,963	-
其他金融資產－流動	-	472,991
金融負債		
短期借款	\$ -	5,253,703
應付短期票券	-	240,000
應付票據及款項	-	4,584,243
應付所得稅	-	263,723
應付費用	-	920,736
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	11,323
其他流動負債	-	815,729
存入保證金	-	132,359
長期借款	-	631,125
應付公司債	-	749,221
一年內到期之長期負債	-	106,667

6. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為83,481千元及32,006千元。
7. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債為7,103,540元及2,505,639千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債為1,124,562千元及1,236,520千元。
8. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為4,309千元及14,397千元，利息費用總額為62,638千元及33,039千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大統益(股)公司	本公司係該公司董事
Land O'Lakes/Great Wall Enterprise (Great China) Holdings Ltd.	本公司之轉投資公司
Great Wall Food Investment Co., Ltd	本公司之轉投資公司
中華全球食物(股)公司	本公司之轉投資公司
大成藍雷(股)公司	本公司之轉投資公司
大成藍雷營養科技(北京)有限公司	本公司之轉投資公司
大成藍雷營養科技(天津)有限公司	本公司之轉投資公司
大成良友(上海)有限公司	本公司之轉投資公司
Marubeni Corporation	係合併子公司之重要投資者
Marubeni (Dalian) Corporation	係合併子公司之重要投資者
Marubeni (Qingdao) Corporation	係合併子公司之重要投資者
丸紅北京商貿有限公司	係合併子公司之重要投資者

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨、應收帳款及應收票據：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季與關係人重大銷貨金額如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔本公司 銷貨淨額%	金額	佔本公司 銷貨淨額%
銷 貨				
Marubeni Corporation	\$ 264,726	0.30	70,967	0.38
大成藍雷(股)公司	102,676	0.12	103,418	0.56
大統益(股)公司	95,545	0.11	56,300	0.30
中華全球食物(股)公司	54,802	0.06	57,037	0.31
其他	27,425	0.03	4,639	0.03
合計	<u>\$ 545,174</u>	<u>0.62</u>	<u>292,363</u>	<u>1.58</u>

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止與關係人銷售而發生之帳款如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	百分比	金額	百分比
應收帳款				
Marubeni Corporation	\$ 108,052	2.46	79,409	2.09
大成藍雷(股)公司	35,993	0.82	28,356	0.75
大統益(股)公司	24,430	0.56	12,950	0.34
中華全球食物(股)公司	18,690	0.43	866	0.02
其他	61,147	1.39	15,361	0.40
合計	<u>\$ 248,311</u>	<u>5.66</u>	<u>136,942</u>	<u>3.60</u>

應收票據

大成藍雷(股)公司	<u>\$ 33,211</u>	<u>2.36</u>	<u>24,430</u>	<u>2.43</u>
-----------	------------------	-------------	---------------	-------------

上列銷貨價格及交易條件，除下列所述之外，其餘與一般客戶銷售尚無顯著不同。

- (1) 中華全球食物(股)公司銷貨價格部分，以市價為銷售價格。
- (2) 大成藍雷(股)公司銷貨價格部分，本公司自民國九十二年四月四日起與大成藍雷(股)公司訂有加工服務合約，雙方明訂由本司提供加工服務，每公噸收取625元加工收入(併入銷貨售價中)，並於每年年底由雙方重新審議。合約期間以符合下列三項條件之一為成立要件：
  - A. 本公司之存續期間。
  - B. 本公司持有該公司股份不低於50%之期間。
  - C. 終止雙方之合約時。

上列關係企業之成品於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，並無未實現銷貨毛利。

### 2. 進貨、應付帳款及應付票據

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季與關係人重大進貨金額如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔本公司 進貨淨額%	金額	佔本公司 進貨淨額%
大統益(股)公司	\$ 155,576	0.20	144,758	0.87
中華全球食物(股)公司	94,802	0.12	156,342	0.94
其他	33,316	0.04	21,492	0.13
合計	<u>\$ 283,694</u>	<u>0.37</u>	<u>322,592</u>	<u>1.94</u>

上列進貨價格及交易條件與一般進貨對象尚無顯著不同。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止與關係人進貨而發生帳款如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	百分比	金額	百分比
應付帳款				
大統益(股)公司	\$ 27,484	0.56	9,025	0.21
Marubeni	-	-	22,497	0.51
中華全球食物(股)公司	31,854	0.65	-	-
其他	1,754	0.04	13,968	0.32
合計	<b>\$ 61,092</b>	<b>1.25</b>	<b>10,958</b>	<b>1.04</b>

3.背書及保證情形：無。

4.委外加工費：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季支付加工費用明細如下：

	101年第一季	100年第一季
大統益(股)公司	<b>\$ 52,057</b>	<b>288</b>

### 六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司下列資產已提供作為借款之擔保或用途受有限制：

	101.3.31	100.3.31
應收帳款(帳面價值)	\$ -	6,915
質押定期存款	2,904	2,842
土地(帳面價值)	332,395	304,249
其他固定資產(帳面價值)	295,673	389,581
合計	<b>\$ 630,972</b>	<b>703,956</b>

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止已開立未使用信用狀金額為美金26,238千元及美金34,561千元。

(二)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司為保證銀行借款借款，分別發行10,099,328千元及7,779,432千元之備償本票。

(三)子公司大成長城國際(集團)有限公司

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，業已簽訂之租賃合約，於未來應付租金分別為6,539,976美元5,541,612美元。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)子公司家城股份有限公司

- 1.於民國七十八年十二月十八日與美商保加京公司(簡稱保加京公司)簽訂技術合作契約，為期二十年。依該契約規定，保加京公司需提供經營速食餐廳之經營管理技術，包括使用保加京公司之商標及服務標章在內。本公司除應支付美金125,000元作為專用發展費外，於合約期間內，每設立一分店，應再支付美金12,500元至美金 25,000元(依該分店之經營期間為10年至20為例)作為特許權費，另本公司需每月按淨銷售金額(依契約規定計算)之約定比率支付權利金予保加京公司。
- 2.於民國一〇一年三月三十一日止，業已簽訂若干辦公室、倉庫及餐廳之租賃合約，該等租賃合約將分別於民國九十六年至一〇九年間到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國一〇一年三月三十一日止，未來五年應付之最低基本租金為557,142千元。

### (五)子公司安心巧廚股份有限公司

於民國一〇〇年度間與太平洋崇光百貨股份有限公司、新光三越百貨股份有限公司及大伊統百貨股份有限公司簽訂專櫃銷售合約，約定其佣金支出以銷貨收入之8%~13.5%計算；太平洋崇光百貨股份有限公司則為民國一〇一年二月二十九日，新光三越百貨股份有限公司之到期日為民國一〇一年八月三十一日，大伊統百貨股份有限公司之到期日為民國一〇二年三月三十一日。

### (六)子公司國成麵粉股份有限公司

於民國九十五年十月五日與國豐實業股份有限公司簽訂租賃契約，承租廠地、整廠設備及宿舍，租期十年，民國一百零四年到期，並就合約之規定有違背或不履行時，出租人得給予14天之通知令本公司補正，若未能如期補正，則出租人得終止合約，並得請求損害賠償。截至民國一〇一年三月三十一日止，未來五年應付之最低基本租金為70,302千元。

### (七)子公司台灣意曼多咖啡股份有限公司

於民國一〇一年三月三十一日止，業已與台北101金融大樓及榮總簽訂租賃合約，該租賃合約將於民國一〇〇及一〇四年到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國一〇一年三月三十一日止，未來五年應付之最低基本租金為20,543千元。

### (八)子公司欣光食品股份有限公司

於民國一〇一年三月三十一日止，業已簽訂廠房、公務車等租賃合約，截至民國一〇一年三月三十一日止，未來五年應付之最低基本租金為7,231千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他：

(一)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：新台幣千元

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 200,993	29.51	5,931,291	157,535	29.4	4,631,529
<b>非貨幣性項目</b>						
美金	416,157	29.51	12,280,780	365,709	29.4	10,751,845
<b>採權益法之長期</b>						
<b>股權投資</b>						
美金	23,083	29.51	681,168	18,893	29.4	555,454
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 344,357	29.51	10,161,961	311,475	29.4	9,157,365

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由劉建忠副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
<p>1.評估階段：（99年1月1日至100年12月31日）</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組</li> <li>◎ 進行第一階段之員工內部訓練</li> <li>◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異</li> <li>◎ 評估現行會計政策應作之調整</li> <li>◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用</li> <li>◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整</li> </ul>	<p>會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門</p>	<p>已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成</p>
<p>2.準備階段：（100年1月1日至101年12月31日）</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策</li> <li>◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報</li> <li>◎ 調整相關資訊系統及內部控制</li> <li>◎ 進行第二階段之員工內部訓練</li> </ul>	<p>會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門 人事部門</p>	<p>已完成 已完成 進行中 進行中</p>
<p>3.實施階段：（101年1月1日至102年12月31日）</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◎ 測試相關資訊系統之運作情形</li> <li>◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表</li> <li>◎ 依 IFRS 編製財務報表</li> </ul>	<p>資訊部門 會計部門 會計部門</p>	<p>已完成 已完成 進行中</p>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

101年1月1日資產負債表

單位：千元

有影響項目(包括保留盈餘及重分類)	我國會計準則金額	轉換至國際財務報導準則之影響		IFRS金額
		認列及衡量差異	IFRS表達差異	
現金及約當現金	3,879,963	0	0	3,879,963
交易目的金融資產-流動	219,269	0	0	219,269
應收票據淨額	1,408,388	0	0	1,408,388
應收帳款淨額	4,385,100	0	0	4,385,100
其他應收款-關係人	18	0	0	18
其他金融資產-流動	182,569	0	0	182,569
存貨淨額	8,049,093	0	(619,557)	7,429,536
生物資產	0	0	619,557	619,557
其他流動資產	1,879,624	0	0	1,879,624
遞延所得稅資產-流動	23,828	0	(23,828)	(0)
採權益法之長期股權投資	644,332	0	0	644,332
備供出售金融資產-非流動	1,032,265	0	0	1,032,265
以成本衡量之金融資產非流動	118,644	0	0	118,644
土地	1,191,334	0	155,011	1,346,345
房屋及建築	2,518,392	0	114,827	2,633,219
機器設備	10,060,560	0	70,111	10,130,671
運輸設備	286,322	0	1,798	288,120
租賃資產	29,457	0	0	29,457
租賃改良	68,742	0	0	68,742
其他設備	2,673,730	0	11,415	2,685,145
重估增值	158,927	0	(158,927)	(0)
累積折舊	(7,899,766)	0	(35,674)	(7,935,440)
累積減損	(65,406)	0	(1,560)	(66,966)
未完工程	615,677	0	0	615,677
預付設備款	3,187	0	0	3,187
投資性不動產	0	0	159,935	159,935
商譽	141,791	0	0	141,791
遞延退休金成本	3,031	0	(3,031)	(0)
土地使用權	718,535	0	(718,535)	0
遞延所得稅資產-非流動	135,419	0	23,828	159,247
閒置及出租資產淨額	316,935	0	(316,935)	(0)
預付租賃款項	0	0	718,535	718,535
其他資產-其他	153,908	0	0	153,908
資產總計	32,933,868	0	(3,031)	32,930,837
短期借款	5,996,711	0	0	5,996,711
應付短期票券	249,889	0	0	249,889
應付票據	201,311	0	0	201,311
應付帳款	4,898,931	0	0	4,898,931
應付所得稅	181,145	0	0	181,145
應付費用	1,376,526	19,386	0	1,395,912
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	546	0	0	546
一年內到期之長期負債	718,660	0	0	718,660
其他流動負債	1,228,813	0	0	1,228,813
應付公司債	0	0	0	0
長期借款	1,091,498	0	0	1,091,498
土地增值稅準備	20,754	0	(20,754)	0
應計退休金負債	95,312	(95,312)	0	(0)
存入保證金	202,542	0	0	202,542
其他負債其他	74,017	0	0	74,017
員工福利負債準備	0	131,045	0	131,045
遞延所得稅負債	0	0	20,754	20,754
負債總計	16,336,655	55,119	0	16,391,774
歸屬於母公司業主之權益	0	0	0	0
股本	5,247,491	0	0	5,247,491
資本公積	1,980,192	0	0	1,980,192
法定盈餘公積	1,088,269	0	0	1,088,269
特別盈餘公積	0	0	0	0
累積盈餘	1,983,436	(9,029)	0	1,974,407
保留盈餘合計	3,071,705	(9,029)	0	3,062,676
股東權益其他項目：	0	0	0	0
長期股權投資未實現跌價損失	(87,407)	0	87,407	0
累積換算調整數	246,723	(246,723)	0	(0)
未認為退休金成本之淨損失	(285,310)	0	0	(0)
金融商品之未實現損益	849,046	0	0	849,046
未實現重估增值	81,995	(81,995)	0	(0)
股東權益其他項目合計	805,047	(43,409)	87,407	849,046
庫藏股票	(218,792)	0	(87,407)	(306,199)
少數股權	5,711,570	(5,713)	0	5,705,857
股東權益總計	16,597,213	(58,150)	0	16,539,063
負債及股東權益總計	32,933,868	(3,031)	0	32,930,837

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

101年3月31日資產負債表

單位：千元

有影響項目(包括保留盈餘及重分類)	我國會計準則金額	轉換至國際財務報導準則之影響		IFRS金額
		認列及衡量差異	IFRS表達差異	
現金及約當現金	3,004,293	0		3,004,293
交易目的金融資產-流動	7,977	0		7,977
應收票據淨額	1,261,474	0		1,261,474
應收帳款淨額	3,917,107	0		3,917,107
其他應收款-關係人	18	0		18
其他金融資產-流動	357,906	0		357,906
存貨淨額	7,839,437	0	(595,668)	7,243,769
生物資產	0	0	595,668	595,668
其他流動資產	2,703,303	0	0	2,703,303
遞延所得稅資產-流動	15,434	0	(15,434)	(0)
採權益法之長期股權投資	675,542	0	0	675,542
備供出售金融資產-非流動	1,102,067	0	0	1,102,067
以成本衡量之金融資產非流動	115,337	0	0	115,337
土地	1,191,041	0	59,692	1,250,733
房屋及建築	2,571,904	0	60,250	2,632,154
機器設備	10,023,311	0	70,111	10,093,422
運輸設備	286,754	0	1,798	288,552
租賃資產	30,315	0	0	30,315
租賃改良	66,570	0	0	66,570
其他設備	2,695,148	0	11,415	2,706,563
重估增值	158,927	0	(158,927)	(0)
累積折舊	(8,008,317)	0	(32,923)	(8,041,240)
累積減損	(52,539)	0	(1,560)	(54,099)
未完工程	739,094	0	0	739,094
預付設備款	1,133	0	0	1,133
投資性不動產	0	0	306,199	306,199
商譽	140,390	0	0	140,390
遞延退休金成本	865	0	(865)	(0)
土地使用權	699,132	0	(699,132)	0
遞延所得稅資產-非流動	166,010	0	15,434	181,444
閒置及出租資產淨額	316,054	0	(316,054)	(0)
預付租賃款項	0	0	699,132	699,132
其他資產-其他	194,390	0	0	194,390
資產總計	32,220,077	0	(865)	32,219,212
短期借款	5,325,895	0	0	5,325,895
應付短期票券	669,911	0	0	669,911
應付票據	238,758	0	0	238,758
應付帳款	4,383,367	0	0	4,383,367
應付所得稅	151,931	0	0	151,931
應付費用	1,082,943	19,386	0	1,102,329
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	20,628	0	0	20,628
一年內到期之長期負債	709,592	0	0	709,592
其他流動負債	1,016,894	0	0	1,016,894
應付公司債	0	0	0	0
長期借款	1,522,704	0	0	1,522,704
土地增值稅準備	20,754	0	(20,754)	0
應計退休金負債	93,025	(93,025)	0	0
存入保證金	58,862	0	0	58,862
其他負債其他	80,080	0	0	80,080
員工福利負債準備	0	130,923	0	130,923
遞延所得稅負債	22,986	0	20,754	43,740
負債總計	15,398,330	57,285	0	15,455,615
歸屬於母公司業主之權益	0	0	0	0
股本	5,247,491	0	0	5,247,491
資本公積	1,980,193	0	0	1,980,193
法定盈餘公積	1,088,269	0	0	1,088,269
特別盈餘公積	0	0	0	0
累積盈餘	2,223,513	(9,029)	0	2,214,484
保留盈餘合計	3,311,782	(9,029)	0	3,302,753
股東權益其他項目：	0	0	0	0
長期股權投資未實現跌價損失	(87,407)	0	87,407	0
累積換算調整數	110,906	(246,723)	0	(135,817)
未認列為退休金成本之淨損失	(285,310)	285,310	0	(0)
金融商品之未實現損益	918,857	0	0	918,857
未實現重估增值	81,995	(81,995)	0	(0)
股東權益其他項目合計	739,041	(43,409)	87,407	783,040
庫藏股票	(218,792)	0	(87,407)	(306,199)
少數股權	5,762,032	(5,713)	0	5,756,319
股東權益總計	16,821,747	(58,150)	0	16,763,597
負債及股東權益總計	32,220,077	(865)	0	32,219,212

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

101年第1季損益調節表

單位：千元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		
項目	ROCGAAP金額	認列及衡量差異	IFRS表達差異	IFRS金額
營業收入(9)	21,089,000		(234,083)	20,854,917
營業成本(9)	19,230,095		(234,083)	18,996,012
營業毛利	1,858,905	0	0	1,858,905
營業費用	1,456,259		(881)	1,455,378
營業淨利	402,646	0	881	403,527
營業外收益及費損	70,968		(881)	70,087
稅前淨利	473,614	0	0	473,614
稅後淨利	419,378	0	0	419,378

調節說明：

1. 農業－生物資產及農產品

合併公司因經營家禽、家畜飼養業務依金管會認可之國際會計準則第 41號公報之規定將存貨轉列生物性資產，於101年1月1日及3月31日，對於合併之存貨影響數分別減少619,557千元及595,668千元。

2. 所得稅

合併公司依金管會認可之國際會計準則第12號及經金管會認可之解釋公告第21號規定，合併公司將屬應課稅暫時性差異之應付土地增值稅重分類至遞延所得稅負債項目下，於101年1月1日及3月31日，對土地增值稅準備減少20,754千元，以及對遞延所得稅負債影響數增加20,754千元。另將遞延所得稅資產－流動23,828千元轉列遞延所得稅資產非－流動。

3. 不動產廠房及設備與投資性不動產

合併公司依金管會認可之國際會計準則第16號公報及40號公報規定採認定成本豁免，資產重估增值部分轉列成本及累計折舊、及未實現重估增值轉列保留盈餘，另依性質將部分固定資產轉列投資性不動產，於101年1月1日及3月31日，對土地分別增加155,011千元及59,692千元、房屋及建築分別增加114,827及60,250千元、機器設備分別增加70,111千元及69,111千元、運輸設備均增加1,798千元、其他設備均增加11,415千元、重估增值均減少158,927千元、累計折舊分別增加35,674千元及29,891千元、累計減損均增加1,560千元、投資性不動產分別增加159,935千元及306,199千元、閒置及出租資產分別減少316,935千元及315,054千元、未實現重估增值均減少81,995千元及保留盈餘均81,995千元。另截至101年3月31日止營業費用增加881千元及營業外費損減少811千元。

## 大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.員工福利-舊制退休金

合併公司採首次適用退休金損益豁免一次認列退休金損益並依金管會認可之國際會計準則第 19 公報規定迴轉前期補列之最低退休金負債、未認列為退休金成本之淨損失及遞延退休金成本，並調整確定福利計畫之負債準備，於101年1月1日及3月31日，遞延退休金成本分別減少3,031千元及865千元、應計退休金負債分別減少95,312千元及95,191千元、未認列為退休金成本之淨損失減少285,310千元及少數股權均減少4,017千元、員工福利負債準備分別增加131,045千元及131,045千元，保留盈餘均減少320,057千元。

### 5.員工福利—累積帶薪假

合併公司依金管會認可之國際會計準則第 19 號公報規定認列未休假負債準備，於101年1月1日及3月31日，應付費用均增加19,386千元、保留盈餘均減少17,690千元及少數股權均減少1,696千元。

### 6.預付租賃款

合併公司依IFRs規定土地使用權係屬預付租賃性質，於101年1月1日及3月31日，土地使用權影響數分別減少718,535千元及699,132千元，預付租賃款均增加718,535千元。

### 7.累積換算調整數

合併公司依IFRs規定首次適用換算調整數歸零，於101年1月1日及3月31日，累積換算調整數影響數均減少246,723千元，保留盈餘均增加246,723千元。

### 8.庫藏股票

本公司子公司持有母公司股票依IFRs規定追溯調整庫藏股成本，於101年1月1日及3月31日，庫藏股股本影響數增加87,407千元，長期股權投資未實現跌價損失減少87,407千元。

### 9.營業收入

合併公司經營榮總生活廣場及三總國醫中心地下街業務，依金管會認可之國際會計準則規定屬營業代理人之收入應予以淨額表達，於3月31日，營業收入及營業成本影響數均減少234,083千元。

(四)依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於101年12月31日以前發生之企業併購，不追溯調整。
- 2.於精算損益發生當期全部認列至其他綜合損益。
- 3.固定資產以轉換日之公平價值作為該日之應有成本。
- 4.對所有國外營運機構之累積換算調整數，於轉換日時均視同為零。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)本公司係以行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年第一季大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	226,031	依市場價格並配合公司政策調整	1.07%
0	"	"	"	銷貨成本	507,165	依市場價格並配合公司政策調整	2.40%
0	"	"	"	應收帳款	75,994		0.24%
0	"	"	"	應付帳款	126,544		0.39%
0	"	"	"	其他應收款	1,000		- %
0	"	"	"	應付票據	139,900		0.43%
0	"	"	"	租賃收入	2,857		0.01%
0	"	"	"	財務收入	105		0.00%
0	"	都城實業(股)公司	1	其他應付款	8,509		0.03%
0	"	"	"	租賃收入	1,079		0.00%
0	"	"	"	服務費用	5,670		0.02%
0	"	家城(股)公司	1	其他應收款	848		0.00%
0	"	全能營養技術(股)公司	1	銷貨收入	72,420	與一般交易條件相同	0.22%
0	"	"	"	銷貨成本	47,615	以成本價加計3,000元/每公噸	0.15%
0	"	"	"	應收帳款	42,196		0.13%
0	"	"	"	服務收入	420		- %
0	"	"	"	租賃收入	5,572		0.02%
0	"	"	"	委外加工費	4,636		0.01%
0	"	"	"	應付票據	23,029		0.07%
0	"	"	"	應付帳款	14,380		0.04%
0	"	"	"	應收票據	7,586		0.02%
0	"	"	"	其他應收款	3,926		0.01%
0	"	國成麵粉(股)公司	1	銷貨成本	4,949	與一般交易條件相同	0.02%
0	"	"	"	服務收入	1,245		0.00%
0	"	"	"	財務收入	216		0.00%
0	"	"	"	應付帳款	3,799		0.01%
0	"	"	"	其他應收款	229		- %
0	"	安心巧廚(股)公司	1	銷貨收入	1,312	與一般交易條件相同	0.01%
0	"	"	"	應收帳款	236		- %
0	"	欣光食品(股)公司	1	銷貨收入	3,620	與一般交易條件相同	0.01%
0	"	"	"	服務收入	499		- %
0	"	"	"	財務收入	53		- %
0	"	"	"	應收帳款	354		- %
0	"	岩島成(股)公司	"	其他應收款	1,032		0.02%

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年第一季大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	181,476	依市場價格並配合公司政策調整	0.98%
0	"	"	"	銷貨成本	631,320	依市場價格並配合公司政策調整	3.42%
0	"	"	"	應收帳款	65,731		0.22%
0	"	"	"	應收票據	113		0.00%
0	"	"	"	應收同業往來	72,000		0.25%
0	"	"	"	其他應收款	1,030		- %
0	"	"	"	應付票據	27,550		0.57%
0	"	"	"	應付帳款	167,521		0.57%
0	"	"	"	租賃收入	2,857		0.02%
0	"	"	"	財務收入	479		- %
0	"	家城(股)公司	1	其他應收款	926		0.00%
0	"	都城實業(股)公司	1	其他應收款	849		- %
0	"	"	"	服務費用	3,465		0.02%
0	"	"	"	租賃收入	1,079		0.01%
0	"	"	"	服務收入	697		- %
0	"	國成麵粉(股)公司	1	銷貨成本	6,251	與一般交易條件相同	0.03%
0	"	"	"	應付帳款	3,532		0.01%
0	"	"	"	其他應收款	245		0.00%
0	"	"	"	服務收入	1,060		0.01%
0	"	全能營養技術(股)公司	1	銷貨收入	67,539	與一般交易條件相同	0.37%
0	"	"	"	銷貨成本	46,812	以成本價加計3,000元/每公噸	0.25%
0	"	"	"	應收帳款	26,300		0.09%
0	"	"	"	應付票據	16,726		0.06%
0	"	"	"	服務收入	440		- %
0	"	"	"	租賃收入	5,572		0.03%
0	"	"	"	其他應收款	3,683		0.01%
0	"	"	"	應付帳款	16,593		0.06%
0	"	"	"	委外加工費	4,682		0.03%
0	"	"	"	其他收入	379		- %
0	"	"	"	財務收入	11		- %
0	"	安心巧廚(股)公司	1	銷貨收入	1,573	與一般交易條件相同	0.01%
0	"	"	"	租賃收入	11		- %
0	"	"	"	應收帳款	486		- %
0	"	岩島城(股)公司	1	其他應付款	1,112		0.01%
0	"	欣光食品(股)公司	1	銷貨收入	4,718	與一般交易條件相同	0.03%
0	"	"	"	其他收入	19		- %
0	"	"	"	應收帳款	930		- %
0	"	"	"	其他應收款	206		- %
0	"	"	"	租賃收入	53		- %
0	"	"	"	服務收入	677		- %
0	"	台灣意曼多(股)公司	1	其他應付款	232		- %

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

<u>101年第一季</u>	<u>飼料部門</u>	<u>大宗油脂部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>消費食品部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及消除</u>	<u>合計</u>
收入							
來自外部客戶收入	\$ 8,795,373	1,707,074	8,463,653	1,050,507	765,995	306,398	21,089,000
部門間收入	7,895	324	28,461	-	-	-	36,680
收入合計	<u>\$ 9,199,831</u>	<u>1,707,398</u>	<u>8,892,114</u>	<u>1,050,507</u>	<u>765,995</u>	<u>306,398</u>	<u>21,615,845</u>
部門損益	<u>\$ 155,163</u>	<u>7,168</u>	<u>186,895</u>	<u>(1,868)</u>	<u>30,684</u>	<u>41,336</u>	<u>419,378</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,220,077</u>	<u>32,220,077</u>
<u>100年第一季</u>	<u>飼料部門</u>	<u>大宗油脂部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>消費食品部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及消除</u>	<u>合計</u>
收入							
來自外部客戶收入	\$ 7,938,862	1,469,310	7,754,237	804,435	495,626	-	18,462,470
部門間收入	6,959	549	29,767	-	-	-	32,275
收入合計	<u>\$ 7,945,821</u>	<u>1,469,859</u>	<u>7,784,004</u>	<u>804,435</u>	<u>495,626</u>	<u>-</u>	<u>18,499,745</u>
部門損益	<u>\$ 208,657</u>	<u>8,358</u>	<u>154,926</u>	<u>6,143</u>	<u>98,181</u>	<u>-</u>	<u>476,265</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,363,901</u>

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，依99.06.28基秘字第151號函釋，應報導部門資產之衡量金額若未提供予營運決策者時，應揭露資產之衡量金額為零。