

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台南市永康區萬松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	10~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)重要會計科目之說明	29~65
(七)關係人交易	65~66
(八)質押之資產	67
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其 他	68
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	69~74
2.轉投資事業相關資訊	75~77
3.大陸投資資訊	77~79
(十四)部門資訊	80
(十五)首次採用國際財務報導準則	81~87

會計師核閱報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

大成長城企業股份有限公司列入上開合併財務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，民國一〇二年與一〇一年三月三十一日其資產總額分別為5,311,386千元及5,325,126千元，分別佔合併資產總額之15%及16%，負債總額分別為2,888,990千元及2,791,888千元，分別佔合併負債總額之16%及18%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(15,903)千元及45,554千元，分別佔合併綜合損益之(3)%及20%。

如合併財務季報告附註六所述，大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為314,449千元及155,566千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為(2,079)千元及(2,066)千元，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。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳 富 煒

會 計 師：

鍾 丹 丹

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民 國 一〇二 年 五 月 十 三 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 3,426,246	11	3,879,324	12	3,001,793	9	3,879,963	11	2100 短期借款(附註四及六(十))	\$ 5,753,148	16	6,854,628	21	5,275,614	17	5,996,711	18	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動(附註四及六(二))	92,578	-	18,262	-	7,977	-	219,269	1	2110 應付短期票券(附註四及六(十))	476,964	1	465,663	1	699,911	3	249,889	1	
1150 應收票據淨額(附註四及六(三))	1,347,056	4	1,425,822	4	1,408,960	5	1,408,388	4	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債 －流動(附註四及六(二))	129	-	20,988	-	20,628	-	546	-	
1170 應收帳款淨額(附註四及六(三))	4,588,789	13	4,346,466	13	3,904,954	12	4,385,100	13	2150 應付票據	290,824	1	134,423	-	386,244	1	201,311	1	
1210 其他應收款－關係人(附註四及七)	24,857	-	21,780	-	18	-	18	-	2170 應付帳款	4,538,472	13	4,633,595	13	4,369,162	14	4,898,931	15	
130x 存貨(附註四及六(四))	7,330,786	21	8,121,639	23	7,243,768	22	7,429,535	23	2200 其他應付款	1,367,294	4	1,401,213	4	1,102,313	3	1,395,912	4	
1400 生物資產－流動(附註四及六(五))	498,585	1	507,773	1	568,908	2	599,195	2	2230 當期所得稅負債	220,608	1	153,040	-	159,534	-	181,145	1	
1410 預付款項	1,151,641	3	536,721	2	1,502,534	5	671,482	2	2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註四及六(十))	253,600	1	253,736	1	725,395	2	718,660	2	
1476 其他金融資產－流動(附註四)	327,575	1	113,002	-	346,106	1	182,569	1	2399 其他流動負債－其他	999,566	3	1,055,397	3	1,012,965	3	1,228,813	4	
1479 其他流動資產	1,353,342	4	1,407,110	4	1,207,412	4	1,208,142	4	流動負債合計	13,900,605	40	14,972,683	43	13,751,766	43	14,871,918	46	
流動資產合計	20,141,455	58	20,377,899	59	19,192,430	60	19,983,661	61	非流動負債：									
非流動資產：									2540 長期借款(附註四及六(十))	3,598,515	10	2,769,021	8	1,522,704	6	1,091,498	3	
1523 備供出售金融資產非流動(附註四及六(二))	1,154,429	3	1,126,059	3	1,102,067	3	1,032,265	3	2551 員工福利負債準備－非流動(附註四及六(十一))	92,487	-	92,714	-	136,113	-	131,045	-	
1544 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四及六(二))	110,562	-	110,373	-	118,461	-	118,644	-	2570 遞延所得稅負債(附註四)	29,629	-	35,075	-	27,328	-	33,540	-	
1550 採用權益法之投資(附註四及六(六))	855,428	2	821,842	2	681,168	2	644,332	2	2645 存入保證金	61,471	-	62,456	-	54,632	-	202,542	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(七))	11,334,895	32	10,761,652	31	9,741,798	30	9,798,155	30	2670 其他非流動負債－其他	60,321	-	68,109	-	80,100	-	74,013	-	
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(八))	302,720	1	303,587	1	306,190	1	159,935	-	非流動負債合計	3,842,423	10	3,027,375	8	1,820,877	6	1,532,638	4	
1805 商譽(附註四及六(九))	140,025	-	138,612	-	140,410	-	141,791	-	負債總計	17,743,028	50	18,000,058	51	15,572,643	49	16,404,556	50	
1830 生物資產－非流動(附註四及六(五))	27,605	-	25,982	-	26,760	-	20,363	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：									
1840 遞延所得稅資產(附註四)	204,207	1	191,964	1	217,057	1	224,057	1	3100 股本	5,664,572	16	5,664,572	16	5,247,491	16	5,247,491	16	
1990 其他非流動資產－其他	973,642	3	1,058,073	3	861,925	3	872,443	3	3200 資本公積	2,326,468	7	2,285,217	7	1,980,194	6	1,980,194	6	
非流動資產合計	15,103,513	42	14,538,144	41	13,195,836	40	13,011,985	39	3300 保留盈餘	3,210,329	9	2,972,603	9	3,354,778	10	3,114,701	9	
資產總計	\$ 35,244,968	100	34,916,043	100	32,388,266	100	32,995,646	100	3400 其他權益	902,661	3	699,758	2	783,040	2	849,046	3	
									3500 庫藏股票	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)	
									歸屬母公司業主之權益合計	11,797,831	34	11,315,951	33	11,059,304	33	10,885,233	33	
									36xx 非控制權益	5,704,109	16	5,600,034	16	5,756,319	18	5,705,857	17	
									權益總計	17,501,940	50	16,915,985	49	16,815,623	51	16,591,090	50	
									負債及權益總計	\$ 35,244,968	100	34,916,043	100	32,388,266	100	32,995,646	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四及六(十六))	\$ 21,357,129	100	20,846,025	100
5000 營業成本(附註四及六(四))	<u>19,418,268</u>	<u>91</u>	<u>18,986,393</u>	<u>91</u>
營業毛利	<u>1,938,861</u>	<u>9</u>	<u>1,859,632</u>	<u>9</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	1,062,525	5	740,111	4
6200 管理費用	606,666	3	694,911	3
6300 研究發展費用	<u>18,797</u>	<u>-</u>	<u>17,431</u>	<u>-</u>
營業淨利	<u>1,687,988</u>	<u>8</u>	<u>1,452,453</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>250,873</u>	<u>1</u>	<u>407,179</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出(附註四及六(十七))：				
7010 其他收入	6,571	-	4,312	-
7020 其他利益及損失	116,125	1	130,912	-
7050 財務成本	(43,211)	-	(62,276)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註四及六(六))	<u>7,725</u>	<u>-</u>	<u>(6,513)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>87,210</u>	<u>1</u>	<u>66,435</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅前淨利	338,083	2	473,614	2
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十三))	<u>46,868</u>	<u>-</u>	<u>54,236</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>291,215</u>	<u>2</u>	<u>419,378</u>	<u>2</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	267,488	1	(264,656)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	<u>28,361</u>	<u>-</u>	<u>69,811</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>295,849</u>	<u>1</u>	<u>(194,845)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 587,064</u>	<u>3</u>	<u>224,533</u>	<u>1</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 237,726	2	240,077	1
8620 非控制權益	<u>53,489</u>	<u>-</u>	<u>179,301</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 291,215</u>	<u>2</u>	<u>419,378</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 440,629	2	174,070	1
非控制權益	<u>146,435</u>	<u>1</u>	<u>50,463</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 587,064</u>	<u>3</u>	<u>224,533</u>	<u>1</u>
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註四及六(十五))				
基本每股盈餘(元)	\$	<u>0.45</u>	\$	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$	<u>0.45</u>	\$	<u>0.45</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	股本		保留盈餘				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合計				庫藏股
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 5,247,491	1,980,194	1,088,269	-	2,026,432	3,114,701	-	849,046	849,046	(306,199)	10,885,233	5,705,857	16,591,090
本期淨利	-	-	-	-	240,077	240,077	-	-	-	-	240,077	179,301	419,378
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(135,817)	69,811	(66,006)	-	(66,006)	(128,839)	(194,845)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	240,077	240,077	(135,817)	69,811	(66,006)	-	174,071	50,462	224,533
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 5,247,491	1,980,194	1,088,269	-	2,266,509	3,354,778	(135,817)	918,857	783,040	(306,199)	11,059,304	5,756,319	16,815,623
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 5,664,572	2,285,217	1,195,374	-	1,777,229	2,972,603	(243,096)	942,854	699,758	(306,199)	11,315,951	5,600,034	16,915,985
盈餘指撥及分配：													
提列特別盈餘公積	-	-	-	42,994	(42,994)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	237,726	237,726	-	-	-	-	237,726	53,489	291,215
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	174,542	28,361	202,903	-	202,903	92,946	295,849
本期綜合損益總額	-	-	-	-	237,726	237,726	174,542	28,361	202,903	-	440,629	146,435	587,064
組織重組調整	-	41,251	-	-	-	-	-	-	-	-	41,251	(42,360)	(1,109)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 5,664,572	2,326,468	1,195,374	42,994	1,971,961	3,210,329	(68,554)	971,215	902,661	(306,199)	11,797,831	5,704,109	17,501,940

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 338,083	473,614
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	286,825	262,636
攤銷費用	17,124	11,688
呆帳費用提列數	21,677	10,123
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現(利益)損失	(41,072)	20,365
利息費用	43,211	62,276
利息收入	(6,571)	(4,312)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(7,725)	6,513
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6,626	11,872
不動產、廠房及設備減損迴轉	(14,887)	(11,748)
存貨跌價及呆滯損失	38,188	56,155
存貨報廢損失	5,022	4,867
生物資產公允價值變動數	(16,405)	(4,761)
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(369,716)	(494,983)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(37,703)	(69,309)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(33,391)	211,403
應收票據	78,766	(572)
應收帳款	(264,000)	470,023
存貨	747,643	124,745
生物資產	394,768	521,871
其他流動資產	53,768	730
其他金融資產	(214,575)	(163,537)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	(20,712)	(394)
應付票據	156,401	184,933
應付帳款	(95,123)	(529,769)
其他應付款項	(32,747)	(313,157)
員工福利負債準備	(227)	5,068
其他流動負債	(55,831)	(215,848)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	714,740	295,496
調整項目合計	677,037	226,187
營業活動之淨現金流入(流出)	1,015,120	699,801
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(11,413)	(51,973)
取得不動產、廠房及設備	(685,116)	(504,684)
處分不動產、廠房及設備	23,909	18,498
其他應收款-關係人增加	(3,077)	-
其他非流動資產減少(增加)	67,307	(1,170)
其他預付款項減少	(614,920)	(831,052)
收取之利息	6,569	4,312
支付之所得稅	(9,773)	(67,909)
投資活動之淨現金流出	(1,226,514)	(1,433,978)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,090,179)	(271,075)
長期借款增加	829,358	437,941
存入保證金增加	(985)	(147,910)
其他非流動負債(減少)增加	(7,788)	6,087
支付之利息	(44,383)	(42,718)
籌資活動之淨現金流出	(313,977)	(17,675)
匯率變動對現金及約當現金之影響	72,293	(126,318)
本期現金及約當現金減少數	(453,078)	(878,170)
期初現金及約當現金餘額	3,879,324	3,879,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,426,246	3,001,793

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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(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。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季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」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。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)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合併財務季報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十三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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 依公允價值減出售成本衡量之生物資產；及
- (4) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(1)所有權權益之變動

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

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	家城股份有限公司	西式速食餐飲業務之經營	70.00 %	70.00 %	70.00 %	70.00 %
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 %	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 %	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 %	100.00 %
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 %	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 %	100.00 %
大成長城企業(股)公司	安心巧廚股份有限公司	生鮮肉品產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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 %	70.00 %
大成長城企業(股)公司	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	50.00 %
都城實業股份有限公司	聯成餐飲股份有限公司	西式餐飲業務之經營	50.00 %	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 %	50.00 %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京寰城季諾餐飲有限公司	中西式餐飲服務	100.00 %	100.00 %	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 %	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	94.92 %	92.30 %	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	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 %	70.00 %	70.00 %
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 %	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 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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 %	70.00 %
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	- %
Yung Huo (China) Co., Ltd	北京大成永和餐飲有限公司	加工及生產、銷售中西快餐食品、中西糕餅及果汁飲料	79.03 %	79.03 %	78.60 %	78.60 %
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	54.00 %	54.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00 %	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 %	70.00 %
大成長城國際(集團)有限公司	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66 %	94.66 %	94.66 %	94.66 %
大成長城國際(集團)有限公司	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.09 %	34.09 %	34.22 %	34.22 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Marksville Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
Great Wall Northeast Asia Corporation	中國安鮮農場控股	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Northeast Asia Corporation	台畜大成食品控股公司	Investment Holding	32.03 %	32.03 %	- %	- %
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	29.67 %	29.67 %	29.78 %	29.78 %
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉, 飼料產銷	29.67 %	29.67 %	29.78 %	29.78 %
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dongbei Agri Corp.	東北農牧(長春)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dongbei Agri Corp.	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dongbei Agri Corp.	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dongbei Agri Corp.	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
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	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Hwabei Agri Corp.	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Hwabei Agri Corp.	北京東北亞資訊有限公司	經營管理顧問服務	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
Dachan Wanda (HK) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉, 飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
Dachan Wanda (HK) Ltd.	青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd	台畜大成食品控股公司	Investment Holding	32.03 %	32.03 %	- %	- %
北京東北亞資訊有限公司	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 %	52.23 %	52.23 %
遼寧大成農牧實業有限公司	大連天成肉雞發展有限公司	肉雞養殖技術開發及飼養買賣	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	52.23 %	52.23 %
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 %	- %	- %
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 %	- %	- %
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 %	34.22 %	34.22 %
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 %	34.22 %	34.22 %
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	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	34.09 %	34.09 %	34.22 %	34.22 %
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 %	34.22 %	34.22 %
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 %	73.69 %	73.69 %	73.69 %
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	73.69 %	73.69 %	73.69 %	73.69 %
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80 %	56.80 %	56.80 %	56.80 %
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	56.80 %
Dachan Aquaculture Limited.	大成水產(馬來西亞)有限公司	Investing Holding	- %	56.80 %	39.76 %	39.76 %
Dachan Aquaculture Limited.	Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	Investing Holding	39.76 %	39.76 %	- %	- %
Dachan Aqua(Tarakan) Ltd. 及PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	水產加工	44.90 %	44.90 %	- %	- %

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
大成水產(馬來西亞)有限公司	大成水產(沙巴)有限公司	水產加工	- %	56.80 %	39.76 %	39.76 %
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.23 %	52.23 %
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 %	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 %	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 %	72.40 %	72.40 %
全能營業技術股份有限公司	全能生物科技股份有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
全能生物科技股份有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
全能生物科技股份有限公司	全能華邦有限公司	Investment Holding	90.25 %	90.25 %	90.25 %	90.25 %
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	90.25 %	90.25 %	90.25 %	90.25 %
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 %	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。

(1) 列入合併財務報表子公司增減變動情形：

北京度小月餐飲管理有限公司於民國一〇一年四月成立，綜合持股比率為100%。

PT. DACHAN MUSTIKS AURORA於民國一〇一年三月成立，綜合持股比率為44.90%。

本期處份子公司大成水產(馬來西亞)有限公司及大成水產(沙巴)有限公司全數股權。

本期子公司Golden Harvest Inc.清算消滅。

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

3.國外營運機構淨投資之避險

合併公司對於國外營運機構之功能性貨幣與本公司之功能性貨幣間產生之外幣換算差異，無論該項淨投資係直接持有或係透過中間母公司，均採用避險會計。

指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債所產生之外幣換算差異，於避險有效範圍內係認列為其他綜合損益；於避險無效之範圍內係認列為損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

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

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

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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

當非除列單一金融資產之整體時，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。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

合併公司發行不可贖回或合併公司具有選擇贖回之權利或可自行決定是否支付股利之特別股認列為權益。特別股之股利認列為權益之分配。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利或不可自行決定是否支付股利之特別股認列為金融負債。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

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

(3) 其他金融負債

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.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；後續評價依公允價值衡量，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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八)存貨

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

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

自生物資產轉入農產品存貨之成本，係以收成日之公允價值減出售成本衡量。

(九)生物資產

生物資產於原始認列及各個報導日，均按其公允價值減除出售成本予以衡量。出售成本係指除財務成本及所得稅外，直接可歸屬於資產處分之增額成本。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公平價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。當生物資產原始認列時無法取得其市場決定之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯示不可靠之情況下，生物資產應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。但一旦此一生物資產之公允價值變成能可靠衡量時，應以其公允價值減出售成本衡量。

生物資產於收成日以其公允價值減出售成本移轉至存貨項下。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)投資性不動產

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

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

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

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

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

4.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十三)租 賃

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予合併公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(十四) 無形資產

1. 商 譽

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(八)

(2) 後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十五)非金融資產減損

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

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

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

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

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十六)庫藏股票

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

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十七)收入認列

1.商品銷售

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

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

2.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

3.租金收入

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

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十九)所得稅

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及遞延所得稅費用。

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。

(二十)企業合併

1.民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之股票選擇權。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)，投資性不動產之分類。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 118,620	49,965	52,028	25,779
週轉金	10,547	555	10,441	11,242
支票存款	291,298	375,607	224,793	299,833
活期存款	2,814,277	3,227,523	2,395,064	3,032,703
外幣存款	105,383	98,929	175,537	53,846
定期存款	86,121	126,745	143,930	456,560
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,426,246</u>	<u>3,879,324</u>	<u>3,001,793</u>	<u>3,879,963</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產(負債)

1.非衍生性金融商品：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市股票－聯華實業股份有限公司	\$ 6	6	6	6
附買回票券－中華票券	-	-	-	79,933
附買回票券－兆豐票券	-	-	-	119,609
評價調整	433	433	433	433
合計	<u>\$ 439</u>	<u>439</u>	<u>439</u>	<u>199,981</u>

合併公司民國一〇一年一月一日持有之附買回票券－中華票券及兆豐票券，約定買回日期皆為民國一〇一年一月六日，約定利率皆為0.87%，約定買回價格分別為79,945千元及119,629千元。

(2)備供出售金融資產－非流動：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市股票－大統益股份有限公司	\$ 182,850	182,850	182,850	182,850
其他	365	356	361	370
評價調整	971,214	942,853	918,856	849,045
合計	<u>\$ 1,154,429</u>	<u>1,126,059</u>	<u>1,102,067</u>	<u>1,032,265</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3)以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 103,403	103,403	111,378	111,378
國外非上市(櫃)公司股票	7,159	6,970	7,083	7,266
－成本USD240千元				
合計	<u>\$ 110,562</u>	<u>110,373</u>	<u>118,461</u>	<u>118,644</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，故截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司已累計提列永久性跌價損失明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 87,143	87,143	87,143	87,143
國外非上市(櫃)公司股票	-	-	-	-
－成本USD240千元				
合計	<u>\$ 87,143</u>	<u>87,143</u>	<u>87,143</u>	<u>87,143</u>

合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	其他綜合損	其他綜合損	其他綜合損	其他綜合損
<u>報導日證券價格</u>	<u>益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	<u>\$ 11,541</u>	<u>6</u>	<u>11,017</u>	<u>5</u>
下跌1%	<u>\$ (11,541)</u>	<u>(6)</u>	<u>(11,017)</u>	<u>(5)</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.非避險之衍生工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

(1)遠期外匯合約

	102.3.31				101.12.31			
	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	40,588	125,000	美元兌台幣	102.04.01- 102.09.26	(20,988)	124,000	美元兌台幣	102.01.02- 102.03.19
	101.3.31				101.1.1			
	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	(20,476)	69,250	美元兌台幣	101.04.02- 101.07.23	12,721	137,000	美元兌台幣	101.01.03- 101.07.23

(2)期貨及選擇權契約交易

於民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司以交易為目的之尚未到期之期貨及選擇權合約列示如下：

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付(收取) 之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
102.3.31					
選擇權契約	台指選擇權	賣方	334	\$ <u>(277)</u>	<u>(129)</u>
102.3.31					
期貨契約	玉米	買方	400	\$ <u>47,054</u>	<u>47,391</u>

於民國一〇一年十二月三十一日，合併公司未有尚未平倉之交易目的之期貨及選擇權契約。

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 支付之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
101.3.31					
選擇權契約	台指選擇權	賣方	310	\$ <u>(263)</u>	<u>(152)</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或	公平價值
		買/賣方	契約數	支付(收取) 之權利金	
101.1.1					
選擇權契約	台金指選擇權	賣方	30	\$ (45)	(78)
"	台指選擇權	賣方	200	(357)	(468)
	合計			\$ <u>(402)</u>	<u>(546)</u>

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透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動項下之期貨交易保證金，於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日期貨及選擇權於財務報表上之表達如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
期貨交易保證金	\$ <u>51,214</u>	<u>17,823</u>	<u>7,538</u>	<u>6,567</u>

	102年第一季	101年第一季
期貨契約利益—已實現	\$ -	-
選擇權交易利益—已實現	\$ <u>265</u>	<u>1,171</u>
期貨契約利益—未實現	\$ <u>337</u>	-
選擇權交易利益—未實現	\$ <u>148</u>	<u>111</u>

(3)結構式定期存款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
結構式定期存款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,000</u>

結構式定存之利率條件為6個月期上海同業間拆放利率(SHIBOR)方式計息。其到期日為民國一〇一年三月二十九日；民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日及三月三十一日，無結構式定期存款。

上述結構性定期存款係帳列其他金融資產—流動項下。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款及票據

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 1,347,056	1,425,822	1,408,960	1,408,388
應收帳款	4,681,683	4,423,884	4,014,652	4,486,103
減：備抵呆帳	(92,894)	(77,418)	(109,698)	(101,003)
	\$ <u>5,935,845</u>	<u>5,772,288</u>	<u>5,313,914</u>	<u>5,793,488</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表詳附註六(十八)(2)減損損失說明。

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(四)存 貨

民國一〇二年及一〇一年第一季無預期超過十二個月以後回收之存貨。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料及消耗品	\$ 4,307,379	4,748,906	4,309,186	4,276,997
在途原料	601,993	936,802	656,112	945,964
在製品	67,629	62,002	536,200	101,421
製成品	2,292,726	2,293,056	1,641,301	2,033,800
農產品	61,059	80,873	100,969	71,353
合計	\$ 7,330,786	8,121,639	7,243,768	7,429,535
以公允價值減出售成本列報之存貨	\$ 61,059	80,873	100,969	71,353

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季營業成本組成分別為：

	102年第一季	101年第一季
銷貨成本	\$ 19,389,217	18,932,967
存貨跌價及呆滯損失	36,188	56,155
存貨報廢損失	5,022	4,867
出售下腳及廢料收入	(12,159)	(7,596)
	\$ 19,418,268	18,986,393

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(五)生物資產

	家禽	家畜	總計
民國102年1月1日餘額	\$ 290,323	243,432	533,755
因取得而增加	319,343	22,168	341,511
因繁殖(死亡)之淨增加數	208,184	161,532	369,716
公允價值減估計出售成本之變動	16,405	-	16,405
已屠宰轉為存貨	(535,234)	(201,045)	(736,279)
匯率變動影響數	1,082	-	1,082
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 300,103</u>	<u>226,087</u>	<u>526,190</u>
流動	\$ 300,103	198,482	498,585
非流動	-	27,605	27,605
	<u>\$ 300,103</u>	<u>226,087</u>	<u>526,190</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 555,174	64,384	619,558
因取得而增加	246,081	32,747	278,828
因出售而減少	(632,119)	(168,580)	(800,699)
因繁殖(死亡)之淨增加數	206,513	288,470	494,983
公允價值減估計出售成本之變動	4,761	-	4,761
匯率變動影響數	(1,763)	-	(1,763)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 378,647</u>	<u>217,021</u>	<u>595,668</u>
流動	\$ 378,646	190,262	568,908
非流動	-	26,760	26,760
	<u>\$ 378,646</u>	<u>217,022</u>	<u>595,668</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日持有家禽之隻數為：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未成年毛雞	6,229,058	8,053,029	7,302,382	7,293,512
未成年種雞	202,899	142,400	240,002	230,862
成年種雞	91,809	153,806	158,584	176,248
	<u>6,523,766</u>	<u>8,349,235</u>	<u>7,700,968</u>	<u>7,700,622</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季分別屠宰約11,055,356隻毛雞及12,941,289隻毛雞。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日持有家畜之頭數為：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未成年毛豬	49,175	50,906	53,420	52,399
未成年種豬	7,685	6,597	4,272	3,351
成年種豬	3,927	3,726	3,609	2,600
	60,787	61,229	61,301	58,350

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季分別出售3,437,399頭毛豬及2,759,874頭毛豬。

因繁殖(死亡)之淨增加數及公允價值減估計出售成本之變動數，列報於合併綜合損益表之其他收益及損失項下，請詳附註六(十七)。

生物資產之公允價值係參考最近期市場交易價格，但若交易日與報導日之間之經濟狀況發生重大變化，則以類似資產之市價調整以反映差額。待出售家畜之公允價值，係依相似獸齡、品種及基因家畜之市場價格為基礎。

合併公司暴露於以下數個與養殖家禽家畜有關的風險：

1. 法規及環境風險

合併公司因於不同國家營運且受當地法令規範。為確保符合當地環境及其他法規，合併公司建立相關環境政策及程序，且管理階層定期覆核以辨識環境風險，以確保各地有適當的系統機制來管理此等風險。

2. 供給及需求風險

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

3. 氣候及其他風險

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

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>855,428</u>	<u>821,842</u>	<u>681,168</u>	<u>644,332</u>

1.關聯企業

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。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額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，其彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>7,725</u>	<u>(6,513)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>4,794,296</u>	<u>5,124,269</u>	<u>3,355,419</u>	<u>3,827,237</u>
總負債	\$ <u>(2,363,828)</u>	<u>(2,695,649)</u>	<u>(1,437,526)</u>	<u>(1,593,694)</u>
收入			<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
本期淨利			\$ <u>3,264,733</u>	<u>2,441,870</u>
			\$ <u>24,557</u>	<u>6,547</u>

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋									總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	
成本或認定成本：										
民國102年1月1日餘額	\$ 1,252,116	2,656,245	10,618,381	306,515	2,512,111	717,013	29,457	1,455,162	-	19,547,000
其他增添	39,289	22,941	72,347	13,320	40,708	20,467	-	476,044	-	685,116
轉入(轉出)	-	84,001	130,346	2,607	65,381	-	-	(289,781)	-	(7,446)
處分	-	(3,069)	(42,466)	(10,544)	(107,767)	(36,648)	-	(440)	-	(200,934)
匯率變動之影響	-	23,464	249,169	4,773	24,580	8,824	-	32,450	-	343,260
民國102年3月31日餘額	\$ <u>1,291,405</u>	<u>2,783,582</u>	<u>11,027,777</u>	<u>316,671</u>	<u>2,535,013</u>	<u>709,656</u>	<u>29,457</u>	<u>1,673,435</u>	-	<u>20,366,996</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,346,345	2,641,906	10,135,160	281,883	2,197,606	674,417	29,457	618,859	-	17,925,633
其他增添	-	18,108	154,761	14,410	29,604	20,349	-	267,452	-	504,684
重分類至投資性不動產	(95,310)	(54,577)	-	-	-	-	-	-	-	(149,887)
轉入(轉出)	-	51,718	44,170	92	37,804	5,190	-	(138,974)	-	-
處分	(293)	-	(46,736)	(11,206)	(4,702)	(8,874)	-	(4,954)	-	(76,765)
匯率變動之影響	-	(16,980)	(188,754)	(2,530)	(17,936)	(6,323)	-	(9,925)	-	(242,448)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>1,250,742</u>	<u>2,640,175</u>	<u>10,098,601</u>	<u>282,649</u>	<u>2,242,376</u>	<u>684,759</u>	<u>29,457</u>	<u>732,458</u>	-	<u>17,961,217</u>
折舊及減損損失：										
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,113,399	5,404,255	176,047	1,574,970	430,564	8,966	-	77,147	8,785,348
本年度折舊	-	25,473	165,385	9,425	66,351	18,198	1,126	-	-	285,958
減損損失迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,887)	(14,887)
轉入(轉出)	-	(48)	48	346	(346)	-	-	-	-	-
處分	-	(553)	(34,517)	(8,139)	(97,443)	(29,747)	-	-	-	(170,399)
匯率變動之影響	-	6,314	114,030	2,922	15,975	5,590	-	-	1,250	146,081
民國102年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,144,585</u>	<u>5,649,201</u>	<u>180,601</u>	<u>1,559,507</u>	<u>424,605</u>	<u>10,092</u>	-	<u>63,510</u>	<u>9,032,101</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,028,536	5,016,807	167,206	1,391,011	449,792	3,446	-	70,680	8,127,478
本年度折舊	-	24,337	153,562	8,735	58,912	15,097	1,126	-	-	261,769
減損損失迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,748)	(11,748)
重分類至投資性不動產	-	(2,765)	-	-	-	-	-	-	-	(2,765)
處分	-	-	(25,807)	(9,877)	(2,973)	(7,738)	-	-	-	(46,395)
匯率變動之影響	-	(4,118)	(84,395)	(2,041)	(12,402)	(4,636)	-	-	(1,328)	(108,920)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,045,990</u>	<u>5,060,167</u>	<u>164,023</u>	<u>1,434,548</u>	<u>452,515</u>	<u>4,572</u>	-	<u>57,604</u>	<u>8,219,419</u>
帳面價值：										
民國102年1月1日	\$ <u>1,252,116</u>	<u>1,542,846</u>	<u>5,214,126</u>	<u>130,468</u>	<u>937,141</u>	<u>286,449</u>	<u>20,491</u>	<u>1,455,162</u>	<u>(77,147)</u>	<u>10,761,652</u>
民國102年3月31日	\$ <u>1,291,405</u>	<u>1,638,997</u>	<u>5,378,576</u>	<u>136,070</u>	<u>975,506</u>	<u>285,051</u>	<u>19,365</u>	<u>1,673,435</u>	<u>(63,510)</u>	<u>11,334,895</u>
民國101年1月1日	\$ <u>1,346,345</u>	<u>1,613,370</u>	<u>5,118,353</u>	<u>114,677</u>	<u>806,595</u>	<u>224,625</u>	<u>26,011</u>	<u>618,859</u>	<u>(70,680)</u>	<u>9,798,155</u>
民國101年3月31日	\$ <u>1,250,742</u>	<u>1,594,185</u>	<u>5,038,434</u>	<u>118,626</u>	<u>807,828</u>	<u>232,244</u>	<u>24,885</u>	<u>732,458</u>	<u>(57,604)</u>	<u>9,741,798</u>

1.減損損失及續後迴轉

以前年度由於餐飲事業群績效不佳，合併公司進行減損測試，認列其他設備累計減損77,147千元。該等減損損失於民國一〇二年及一〇一年第一季分別迴轉14,887千元及11,748千元。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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生產設備，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。其中一項租賃安排之法律形式非屬租賃，惟依據該安排之條款及條件，以融資租賃處理。租賃之設備係作為租賃義務之擔保，請詳附註六(十一)。

- 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568等三筆之土地23,866千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 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，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 5.本公司於民國九十八年十月取得屏東縣鹽埔鄉仕絨段212等三筆之土地15,421千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 6.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，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 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，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 8.本公司於民國一〇〇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，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 9.本公司於民國一〇二年度取得屏東縣新埤鄉新力段715-2地號共1筆之土地1,111千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 10.本公司於民國一〇二年度取得台南市柳營區柳營段柳營小段566-3、566-4、566-5共三筆土地38,177千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 11.擔保
截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 12.合併公司於民國一〇二年及一〇一第一季無利息資本化之情形。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(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102年3月31日餘額(同民 國102年1月1日餘額)	\$ <u>211,687</u>	<u>176,960</u>	-	<u>388,647</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 116,376	122,383	-	238,759
自不動產、廠房及設備轉入	<u>95,310</u>	<u>54,577</u>	-	<u>149,887</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u>211,686</u>	<u>176,960</u>	-	<u>388,646</u>
折舊及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	49,060	36,000	85,060
本年度折舊	<u>-</u>	<u>867</u>	-	<u>867</u>
民國102年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>49,927</u>	<u>36,000</u>	<u>85,927</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	42,824	36,000	78,824
本年度折舊	<u>-</u>	<u>867</u>	-	<u>867</u>
自不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>	<u>2,765</u>	-	<u>2,765</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>46,456</u>	<u>36,000</u>	<u>82,456</u>
帳面金額：				
民國102年1月1日	\$ <u>211,687</u>	<u>127,900</u>	<u>(36,000)</u>	<u>303,587</u>
民國102年3月31日	\$ <u>211,687</u>	<u>127,033</u>	<u>(36,000)</u>	<u>302,720</u>
民國101年1月1日	\$ <u>116,376</u>	<u>79,559</u>	<u>(36,000)</u>	<u>159,935</u>
民國101年3月31日	\$ <u>211,686</u>	<u>130,504</u>	<u>(36,000)</u>	<u>306,190</u>
公允價值：				
民國102年1月1日				\$ <u>397,402</u>
民國102年3月31日				\$ <u>400,678</u>
民國101年1月1日				\$ <u>160,691</u>
民國101年3月31日				\$ <u>326,975</u>

投資性不動產之公允價值係以管理當局之評價為基礎，該評價係以市場價值為主，以市場比較法比較鄰近地區相似條件之不動產市場價值，以決定不動產之價值。

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約原始不可取消之租期為2至9年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十一)。另，民國一〇一年第一季合併公司因不再使用內湖辦公室，並決定將該辦公室出租與他人，故將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國九十六年度取得台南市東山區河東段(原台南縣東山鄉吉貝要段#0328-0001之土地)313千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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)商譽

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季商譽之成本及減損損失明細如下：

	商 譽
成 本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 138,612
匯率變動影響數	1,413
民國102年3月31日餘額	\$ 140,025
民國101年1月1日餘額	\$ 141,791
匯率變動影響數	(1,381)
民國101年3月31日餘額	\$ 140,410
攤銷及減損損失：	
民國102年3月31日餘額	\$ -
民國101年3月31日餘額	\$ -
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ 138,612
民國102年3月31日餘額	\$ 140,025
民國101年1月1日	\$ 141,791
民國101年3月31日餘額	\$ 140,410

現金產生單位因於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均無減損跡象，故未執行減損測試。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用狀借款	美元	0.83%~1.17%	102	\$ 3,712,512
擔保銀行借款	美元	4.45%~6.63%	102~105	74,169
無擔保銀行借款	台幣	1.21%~2.05%	102~105	1,707,182
無擔保銀行借款	美元	1.54%~6.71%	102~106	4,111,400
應付商業本票	台幣	1.008%~1.538%	102	476,964
融資租賃負債(帳列其他流動負債—其他及其他非流動負債—其他)	台幣		102~105	17,725
合 計				<u>\$ 10,099,952</u>
流 動				\$ 6,487,595
非 流 動				<u>3,612,357</u>
合 計				<u>\$ 10,099,952</u>
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用狀借款	美元	0.76%~8.85%	102	\$ 4,705,366
擔保銀行借款	台幣	1.98%	102	500
擔保銀行借款	美元	6.63%	102	58,803
無擔保銀行借款	台幣	1.21%~1.38%	102~105	1,454,651
無擔保銀行借款	美元	0.76%~8.85%	102~106	3,658,065
應付商業本票	台幣	1.008%~1.33%	102	465,663
融資租賃負債(帳列其他流動負債—其他及其他非流動負債—其他)	台幣		102~105	18,555
合 計				<u>\$ 10,361,603</u>
流 動				\$ 7,577,655
非 流 動				<u>2,783,948</u>
合 計				<u>\$ 10,361,603</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用狀借款	美元	0.85%~5.58%	101	\$ 2,354,568
擔保銀行借款	美元	6.63%	101~102	61,380
無擔保銀行借款	台幣	1.25%~1.80%	101~105	1,801,667
無擔保銀行借款	美元	1.1%~7.71%	101~106	2,703,173
應付商業本票	台幣	0.978%~1.038%	101	699,911
可轉換公司債	台幣		101	602,925
融資租賃負債(帳列其他流動負債—其他及其他非流動負債—其他)	台幣		101~105	20,737
合計				<u>\$ 8,244,361</u>
流動				\$ 6,703,896
非流動				<u>1,540,465</u>
合計				<u>\$ 8,244,361</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用狀借款	美元	0.895%~5.56%	101	\$ 3,666,771
擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.05%	101~102	607,167
擔保銀行借款	美元	3.80%~6.63%	101~106	76,620
無擔保銀行借款	台幣	1.25%~1.42%	101~105	590,000
無擔保銀行借款	美元	0.95%~14%	101~102	2,266,647
應付商業本票	台幣	0.978%~1.380%	101	249,889
可轉換公司債	台幣		101	599,664
融資租賃負債(帳列其他流動負債—其他及其他非流動負債—其他)	台幣		101~105	21,373
合計				<u>\$ 8,078,131</u>
流動				\$ 6,967,991
非流動				<u>1,110,140</u>
合計				<u>\$ 8,078,131</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

1. 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。

2. 可轉換公司債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價	-	-	(6,575)	(9,836)
累積已贖回金額	-	(195,300)	-	-
累積已轉換金額	-	(804,700)	(390,500)	(390,500)
小計	-	-	602,925	599,664
減：一年內到期部分	-	-	(602,925)	(599,664)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
利息費用		<u>\$ -</u>	<u>17,268</u>	

上述可轉換公司債於民國一〇一年九月二十一日到期，共計195,300千元可轉換公司債之債權持有人未執行轉換權。依本公司無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司已於民國一〇一年九月二十八日，按債券面額之102.53%以現金一次償還，本金加計利息補償金共計支付200,243千元。主要發行明細如下：

(1) 國內無擔保可轉換公司債

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

發行時轉換公司債之複利現值	<u>96.9.21</u>
	\$ 901,808
(折現率為2.6%，面額100,000元)	
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。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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。

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為33.59元；民國九十九年八月份重新設定轉換價格為30.76元；民國一〇〇〇年八月份重新設定轉換價格為28.40元。；民國一〇〇一年九月份重新設定轉換價格為26.01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。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3. 融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

(1) 應付租賃款

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	現值
一年內	\$ 8,240	4,357	3,883	8,240	4,612	3,628	8,240	5,264	2,976	8,240	5,509	2,731
一年至五年	18,540	4,698	13,842	20,600	5,673	14,927	26,780	9,019	17,761	28,840	10,198	18,642
	<u>\$ 26,780</u>	<u>9,055</u>	<u>17,725</u>	<u>28,840</u>	<u>10,285</u>	<u>18,555</u>	<u>35,020</u>	<u>14,283</u>	<u>20,737</u>	<u>37,080</u>	<u>15,707</u>	<u>21,373</u>

(2) 預付租賃款

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	現值									
一年內	\$ 1,070,400	52,211	1,018,189	1,070,400	56,173	1,014,227	1,070,400	67,962	1,002,438	1,070,400	71,861	998,539
一年至五年	2,854,400	60,336	2,794,064	3,122,000	71,898	3,050,102	3,924,800	112,547	3,812,253	4,192,400	128,071	4,064,329
小計	<u>3,924,800</u>	<u>112,547</u>	<u>3,812,253</u>	<u>3,812,253</u>	<u>128,071</u>	<u>4,064,329</u>	<u>4,995,200</u>	<u>180,509</u>	<u>4,814,691</u>	<u>5,262,800</u>	<u>199,932</u>	<u>5,062,868</u>
預付租賃款			<u>(4,192,400)</u>			<u>(4,192,400)</u>			<u>(5,262,800)</u>			<u>(5,262,800)</u>
			<u>(380,147)</u>			<u>(128,071)</u>			<u>(448,109)</u>			<u>(199,932)</u>

上述應付租賃款係帳列其他流動負債－其他及其他非流動負債－其他，預付租賃款係帳列其他非流動資產－其他。

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%。

(十一) 營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 457,607	413,372	314,110	314,674
一年至五年	922,612	1,009,610	750,495	770,642
五年以上	160,256	215,664	342,777	382,134
	<u>\$ 1,540,475</u>	<u>1,638,646</u>	<u>1,407,382</u>	<u>1,467,450</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用(包括因轉租列為租賃收入及減項之租金費用)分別為190,254千元及159,825千元；因轉租而列報為「租賃收入」之金額分別為35,737千元及36,081千元。

2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 10,074	11,896	11,878	11,236
一年至五年	2,452	3,448	11,914	14,732
五年以上	<u>561</u>	<u>714</u>	<u>1,173</u>	<u>1,326</u>
	<u>\$ 13,087</u>	<u>16,058</u>	<u>24,965</u>	<u>27,294</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為2,830千元及2,218千元。

(十二) 員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 163,642	163,849
計畫資產之公允價值	<u>70,928</u>	<u>32,804</u>
計劃剩餘	<u>92,714</u>	<u>131,045</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 92,714</u>	<u>131,045</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

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

(1) 計畫資產組成

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計63,356千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 4,379	4,760
推銷費用	6,066	6,247
管理費用	1,408	1,646
研究發展費用	<u>574</u>	<u>591</u>
合計	<u>\$ 12,427</u>	<u>13,244</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為7,077千元及0元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
折現率	1.3%~1.6%
計畫資產預期報酬	1.3%~1.75%
未來薪資增加	1%~2%

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,658千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 163,642	163,849
計畫資產之公允價值	<u>(70,928)</u>	<u>(32,804)</u>
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 92,714</u>	<u>131,045</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司對於中國僱員，必須參與中國有關市政府營辦的退休金計畫，即於有關年內須按有關中國機關所釐定標準工資為基準，民國一〇一年度及一〇〇年度均按18%至22%的比例支付年度退休金供款。除上述供款外，合併公司並無就中國僱員退休福利承擔其他重大責任。

根據香港強制性公積金計劃條例，合併公司亦為根據香港僱傭條例僱用的僱員設立強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃為由獨立信託人管理的定額供款退休計劃。根據強積金計劃，合併公司及其僱員均須按僱員相關收入的5%向計劃供款，供款額的每月相關收入於民國一〇一年六月一日前及民國一〇一年六月一日後分別以20,000港元及25,000港元為限。向計劃作出的供款即時歸屬僱員。

向馬來西亞的僱員公積金所作供款於民國一〇一年度及一〇〇年度分別根據合資格僱員薪金的13%及12%計算。

合併公司亦在越南為合資格員工投購法定社會保障及醫療保險，民國一〇一年度及一〇〇年度供款比例均達彼等薪酬的17%。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為62,451千元及49,701千元。

(十三) 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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 57,152	51,230
調整前期之當期所得稅	<u>(20,719)</u>	<u>(1,139)</u>
小計	36,433	50,091
遞延所得稅費用—暫時性差異之發生及迴轉	<u>10,435</u>	<u>4,145</u>
所得稅費用	<u>\$ 46,868</u>	<u>54,236</u>

截至民國一〇二年第一季本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

全能營養技術股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

家城股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

黃河投資股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

都城實業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
 美藍雷股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
 欣光食品股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
 台灣意曼多股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。
 安心巧廚股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。
 國成麵粉股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
 岩島成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
 勝成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
 博成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。
 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配	\$ 1,971,960	1,777,229	2,266,509	2,026,432
盈餘				
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 194,093	194,093	263,538	263,538

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	14.36 %	15.99 %

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十四)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為6,000,000千元，每股面額10元，為600,000千股。已發行股份分別為普通股566,457千股、566,457千股、524,749千股及524,749千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	102年第一季	101年第一季
3月31日期末餘額(同1月1日期初餘額)	\$ 566,457	524,749

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇一年六月二十日股東常會決議以未分配盈餘262,375千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國一〇一年七月二十七日金管證發字第1010033585號函核准，經董事會決議民國一〇一年九月七日為配股權利基準日，發行新股。

本公司於民國一〇一年十二月十日董事會決議可轉換公司債轉換普通股，計15,471千股，每股面額為10元，可轉換公司債換股基準日為民國一〇一年十二月十日，發行新股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252	2,252	2,252
庫藏股票交易	766,356	766,356	720,269	720,269
處分子公司股權價格與帳面 價值差額	951,481	910,230	910,529	910,529
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144	291,146	291,146
認股權	-	-	54,097	54,097
其 他	19,235	19,235	1,901	1,901
	<u>\$ 2,326,468</u>	<u>2,285,217</u>	<u>1,980,194</u>	<u>1,980,194</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

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) 董事、監察人酬勞(由董事會提議，經股東會決議分配之)

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2)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)。

(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。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)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。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為328,719千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，如轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足應提列特別盈餘公積之數額，僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數42,994千元予以提列特別盈餘公積，且嗣後免再就前開不足提列部分予以補提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為42,994千元。

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為3,750千元及3,750千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,750千元及3,750千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

民國一〇〇年度配發員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月二十八日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>101年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：	\$ 1.2	<u><u>679,749</u></u>

上述盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

(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。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(2)子公司持有本公司股票

A.本公司之子公司於民國一〇二年及一〇一年第一季末購入本公司股票；於民國一〇二年及一〇一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：

<u>子公司名稱</u>	<u>102.3.31</u>		<u>101.3.31</u>	
	<u>市價</u>	<u>持有股數</u> (千股)	<u>市價</u>	<u>持有股數</u> (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 605,224	23,100	664,700	22,010
都城實業(股)公司	<u>460,807</u>	<u>17,588</u>	<u>506,091</u>	<u>16,758</u>
合計	<u>\$ 1,066,031</u>	<u>40,688</u>	<u>1,170,791</u>	<u>38,768</u>

截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，有關子公司持有本公司股票轉列為庫藏股之總金額均為306,199千元。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		備供出售投資
民國102年1月1日	\$	(243,096)	942,854
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-		28,361
外幣換算差異：			
合併公司	154,550		-
關聯企業	19,992		-
民國102年3月31日餘額	\$	<u>(68,554)</u>	<u>971,215</u>
民國101年1月1日	\$	-	849,046
外幣換算差異：			
合併公司	(121,565)		-
關聯企業	(14,252)		-
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-		69,811
民國101年3月31日餘額	\$	<u>(135,817)</u>	<u>918,857</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為237,726千元及240,077千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為525,769千股及510,054千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季			101年第一季		
	繼續			繼續		
	營業單位	停業單位	合計	營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ <u>237,726</u>	<u>-</u>	<u>237,726</u>	<u>240,077</u>	<u>-</u>	<u>240,077</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年第一季	101年第一季
3月31日流通在外普通股(同1月1日流通在外 普通股)	\$ <u>525,769</u>	<u>510,054</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為237,726千元及242,783元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為525,919千股及533,623千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年第一季			101年第一季		
	繼續		合 計	繼續		合 計
	營業單位	停業單位		營業單位	停業單位	
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利(基本)	\$ 237,726	-	237,726	240,077	-	240,077
可轉換公司債之稅後利息費用	-	-	-	2,706	-	2,706
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利(稀釋)	\$ <u>237,726</u>	<u>-</u>	<u>237,726</u>	<u>242,783</u>	<u>-</u>	<u>242,783</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 525,769	510,054
可轉換公司債轉換之影響	-	23,433
員工股票紅利之影響	150	136
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>525,919</u>	<u>533,623</u>

(十六)收 入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合併	
	102年第一季	101年第一季	102年第一季	101年第一季	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ <u>21,357,129</u>	<u>20,846,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,357,129</u>	<u>20,846,025</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銀行存款利息收入	\$ <u>6,571</u>	<u>4,312</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (93,722)	109,445
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 利益(損失)	106,217	(84,651)
處分不動產、廠房及設備損失	(6,626)	(11,872)
不動產、廠房及設備減損迴轉	14,887	11,748
生物資產公允價值變動利益(損失)	16,405	4,761
其他	<u>78,964</u>	<u>101,481</u>
	<u>\$ 116,125</u>	<u>130,912</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行借款	<u>\$ 43,211</u>	<u>62,276</u>

(十八)金融工具

1. 信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為12,507,648千元、12,532,241千元、11,216,059千元及12,538,637千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 5,257,699	-	5,085,883	-	4,914,793	-	5,336,577	-
逾期0~30天	730,390	-	606,551	-	520,866	-	506,511	-
逾期31~60天	189,660	-	110,067	-	31,181	-	95,140	-
逾期61~90天	66,889	-	49,407	-	169,835	-	43,215	5,368
逾期91~180天	60,291	16,652	64,950	9,788	56,467	33,104	29,454	29,454
逾期181~365天	37,832	37,832	28,506	28,506	14,438	14,438	10,041	10,041
逾期超過一年	<u>38,410</u>	<u>38,410</u>	<u>39,124</u>	<u>39,124</u>	<u>62,156</u>	<u>62,156</u>	<u>56,140</u>	<u>56,140</u>
	<u>\$ 6,381,171</u>	<u>92,894</u>	<u>5,984,488</u>	<u>77,418</u>	<u>5,769,736</u>	<u>109,698</u>	<u>6,077,078</u>	<u>101,003</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 77,418	101,003
認列之減損損失	21,677	10,123
本期收回數	2,547	293
本期沖銷	(8,360)	(138)
匯率影響數	(388)	(1,583)
3月31日餘額	\$ 92,894	109,698

民國一〇二年三月三十一日之備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期超過三十天未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

基於歷史違約率，合併公司認為，未逾期或逾期超過三十天之內之應收款無須提列備抵呆帳。

2. 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
102年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,753,148	5,753,148	5,753,148	-	-	-	-
應付短期票券	476,964	476,964	476,964	-	-	-	-
應付票據及款項	4,829,296	4,829,296	4,829,296	-	-	-	-
當期所得稅負債	220,608	220,608	220,608	-	-	-	-
其他應付款	1,367,294	1,367,294	1,367,294	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	253,600	253,600	-	253,600	-	-	-
其他流動負債－其他	999,566	999,566	997,373	2,193	-	-	-
長期借款	3,598,515	3,598,515	-	-	183,856	3,414,659	-
存入保證金	61,471	61,471	-	-	61,471	-	-
其他非流動負債－其他	13,842	13,842	-	-	5,129	8,713	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	129	129	129	-	-	-	-
	\$ 17,574,433	17,574,433	13,644,812	255,793	250,456	3,423,372	-

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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
101年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 6,854,628	6,854,628	6,854,628	-	-	-	-
應付短期票券	465,663	465,663	465,663	-	-	-	-
應付票據及款項	4,768,018	4,768,018	4,768,018	-	-	-	-
其他應付款	1,401,213	1,401,213	1,401,213	-	-	-	-
當期所得稅負債	153,040	153,040	153,040	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	253,736	253,736	-	253,736	-	-	-
其他流動負債－其他	1,055,397	1,055,397	1,053,346	2,051	-	-	-
長期借款	2,769,021	2,769,021	-	-	181,376	2,587,645	-
存入保證金	62,456	62,456	-	-	62,456	-	-
其他非流動負債－其他	14,927	14,927	-	-	4,799	10,128	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	20,988	20,988	20,988	-	-	-	-
	\$ 17,819,087	17,819,087	14,716,896	255,787	248,631	2,597,773	-
101年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,275,614	5,275,614	5,275,614	-	-	-	-
應付短期票券	699,911	699,911	699,911	-	-	-	-
應付票據及款項	4,755,406	4,755,406	4,755,406	-	-	-	-
其他應付款	1,102,313	1,102,313	1,102,313	-	-	-	-
當期所得稅負債	159,534	159,534	159,534	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	725,395	725,395	656,259	69,136	-	-	-
其他流動負債－其他	1,012,965	1,012,965	1,011,285	1,680	-	-	-
長期借款	1,522,704	1,522,704	-	-	509,893	1,012,811	-
存入保證金	54,632	54,632	-	-	54,632	-	-
其他非流動負債－其他	17,762	17,762	-	-	3,931	13,831	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	20,628	20,628	20,628	-	-	-	-
	\$ 15,346,864	15,346,864	13,680,950	70,816	568,456	1,026,642	-
101年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,996,711	5,996,711	5,996,711	-	-	-	-
應付短期票券	249,889	249,889	249,889	-	-	-	-
應付票據及款項	5,100,242	5,100,242	5,100,242	-	-	-	-
其他應付款	1,395,912	1,395,912	1,395,912	-	-	-	-
當期所得稅負債	181,145	181,145	181,145	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	718,660	718,660	65,662	652,998	-	-	-
其他流動負債－其他	1,228,813	1,228,813	1,227,245	1,568	-	-	-
長期借款	1,091,498	1,091,498	-	-	533,536	557,962	-
存入保證金	202,542	202,542	-	-	202,542	-	-
其他非流動負債－其他	18,642	18,642	-	-	3,677	14,965	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	546	546	546	-	-	-	-
	\$ 16,184,600	16,184,600	14,217,352	654,566	739,755	572,927	-

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3. 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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣									
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 25,775	29.825	768,743	26,327	29.040	764,548	28,611	29.510	844,313	27,099	30.275	820,421
人民幣	4,132,657	4.758	19,661,583	4,164,124	4.620	19,238,908	3,694,842	4.689	17,323,606	3,815,475	4.805	18,332,860
<u>採權益法之長期投資</u>												
美金	6,597	29.825	196,750	6,438	29.040	186,962	5,967	29.510	176,085	5,790	30.275	175,297
人民幣	138,447	4.758	658,678	137,415	4.620	634,880	107,726	4.689	505,083	97,617	4.805	469,035
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	137,678	29.825	4,106,235	167,877	29.040	4,875,153	102,982	29.510	3,038,986	140,225	30.275	4,245,310
人民幣	1,863,668	4.758	8,866,611	1,939,028	4.620	8,958,614	1,399,509	4.689	6,561,725	1,580,062	4.805	7,591,993

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少31,338千元及19,296千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將減少或增加49,086千元及48,634千元，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合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司金融資產及負債之公允價值如下：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產：								
現金及約當現金	\$ 3,426,246	3,426,246	3,879,324	3,879,324	3,001,793	3,001,793	3,879,963	3,879,963
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	92,578	92,578	18,262	18,262	7,977	7,977	219,269	219,269
應收票據及款項	5,935,845	5,935,845	5,772,288	5,772,288	5,313,914	5,313,914	5,793,488	5,793,488
其他應收款—關係人	24,857	24,857	21,780	21,780	18	18	18	18
其他金融資產—流動	327,575	327,575	113,002	113,002	346,106	346,106	182,569	182,569
其他流動資產	1,353,342	1,353,342	1,407,110	1,407,110	1,207,412	1,207,412	1,208,142	1,208,142
備供出售金融資產—非流動	1,154,429	1,154,429	1,126,059	1,126,059	1,102,067	1,102,067	1,032,265	1,032,265
以成本衡量之金融資產—非流動	110,562	註	110,373	註	118,461	註	118,644	註
其他非流動資產—存出保證金	82,214	82,214	84,043	84,043	118,311	118,311	104,279	104,279
金融負債：								
短期借款	5,753,148	5,753,148	6,854,628	6,854,628	5,275,614	5,275,614	5,996,711	5,996,711
應付短期票券	476,964	476,964	465,663	465,663	699,911	699,911	249,889	249,889
應付票據及款項	4,829,296	4,829,296	4,768,018	4,768,018	4,755,406	4,755,406	5,100,242	5,100,242
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	129	129	20,988	20,988	20,628	20,628	546	546
當期所得稅負債	220,608	220,608	153,040	153,040	159,534	159,534	181,145	181,145
其他應付款	1,367,294	1,367,294	1,401,213	1,401,213	1,102,313	1,102,313	1,395,912	1,395,912
一年或一營業週期內到期長期借款	253,600	253,600	253,736	253,736	725,395	725,395	718,660	718,660
其他流動負債—其他	999,566	999,566	1,055,397	1,055,397	1,012,965	1,012,965	1,228,813	1,228,813
長期借款	3,598,515	3,598,515	2,769,021	2,769,021	1,522,704	1,522,704	1,091,498	1,091,498
存入保證金	61,471	61,471	62,456	62,456	54,632	54,632	202,542	202,542
其他非流動負債—應付租賃款	13,842	13,842	14,927	1,497	17,762	17,762	18,642	18,642

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.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、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、應收票據及款項、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、其他流動資產、其他非流動資產—其他、短期借款、應付短期票券、透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動、應付票據及款項、其他應付款、當期所得稅負債、一年內到期之長期借款、其他流動負債—其他、長期借款、存入保證金及其他非流動負債—其他。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 51,990	-	40,588	92,578
備供出售金融資產	1,154,064	-	365	1,154,429
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>(129)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(129)</u>
	<u>\$ 1,205,925</u>	<u>-</u>	<u>40,953</u>	<u>1,246,878</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18,262	-	-	18,262
備供出售金融資產	1,125,703	-	356	1,126,059
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,988)</u>	<u>(20,988)</u>
	<u>\$ 1,143,965</u>	<u>-</u>	<u>(20,632)</u>	<u>1,123,333</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合計
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,977	-	-	7,977
備供出售金融資產	1,101,706	-	361	1,102,067
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(152)	-	(20,476)	(20,628)
	<u>\$ 1,109,531</u>	<u>-</u>	<u>(20,115)</u>	<u>1,089,416</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 206,548	-	12,721	219,269
備供出售金融資產	1,031,895	-	370	1,032,265
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(546)	-	-	(546)
	<u>\$ 1,237,897</u>	<u>-</u>	<u>13,091</u>	<u>1,250,988</u>

A. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

單位：新臺幣千元

名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	40,588	-	-	-	-	-	40,588
備供出售金融資產	356	-	9	-	-	-	-	365
合計	<u>\$ 356</u>	<u>40,588</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,953</u>
101年第一季								
名稱	期初餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入損益	列入其他綜合損益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	轉出第三等級	
備供出售金融資產	\$ 370	-	(9)	-	-	-	-	361

B. 公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

單位：新臺幣千元

名稱	期初餘額	評價損益		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入當期損益之金額	列入當期損益之金額	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ (20,988)	20,988	-	-	-	-	-	-
101年第一季								
名稱	期初餘額	評價損益		本期增加		本期減少		期末餘額
		列入當期損益之金額	列入當期損益之金額	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或交割	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	(20,476)	-	-	-	-	-	(20,476)

於民國一〇二年及一〇一年第一季並無將第一級金融資產移轉至第二級及第二級金融資產移轉至第一級之情形。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

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

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(2) 投資

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

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

(3) 保證

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一)。

4. 流動性風險

合併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。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。合併公司持有之遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計9,972,762千元。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

5.市場風險

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

合併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。

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

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

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

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

(2)利率風險

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月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，利率分析請詳附註六(十八)說明。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3)其他市價風險

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

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季資本報酬率分別為1.38%及2.29%。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 17,743,028	18,000,058	15,572,643	16,404,556
減：現金及約當現金	<u>(3,426,246)</u>	<u>(3,879,324)</u>	<u>(3,001,793)</u>	<u>(3,879,963)</u>
淨負債	<u>\$ 14,316,782</u>	<u>14,120,734</u>	<u>12,570,850</u>	<u>12,524,593</u>
權益總額	<u>\$ 17,501,940</u>	<u>16,915,985</u>	<u>16,815,623</u>	<u>16,591,090</u>
負債資本比率	<u>81.80 %</u>	<u>83.48 %</u>	<u>74.76 %</u>	<u>75.49 %</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 19,727	19,775
退職後福利	<u>402</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 20,129</u>	<u>20,225</u>

合併公司提供成本8,689千元之汽車7輛，供主要管理階層使用。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 311,674	184,903	111,518	237,651	261,363	345,376
其他關係人	69,800	95,545	-	-	24,430	-
對合併公司具重大影響力之個體	249,098	264,726	108,505	73,318	108,052	123,845

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

上列銷貨價格及交易條件，除下列所述之外，其餘與一般客戶銷售尚無顯著不同。

(1)大成藍雷(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一〇二年及一〇一年三月三十一日止，並無未實現銷貨毛利。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 112,492	115,576	13,456	30,772	27,484	22,541
關聯企業	45,278	104,723	10,920	1,817	32,542	21,220
對合併公司具重大影響力之個體	25,334	122,402	11,886	134,477	70,271	54,388

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.向關係人購買勞務

	交易金額		其他應付關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業—管理服務	\$ 3,396	4,181	-	-	-	-
其他關係人—加工費用	2,707	783	-	-	-	-

與該等關係人間無未清償餘額，一般費用支付係當月付款。其交易價格與一般交易無顯著不同。

4.資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	交易金額		其他應收關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ -	-	24,857	21,780	18	18

上述資金貸與關係人款未計息。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 595,760	609,161	618,441	591,615
其他流動資產－其他	銀行借款	43,101	42,915	44,853	36,453
定期存款	存出保證金	2,904	2,904	2,904	2,904
		<u>\$ 641,765</u>	<u>654,980</u>	<u>666,198</u>	<u>630,972</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	\$ 683,219	999,814	806,675	873,124
長期投資	570,960	554,400	134,668	138,000
合計	<u>\$ 1,254,179</u>	<u>1,554,214</u>	<u>941,343</u>	<u>1,011,124</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 36,752</u>	<u>46,434</u>	<u>37,744</u>	<u>19,078</u>

3.合併公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之備償本票	<u>\$ 12,121,538</u>	<u>13,189,162</u>	<u>12,048,328</u>	<u>13,069,270</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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	102年第一季			101年第一季		
	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	331,382	571,859	903,241	376,032	471,746	847,778
勞健保費用	21,245	38,346	59,591	18,856	32,355	51,211
退休金費用	27,791	47,087	74,878	24,823	38,122	62,945
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	189,781	97,044	286,825	170,399	92,237	262,636
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,443	15,681	17,124	1,219	10,469	11,688

(二)營運之季節性：

合併公司大宗物資、飼料及肉品部門之經營，受天氣條件及傳統節慶影響而有季節性波動。家禽家畜之飼養，於春秋兩季因氣溫舒適，換肉率較佳；於夏季因高溫濕熱，禽畜食慾不振，使得換肉率較差；冬季則因天氣寒冷，需增加禽畜飲食量，才能維持一定換肉率。在銷售方面，每逢農曆春節等傳統節慶，對土雞、豬隻需求增加，連帶飼料需求也增加，為銷售旺季。合併公司會依照四時節氣變化，妥適安排產銷計畫，以降低季節性影響。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	其他應收款-關係人	900,000	900,000	196,000	1.1%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,359,566	4,719,132
0	"	都城實業(股)公司	"	50,000	50,000	50,000	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
0	"	全能營養技術(股)公司	"	50,000	50,000	-	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
0	"	黃河投資(股)公司	"	50,000	50,000	-	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
0	"	安心巧廚(股)公司	"	10,000	10,000	-	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
0	"	國成麵粉(股)公司	"	100,000	100,000	-	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
0	"	欣光食品(股)公司	"	50,000	50,000	-	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
0	"	大成藍雷(股)公司	"	30,000	30,000	-	1.1%	2	-	"	-	"	-	2,359,566	4,719,132
1	大成長城國際(集團)控股有限公司	大成食品投資有限公司	"	11,209	11,209	11,209	0%	2	-	"	-	"	-	2,295,050	2,295,050
1	"	大成麵粉有限公司	"	19,419	19,419	19,419	Sibor+0.75%	2	-	"	-	"	-	2,295,050	2,295,050
1	"	大成嘉豐水產有限公司	"	22,406	22,406	22,406	0%	2	-	"	-	"	-	2,295,050	2,295,050
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	62,738	62,738	62,738	3%	2	-	"	-	"	-	2,295,050	2,295,050
1	"	大成食品(天津)有限公司	"	209,125	209,125	209,125	3%	2	-	"	-	"	-	2,295,050	2,295,050
2	大成食品(亞洲)有限公司	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD	"	4,481	4,481	4,481	0%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	Hwabei Agri Corp	"	24,647	24,647	24,647	0%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	Union Manufacturing Ltd.	"	86,638	86,638	86,638	0%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	Miyasun Great Wall(BVI) Co., Ltd.("	90,073	90,073	90,073	4.02375%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	大成宮產食品(大連)有限公司	"	104,563	104,563	104,563	Libor+2%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	大成食品(河北)有限公司	"	137,425	137,425	137,425	0%	1	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	Great Wall Northeast Asia Corporation	"	179,250	179,250	179,250	0%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	大成農牧(營口)有限公司	"	209,125	209,125	209,125	0%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	209,125	209,125	209,125	0%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd	"	277,838	277,838	277,838	4.02375%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
2	"	Dachan Wanda(HK) Ltd	"	657,250	657,250	657,250	0-Libor+2%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	提列備抵呆帳金額	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	Dongbei Agri Corp.	其他應收款-關係人	696,088	696,088	696,088	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,708,322	3,708,322
2	"	大成萬達(天津)有限公司	"	720,030	720,030	720,030	0-3%	2	-	"	-	"	-	3,708,322	3,708,322
3	大成永和(中國)有限公司	北京大成永和餐飲有限公司	"	51,684	51,684	51,684	0%	2	-	"	-	"	-	16,600	16,600
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京寰城季諾餐飲有限公司	"	5,975	5,975	5,975	0%	2	-	"	-	"	-	164,996	164,996
5	Dachan Espressamente illy (China) Ltd.	台灣意曼多咖啡有限公司	"	4,481	4,481	4,481	0%	2	-	"	-	"	-	19,355	19,355
6	Great Wall Northeast Asia Corporation	Dachan Zhong Xin Limited	"	44,813	44,813	44,813	0%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	Great Wall Kuang-Ming Investment(BVI) Co., Ltd.	"	71,700	71,700	71,700	0%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	Hwabei Agri Corp	"	94,315	94,315	94,315	0%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	Great Wall Agritech(Liaoning) Co., Ltd. - HK	"	97,661	97,661	97,661	0%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	Dongbei Agri Corp	"	111,733	111,733	111,733	0%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	大成農技(葫蘆島)有限公司	"	113,525	113,525	113,525	3%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	Dachan Wanda(HK) Ltd	"	149,375	149,375	149,375	6.8%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	大成萬達(天津)有限公司	"	382,400	382,400	382,400	0%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
6	"	遼寧大成農牧實業有限公司	"	501,900	501,900	501,900	3%	2	-	"	-	"	-	2,340,088	2,340,088
7	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd	大成食品(大連)有限公司	"	71,700	71,700	71,700	1.8%	2	-	"	-	"	-	597,775	597,775
8	TNT Biotechnology Co., Limited	全能生物科技(天津)有限公司	"	111,055	84,320	84,320	0%	2	-	"	-	"	-	546,757	546,757

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。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	大成長城企業(股)公司	家城股份有限公司	2	5,898,916	15,000	15,000	1,411	-	0.13 %	11,797,831	Y		
0	"	國成麵粉股份有限公司	2	5,898,916	247,500	247,500	154,041	-	2.09 %	11,797,831	Y		
1	Great Wall International (holdings) Co., Ltd	大成良友(上海)有限公司	6	5,898,916	127,865	127,865	127,865	-	1.08 %	11,797,831			Y
1	"	Seafood International Inc	3	5,898,916	149,375	149,375	15,923	-	1.27 %	11,797,831	Y		
1	"	大成麵粉有限公司	3	5,898,916	179,250	179,250	156,396	-	1.52 %	11,797,831	Y		
1	"	Universal Food Corp	3	5,898,916	239,000	239,000	14,011	-	2.03 %	11,797,831	Y		

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公 司對母公 司背書 保證	屬對 大陸 地區 背書 保證
		公司名稱	關係										
2	全能營養技術股份有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	6	202,426	144,309	144,309	45,698	-	35.64 %	404,851	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例對其背書保證之公司。

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註	
				股 數	帳面金額	持股比例 (%)	市 價(註)		
大成長城企業(股)公司	普通股股票-聯華實業(股)公司	本公司法人董事	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	28,602	439	-	439		
	普通股股票-大統益(股)公司	本公司係該公司董事	備供出售金融資產-非流動	21,815,957	1,154,064	13.64	1,154,064		
	普通股股票-中華貿易開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	20,004	200	0.03	426		
	普通股股票-大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,614	3.94	92,729		
	普通股股票-生活情報網路事業(股)公司	-	"	4,563	-	0.11	-		
	普通股股票-悠活渡假事業(股)公司	-	"	1,848,000	16,800	1.81	23,927		
	普通股股票-中經合全球創投(股)公司	-	"	777,778	889	5.56	8,540		
	普通股股票-德陽生物科技創投(股)公司	-	"	699,200	5,191	3.70	7,921		
	普通股股票-雅勝冷凍食品(股)公司	-	"	40,425	-	0.08	-		
	普通股股票-中華徵信所企業(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	458,640	6,402	2.59	6,802		
	普通股股票-新東陽(股)公司	-	"	137,000	1,480	0.16	2,641		
	大成長城企業(股)公司	普通股股票-全能營養技術(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資	33,249,500	409,623	100.00	409,623	
		普通股股票-家城(股)公司	"	"	9,305,897	(32,909)	70.00	(27,202)	
		普通股股票-黃河投資(股)公司	"	"	18,400,000	13,465	100.00	635,459	
普通股股票-大成長城國際(集團)有限公司		"	"	50,490,813	5,887,123	100.00	5,887,123		
普通股股票-都城實業(股)公司		"	"	81,989,423	417,983	100.00	892,493		
美藍雷(股)公司		"	"	12,500,000	114,327	100.00	114,327		
國成麵粉(股)公司		"	"	5,142,500	62,907	55.00	62,907		
安心巧廚(股)公司		"	"	500,000	8,748	100.00	8,748		
欣光食品(股)公司	"	"	38,197	129,606	70.00	129,606			
台灣意曼多咖啡(股)公司	"	"	3,360,000	(726)	70.00	(726)			

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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	持股比例 (%)	市 價(註)	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	23,100,163	605,224	4.08	605,224	
	大江國際(股)有限公司	"	以成本法衡量之金融資產—非流動	12,500,000	12,500	0.86	-	
	長靖資訊企業有限公司	"	"	8,330	83	16.66	-	
家城(股)公司	博城(股)公司	"	採權益法之長期股權投資	364,100	(2,311)	69.55	-	
都城實業(股)公司	大成長城企業(股)公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	交易目的金融資產—非流動	17,588,062	460,807	3.10	460,807	
	岩島成(股)公司	"	採權益法之長期股權投資	1,736,000	16,322	56.00	-	
	英屬維京群島高速66食品有限公司	"	"	16,836,685	328,202	100.00	-	
	聯成餐飲(股)公司	"	採權益法之長期股權投資	15,000	8,607	50.00	-	
	勝成餐飲(股)公司	"	"	3,900,000	53,122	50.00	-	
	勝博殿(中國)有限公司	"	"	1,500,000	21,501	50.00	-	
	欣光食品(股)公司	錢櫃企業(股)公司	"	以成本法衡量之金融資產—非流動	114,300	3,244	0.06	-
全能營養技術(股)公司	全能生物科技有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	採權益法之長期股權投資	981,000	262,736	100.00	-	

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. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大成長城企業(股)公司	大統益(股)公司	本公司係該公司董事	進貨	112,492	1 %	同一般客戶	-	同一般客戶	(13,456)	(1) %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	728,212	4 %	二個月	-	依市場價格並配合公司政策	(240,537)	(23) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	(158,880)	(1) %	同一般客戶	-		22,382	1 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	(182,080)	(1) %	二個月	-	依市場價格並配合公司政策	-	- %	
大成長城企業(股)公司	大成藍雷(股)公司	關聯企業	銷貨	(110,652)	- %	同一般客戶	-	每公噸收取625元加工收入	71,892	3 %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

5. 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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	240,537	2.10 %	-		-	-

- 註1：係資金融通及其他應收款。
- 註2：係應收帳款及應收票據。
- 註3：母子公司間業已沖銷完成。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

6.從事衍生工具交易：

民國一〇二年第一季，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)說明。

7.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二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	182,080	依市場價格並配合公司政策調整	0.85 %
0	"	"	"	銷貨成本	728,212		3.41 %
0	"	"	"	應收同業往來	196,000		0.56 %
0	"	"	"	其他應收款	1,022		- %
0	"	"	"	應付帳款	240,537		0.69 %
0	"	"	"	租賃收入	2,857		0.01 %
0	"	"	"	財務費用	18		- %
0	"	"	"	財務收入	123		- %
0	"	家城(股)公司	"	銷貨收入	2,202	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	其他應收款	739		- %
0	"	都城實業(股)公司	"	其他應付款	1,724		- %
0	"	"	"	其他應收款	3,668		0.01 %
0	"	"	"	應收同業往來	50,000		0.14 %
0	"	都城實業(股)公司	1	財務收入	134		- %
0	"	"	"	租賃收入	1,097		- %
0	"	"	"	管理服務費用	9,000		0.04 %
0	"	國成麵粉(股)公司	"	銷貨成本	5,622	與一般交易條件相同	0.03 %
0	"	"	"	應付帳款	4,045		0.01 %
0	"	"	"	管理服務收入	1,413		- %
0	"	"	"	財務收入	232		- %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	銷貨收入	92,305	與一般交易條件相同	0.43 %
0	"	"	"	銷貨成本	43,445	以成本價加計3,000元/每公噸	0.20 %
0	"	"	"	應收帳款	56,439		0.16 %
0	"	"	"	應收票據	9,502		0.03 %
0	"	"	"	管理服務收入	669		- %
0	"	"	"	租賃收入	5,572		0.03 %
0	"	"	"	其他收入	1,545		0.01 %
0	"	"	"	其他應收款	4,016		0.01 %
0	"	"	"	應付帳款	17,969		0.05 %
0	"	"	"	應付票據	13,410		0.04 %
0	"	"	"	委外加工費	4,299		0.02 %
0	"	安心巧廚(股)公司	"	銷貨收入	1,543	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	應收帳款	911		- %
0	"	岩島城(股)公司	"	其他應付款	55		- %
0	"	"	"	租賃收入	9		- %
0	"	"	"	其他應收款	959		- %
0	"	欣光食品(股)公司	"	銷貨收入	5,232	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	"	應收帳款	25		- %
0	"	"	"	利息收入	56		- %
0	"	"	"	管理服務收入	382		- %
0	"	"	"	其他應收款	13		- %
0	"	台灣意曼多(股)公司	"	其他應收款	270	與一般交易條件相同	- %

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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	1.08 %
0	"	"	"	銷貨成本	507,165		2.43 %
0	"	"	"	應收同業往來	-		1.02 %
0	"	"	"	其他應收款	1,000		- %
0	"	"	"	應付帳款	50,550		0.16 %
0	"	"	"	租賃收入	2,857		0.01 %
0	"	"	"	財務收入	105		- %
0	"	"	"	其他收入	5		- %
0	"	"	"	其他應收款	848		- %
0	"	都城實業(股)公司	"	其他應付款	8,509		0.03 %
0	"	"	"	租賃收入	1,094		0.01 %
0	"	"	"	管理服務費用	11,340		0.05 %
0	"	國成麵粉(股)公司	"	銷貨成本	4,949	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	"	應付帳款	3,799		0.01 %
00	"	"	"	其他應收款	2,299		- %
0	"	"	"	管理服務收入	1,245		0.01 %
0	"	"	"	財務收入	216		- %
0	"	黃河投資(股)公司	"	財務費用	37		- %
0	"	全能營養技術(股)公司	"	銷貨收入	72,420	與一般交易條件相同	0.35 %
0	"	"	"	銷貨成本	47,615	以成本價加計3,000元/每公噸	0.23 %
0	"	"	"	應收帳款	42,196		0.13 %
0	"	"	"	其他應收款	3,926		0.01 %
0	"	"	"	應付帳款	14,380		0.04 %
0	"	"	"	管理服務收入	420		- %
0	"	"	"	租賃收入	5,572		0.03 %
0	"	全能營養技術(股)公司	1	其他收入	6,866		0.03 %
0	"	"	"	應付票據	23,029		0.07 %
0	"	安心巧廚(股)公司	"	銷貨收入	1,312	與一般交易條件相同	0.01 %
0	"	"	"	應收帳款	395		- %
0	"	"	"	應收票據	393		- %
0	"	"	"	其他應收款	336		- %
0	"	岩島城(股)公司	"	其他應付款	60		- %
0	"	"	"	其他應收款	1,084		- %
0	"	"	"	租賃收入	9		- %
0	"	欣光食品(股)公司	"	銷貨收入	3,620	與一般交易條件相同	0.02 %
0	"	"	"	應收帳款	195		- %
0	"	"	"	其他應收款	72		- %
0	"	"	"	財務收入	53		- %
0	"	"	"	其他收入	37		- %
0	"	"	"	管理服務收入	499		- %
0	"	台灣意曼多(股)公司	"	其他應收款	249		- %

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。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期認列之		
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備 註
大成長城企業 (股)公司	全能營養技術(股)公司	台南市永康區 葛松二街3號	飼料	314,006	314,006	33,249,500	100.00%	409,623	3,481	3,481	
	家城(股)公司	新北市汐止區 大同路三段22 2號9樓	速食店餐 飲	238,875	238,875	9,305,897	70.00%	(32,909)	(28,799)	(20,159)	
	黃河投資(股)公司	新北市汐止區 大同路三段22 2號9樓	投資業務	314,395	314,395	18,400,000	100.00%	13,465	(320)	(320)	
	大成長城國際(集團)有限公司	香港九龍尖沙 咀廣東道25 號港威大廈18 06室	控股公司	1,494,020	1,494,020	50,490,813	100.00%	5,887,123	28,162	28,162	
	都城實業(股)公司	新北市汐止區 大同路三段22 2號9樓	速食連鎖 餐飲	626,496	626,496	81,989,423	100.00%	417,983	(22,082)	(15,047)	
	美藍雷(股)公司	台南市永康區 葛松二街3號	飼料製造 買賣及研究	120,010	120,010	12,500,000	100.00%	114,327	13,267	13,267	
	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	5,142,500	55.00%	62,907	1,511	1,511	
	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	38,197	70.00%	129,606	2,615	1,831	
	安心巧廚(股)公司	台北市大安區 忠孝東路四段 312號8樓之4	生鮮肉品 銷售	5,000	5,000	500,000	100.00%	8,748	663	663	
	台灣意曼多咖啡(股)公司	台北市大安區 忠孝東路四段 312號8樓之3	西式餐飲 業務之經 營	33,600	33,600	3,360,000	70.00%	(726)	(1,072)	(750)	
都城實業(股)公司	岩島成(股)公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	烘焙食品 業	46,362	46,362	1,736,000	56.00%	16,322	(2,314)	(1,287)	
	聯成餐飲(股)公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	餐飲業務 之經營	15,000	15,000	1,500,000	50.00%	8,607	117	58	
	勝成(股)公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	日式餐飲 服務	39,000	39,000	3,900,000	50.00%	53,122	2,787	1,394	
	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, Tsimshats ui, Kowloon Hong Kong	投資控股 公司	USD 16,836,685	USD 10,826,685	16,836,685	100.00%	328,202	(22,685)	(22,685)	
	勝博殿(中國) 有限公司	"	投資控股 公司	USD 1,500,000	USD 1,500,000	1,500,000	50.00%	20,757	288	144	
全能營養技術(股)公司	全能生物科技 有限公司	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshats ui, Kowloon Hong Kong	投資控股 公司	USD 9,810,000	USD 8,810,000	7,651,799	100.00%	262,736	(1,191)	(1,191)	
家城(股)公司	博城(股)公司	台北市忠孝東 路四段312號8 樓之3	西式速食 餐廳業之 經營	12,908	12,908	364,100	69.55%	(2,311)	(602)	(419)	

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

單位：元/股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD7,391,940	USD7,391,940	6,690,472	100.00%	USD42,190,460	USD285,060	USD285,060	
	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	"	食品批發	HKD500,000	HKD500,000	50,000	100.00%	HKD845,403	HKD(78,825)	HKD(78,825)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD1,680,000	USD1,680,000	8,400,000	22.76%	USD2,253,824	USD569,248	USD129,561	
	大成食品投資有限公司	"	投資控股公司	HKD33,896,000	HKD33,896,000	(港幣股)33,896,000	50.00%	HKD4,956,675	HKD1,591,498	HKD795,749	
	Seafood Internatinal Inc.	"	投資控股公司	USD4,183,974	USD4,183,974	(美金股)30,000	100.00%	USD3,538,098	USD -	USD -	
	天津食品投資有限公司	"	投資控股公司	USD3,078,000	USD3,078,000	3,240,000	54.00%	USD6,675,716	USD(580,180)	USD(313,297)	
	Waverley Star Ltd.	"	投資控股公司	USD29,160,858	USD29,160,858	29,160,858	100.00%	USD103,441,950	USD612,923	USD612,923	
	大成食品(蛇口)有限公司	蛇口工業區港灣三路	麵粉相關產品生產、銷售	HKD33,000,000	HKD33,000,000	-	37.35%	HKD27,525,543	HKD2,739,567	HKD1,023,228	
	大成昭和食品(天津)有限公司	天津市紅橋區紅旗北路湘澤道8號	麵粉相關產品生產、銷售	USD4,922,500	USD4,922,500	-	55.00%	CNY39,992,100	CNY239,099	CNY131,505	
	大成食品(天津)有限公司	"	麵粉相關產品生產、銷售	USD4,446,139	USD4,446,139	-	40.00%	CNY30,498,447	CNY(2,949,315)	CNY(1,179,726)	
	大成良友食品(上海)有限公司	上海市浦東區張楊路88號606室	麵粉相關產品生產、銷售	USD6,197,672	USD6,197,672	-	45.00%	CNY35,948,848	CNY868,229	CNY390,703	
	Land O'Lakes! Enterprise(Greater China) Holdings LTD	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon Hong Kong	投資控股公司	USD4,130,000	USD4,130,000	4,130,000	50.00%	USD5,287,684	USD190,364	USD95,182	
	Dachan ESPRESSAMEN-TE ILLY (CHINA) LTD.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD2,450,000	USD2,450,000	2,450,000	70.00%	USD1,130,603	USD(1,528)	USD(1,070)	
	Clydebridge Ltd.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD3,544,000	USD3,544,000	3,544,000	94.66%	USD3,920,823	USD311,724	USD295,078	
Global Food Corp.	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	USD(18,096)	USD -	USD -		
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	USD1,750,000	USD -	1,750,000	50.00%	USD603,849	USD(178,314)	USD(89,157)		
Dachan (Asia-Pacific) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD1,200,000	USD1,200,000	1,200,000	60.00%	USD402,783	USD(595,327)	USD(357,196)		
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%	USD12,120	USD -	USD -		
Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD29,160,858	USD29,160,858	375,899,946	36.99%	USD103,546,789	USD1,647,418	USD609,446	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshatsui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD5,759,421	USD5,759,421	152,924,906	15.05%	USD42,125,187	USD1,647,418	USD247,936	

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(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	本期歸列之投資 (損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Route 66 Fast Food Ltd.	上海寰域季諾餐飲管理有限公司	中國上海市長寧區虹橋路2545號4樓	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。	USD3,100,000	USD3,100,000	-	100.00%	USD3,089,093	USD184,506	USD184,506	
	Yung Huo(China) Co., Ltd	Suite 1806, Tower 1, The Gateway, 25 Canton Road, Tsimshastui Kowloon, Hong Kong	投資控股公司	USD3,713,685	USD3,713,685	-	79.03%	USD501,911	USD(302,766)	USD(239,297)	
	北京寰域季諾餐飲有限公司	中國北京市朝陽區將台鄉大陳各庄	義式餐飲、烘焙。	USD2,530,000	USD2,530,000	-	100.00%	USD1,016,837	USD(211,322)	USD(211,322)	
	天津迅食餐飲管理有限公司	天津市紅橋區紅旗北路湘潭道8號	食品加工	USD4,200,000	USD2,100,000	-	76.17%	USD3,351,594	USD(571,272)	USD(493,430)	
	崑山泰吉食品有限公司	江蘇省昆山市國家農業示範區迎賓大道5號	食品加工	USD1,200,000	USD -	-	28.92%	USD602,741	USD(196,193)	USD(56,722)	
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	USD1,110,002	USD1,110,002	770,000	90.25%	USD995,246	USD13,249	USD11,958	
	全能生物科技(天津)有限公司	天津市靜海經濟開發區銀海道	蛋白飼料生產及銷售	USD5,900,000	USD5,000,000	-	100.00%	USD5,200,644	USD(39,994)	USD(39,994)	
勝博殿(中國)有限公司	勝博殿(北京)有限公司	中國北京市朝陽區將台鄉大陳各庄	日式餐飲服務管理	USD1,000,000	USD1,000,000	1,000,000	100.00%	USD948,265	USD10,507	USD10,507	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
大成食品(蛇口)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	HKD 132,510	2	362,508	-	-	362,508	37.35 %	3,888	105,752	-
大成食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 9,378	"	53,136	-	-	53,136	72.40 %	(10,032)	262,631	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,880	"	-	-	-	-	52.04 %	(3,980)	122,334	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	29.67 %	6,298	378,304	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,080	"	229,600	-	-	229,600	52.04 %	5,396	551,758	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,562	"	-	-	-	-	52.04 %	3,890	198,323	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	52.04 %	(16,197)	94,622	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,089	"	84,655	-	-	84,655	52.04 %	11,753	554,235	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 347,200	"	-	-	-	-	52.04 %	(3,921)	615,205	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,300	"	-	-	-	-	52.04 %	4,440	147,639	-

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	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					
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	2	-	-	-	-	52.04 %	853	(1,432)	-
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 29,146	"	-	-	-	-	23.84 %	347	(11,914)	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	"	19,483	-	-	19,483	52.04 %	(531)	140,131	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	52.04 %	(639)	22,037	-
大成美食(上海)有限公司	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工調理食品的產銷。	USD 6,940	"	82,000	-	-	82,000	52.04 %	712	133,541	-
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	55.00 %	618	190,267	-
湖南大藍生物科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 1,350	"	-	-	-	-	26.02 %	(365)	4,535	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	52.04 %	(2,666)	59,488	-
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD 10,100	"	-	-	-	-	52.04 %	(43,852)	(52,842)	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	52.04 %	33	47,900	-
大成良友食品(上海)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	RMB 100,000	"	-	-	-	-	45.00 %	1,836	171,031	-
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD 3,038	"	-	-	-	-	52.04 %	(307)	55,466	-
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	52.04 %	(16,884)	463,279	-
大成藍雷營養科技(天津)有限公司	飼料產銷。	USD 6,536	"	-	-	-	-	50.00 %	(1,176)	60,002	-
大成藍雷營養科技(北京)有限公司	飼料產銷。	USD 1,000	"	-	-	-	-	50.00 %	870	20,389	-
上海震城季諾餐飲管理有限公司	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。	USD 3,100	"	101,680	-	-	101,680	100.00 %	5,439	92,073	-
北京大成永和餐飲有限公司	中式連鎖快餐。	USD 1,950	"	44,647	-	-	44,647	79.03 %	(7,054)	(16,761)	-
北京震城季諾餐飲有限公司	義式餐飲、烘焙。	USD 2,530	"	21,320	-	-	21,320	100.00 %	(6,230)	30,327	-
意曼多餐飲管理(上海)有限公司	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理	USD 2,800	"	-	-	-	-	70.00 %	(102)	20,771	-
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 1,000	"	22,591	-	-	22,591	50.00 %	155	14,141	-

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	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					
上海迅食餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	2	-	-	-	-	70.00 %	-	(6,185)	-
天津迅食餐飲管理有限公司	食品加工。	USD 5,514	"	62,612	-	-	62,612	94.92 %	(16,159)	124,565	-
華邦(天津)生物科技有限公司	飼料。	RMB 2,891	"	35,542	-	-	35,542	90.25 %	960	24,229	-
全能生物科技(天津)有限公司	飼料。	USD 5,900	"	241,074	-	-	241,074	100.00 %	(1,178)	155,109	-
吉林中新成食品有限公司	豬肉加工、飼料加工和產品銷售等。	RMB 160,000	"	-	-	-	-	11.24 %	(1,440)	80,058	-
台畜大成食品(大連)有限公司	豬肉產銷。	RMB 20,000	"	-	-	-	-	20.82 %	(1,097)	16,845	-
山東大成生物科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	52.04 %	(5,807)	35,236	-

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 39,528,034	USD 137,230,335	7,078,699
全能營養技術股份有限公司	USD 6,343,200	USD 6,343,200	242,911
都城實業股份有限公司	USD 7,711,200	USD 16,886,400	547,984

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查核之財務報告認列。

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

註4：本金額不包括盈餘增資金額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門，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。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- (一)飼料部門：係製造及銷售家禽及家畜飼料。
- (二)大宗油脂部門：係從事黃豆加工品之買賣。
- (三)肉品部門：係從事白肉雞垂直整合生產與銷售。
- (四)消費食品部門：係從事製造及銷售雞肉加工品。

其他營運活動包括水產加工、對各種事業之投資、經營管理顧問服務。此等部門於民國一〇二年或一〇一年第一季未符合應報導部門任何量化門檻。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季						合 計
	飼料部門	大宗油脂部門	肉品部門	消費食品部門	其他	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 9,348,923	2,426,843	8,662,327	1,173,462	548,113	(802,539)	21,357,129
部門間收入	176,110	-	188,854	-	228,187	(593,151)	-
收入總計	<u>\$ 9,525,033</u>	<u>2,426,843</u>	<u>8,851,181</u>	<u>1,173,462</u>	<u>776,300</u>	<u>(1,395,690)</u>	<u>21,357,129</u>
應報導部門損益	<u>\$ 344,329</u>	<u>40,598</u>	<u>34,626</u>	<u>(56,066)</u>	<u>14,999</u>	<u>(40,403)</u>	<u>338,083</u>
	101年第一季						
	飼料部門	大宗油脂部門	肉品部門	消費食品部門	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 8,734,898	951,304	8,802,431	634,225	702,327	1,020,840	20,846,025
部門間收入	132,809	-	230,962	-	386,338	(750,109)	-
收入總計	<u>\$ 8,867,707</u>	<u>951,304</u>	<u>9,033,393</u>	<u>634,225</u>	<u>1,088,665</u>	<u>270,731</u>	<u>20,846,025</u>
應報導部門損益	<u>\$ 425,417</u>	<u>6,716</u>	<u>202,496</u>	<u>(4,146)</u>	<u>70,485</u>	<u>(227,354)</u>	<u>473,614</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)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.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。
- 3.合併公司對在轉換至國際財務報導準則日之前依中華民國一般公認會計原則重估價之固定資產，選擇以該重估價作為轉換日之認定成本。
- 4.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 3,879,324	-	3,879,324	3,001,793	-	3,001,793	3,879,963	-	3,879,963
交易目的金融資產	18,262	-	18,262	7,977	-	7,977	219,269	-	219,269
應收帳款淨額	1,425,822	-	1,425,822	1,408,960	-	1,408,960	1,408,388	-	1,408,388
應收票據淨額	4,346,466	-	4,346,466	3,904,954	-	3,904,954	4,385,100	-	4,385,100
其他金融資產	21,780	-	21,780	346,106	-	346,106	182,569	-	182,569
其他應收款－關係人	113,002	-	113,002	18	-	18	18	-	18
存 貨	8,655,394	(533,755)	8,121,639	7,839,436	(595,668)	7,243,768	8,049,093	(619,558)	7,429,535
生物資產－流動	-	507,773	507,773	-	568,908	568,908	-	599,195	599,195
預付款項	536,721	-	536,721	1,502,534	-	1,502,534	671,482	-	671,482
遞延所得稅資產－流動	1,991	(1,991)	-	15,434	(15,434)	-	23,828	(23,828)	-
其他流動資產	1,407,110	-	1,407,110	1,207,412	-	1,207,412	1,208,142	-	1,208,142
流動資產合計	20,405,872	(27,973)	20,377,899	19,234,624	(42,194)	19,192,430	20,027,852	(44,191)	19,983,661
其他投資，包含衍生性：									
採用權益法之投資	821,842	-	821,842	681,168	-	681,168	644,332	-	644,332
備供出售金融資產－非流動	1,126,059	-	1,126,059	1,102,067	-	1,102,067	1,032,265	-	1,032,265
動 產									
以成本衡量之金融資產－流動	110,373	-	110,373	118,461	-	118,461	118,644	-	118,644
不動產、廠房及設備									
不動產、廠房及設備	10,751,828	9,824	10,761,652	9,731,934	9,864	9,741,798	9,641,155	157,000	9,798,155
投資性不動產	-	303,587	303,587	-	306,190	306,190	-	159,935	159,935
無形資產	974,219	(835,607)	138,612	842,573	(702,163)	140,410	863,357	(721,566)	141,791
生物資產－非流動	-	25,982	25,982	-	26,760	26,760	-	20,363	20,363
遞延所得稅資產－非流動	127,488	64,476	191,964	166,011	51,046	217,057	135,420	88,637	224,057
閒置及出租資產	313,411	(313,411)	-	316,054	(316,054)	-	316,935	(316,935)	-
其他資產	225,027	833,046	1,058,073	162,793	699,132	861,925	153,908	718,535	872,443
非流動資產合計	14,450,247	87,897	14,538,144	13,121,061	74,775	13,195,836	12,906,016	105,969	13,011,985
資產總計	\$ 34,856,119	59,924	34,916,043	32,355,685	32,581	32,388,266	32,933,868	61,778	32,995,646
負 債									
短期借款	\$ 6,854,628	-	6,854,628	5,275,614	-	5,275,614	5,996,711	-	5,996,711
應付短期票券	465,663	-	465,663	699,911	-	699,911	249,889	-	249,889
應付票據	134,423	-	134,423	386,244	-	386,244	201,311	-	201,311
應付帳款	4,633,595	-	4,633,595	4,369,162	-	4,369,162	4,898,931	-	4,898,931
其他應付款	1,378,208	23,005	1,401,213	1,082,927	19,386	1,102,313	1,376,526	19,386	1,395,912
當期所得稅負債	153,040	-	153,040	159,534	-	159,534	181,145	-	181,145
交易目的金融負債－流動	20,988	-	20,988	20,628	-	20,628	546	-	546
一年或一營業週期內到期之長期負債	253,736	-	253,736	725,395	-	725,395	718,660	-	718,660
其他流動負債	1,055,397	-	1,055,397	1,012,965	-	1,012,965	1,228,813	-	1,228,813
流動負債合計	14,949,678	23,005	14,972,683	13,732,380	19,386	13,751,766	14,852,532	19,386	14,871,918
長期借款	2,769,021	-	2,769,021	1,522,704	-	1,522,704	1,091,498	-	1,091,498
土地增值稅負債準備	20,754	(20,754)	-	20,754	(20,754)	-	20,754	(20,754)	-
遞延所得稅負債	-	35,075	35,075	22,985	4,343	27,328	-	33,540	33,540
應付退休金負債	60,046	(60,046)	-	100,380	(100,380)	-	95,312	(95,312)	-
員工福利負債準備－非流動	-	92,714	92,714	-	136,113	136,113	-	131,045	131,045
存入保證金	62,456	-	62,456	54,632	-	54,632	202,542	-	202,542
其他負債	68,109	-	68,109	80,100	-	80,100	74,013	-	74,013
非流動負債合計	2,980,386	46,989	3,027,375	1,801,555	19,322	1,820,877	1,484,119	48,519	1,532,638
負債總計	17,930,064	69,994	18,000,058	15,533,935	38,708	15,572,643	16,336,651	67,905	16,404,556
歸屬於母公司之業主權益									
股本	5,664,572	-	5,664,572	5,247,491	-	5,247,491	5,247,491	-	5,247,491
資本公積	2,285,217	-	2,285,217	1,980,194	-	1,980,194	1,980,194	-	1,980,194
保留盈餘	2,913,636	58,967	2,972,603	3,311,784	42,994	3,354,778	3,071,707	42,994	3,114,701
其他權益	676,056	23,702	699,758	739,041	43,999	783,040	805,047	43,999	849,046
庫藏股票	(218,792)	(87,407)	(306,199)	(218,792)	(87,407)	(306,199)	(218,792)	(87,407)	(306,199)
歸屬於母公司業主之權益	11,320,689	(4,738)	11,315,951	11,059,718	(414)	11,059,304	10,885,647	(414)	10,885,233
合 計									
非控制權益	5,605,366	(5,332)	5,600,034	5,762,032	(5,713)	5,756,319	5,711,570	(5,713)	5,705,857
權益總計	16,926,055	(10,070)	16,915,985	16,821,750	(6,127)	16,815,623	16,597,217	(6,127)	16,591,090
負債及權益總計	\$ 34,856,119	59,924	34,916,043	32,355,685	32,581	32,388,266	32,933,868	61,778	32,995,646

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 87,522,599	(989,990)	86,532,609	20,846,025	(234,083)	20,611,942
營業成本	(80,575,116)	989,990	(79,585,126)	(18,986,393)	234,083	(18,752,310)
營業毛利	6,947,483	-	6,947,483	1,859,632	-	1,859,632
營業費用						
推銷及管理費用	(5,784,025)	23,820	(5,760,205)	(1,424,214)	-	(1,424,214)
研發費用	(30,945)	-	(30,945)	(17,431)	-	(17,431)
營業費用合計	(5,814,970)	23,820	(5,791,150)	(1,441,645)	-	(1,441,645)
營業利益	1,132,513	23,820	1,156,333	417,987	-	417,987
營業外收入及支出：						
財務收益	21,639	-	21,639	4,312	-	4,312
財務成本	(206,380)	-	(206,380)	(62,276)	-	(62,276)
其他利益及損失	401,982	3,470	405,452	120,104	-	120,104
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	11,500	-	11,500	(6,513)	-	(6,513)
稅前淨利	1,361,254	27,290	1,388,544	473,614	-	473,614
所得稅費用	(253,969)	(3,859)	(257,828)	(54,236)	-	(54,236)
繼續營業單位本期淨利	1,107,285	23,431	1,130,716	419,378	-	419,378
本期淨利	1,107,285	23,431	1,130,716	419,378	-	419,378
本期綜合損益總額	\$ <u>1,107,285</u>	<u>23,431</u>	<u>1,130,716</u>	<u>419,378</u>	<u>-</u>	<u>419,378</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	734,003	23,146	757,149	240,077	-	240,077
非控制權益	373,282	285	373,567	179,301	-	179,301
本期淨利	\$ <u>1,107,285</u>	<u>23,431</u>	<u>1,130,716</u>	<u>419,378</u>	<u>-</u>	<u>419,378</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.43</u>	<u>0.04</u>	<u>1.47</u>	<u>0.47</u>	<u>-</u>	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.42</u>	<u>0.04</u>	<u>1.46</u>	<u>0.45</u>	<u>-</u>	<u>0.45</u>

(四)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(五)調節說明

- 1.合併公司於民國一〇〇年十二月三十一日依先前一般公認會計原則對土地進行重估價。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，採用選擇豁免，以先前之重估價作為依金管會認可之國際財務報導準則之認定成本。該金額已重分類至保留盈餘項下。除上述重分類外，此項變動對財務報告並無影響。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
重估增值	\$ 81,995	81,995	81,995
保留盈餘調整數	<u>\$ 81,995</u>	<u>81,995</u>	<u>81,995</u>

- 2.依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」及「其他資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，並以原始成本作為該等投資性不動產之認定成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
投資性不動產	\$ 303,587	306,190	159,935
不動產、廠房及設備	9,824	9,864	157,000
其他資產	<u>(313,411)</u>	<u>(316,054)</u>	<u>(316,935)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 3.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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
存貨	\$ (533,755)	(595,668)	(619,558)
生物資產—流動	507,773	568,908	599,195
生物資產—非流動	<u>25,982</u>	<u>26,760</u>	<u>20,363</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

		<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表			
管理費用	\$	30,909	-
所得稅前淨利調整數	\$	<u>30,909</u>	<u>-</u>
		<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表			<u>101.1.1</u>
其他非流動資產	\$	(90)	-
員工福利		(92,714)	(136,113)
應計退休金負債		60,046	100,380
遞延退休金成本		(2,471)	(3,031)
其他權益		(265,013)	(285,310)
遞延所得稅資產		10,171	16,865
遞延所得稅負債		37,993	35,158
非控制權益		<u>3,497</u>	<u>4,017</u>
保留盈餘調整數	\$	<u>(248,581)</u>	<u>(268,034)</u>

5. 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

茲彙總此項變動之影響如下：

		<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表			
管理費用	\$	(3,619)	-
所得稅前淨利調整數	\$	<u>(3,619)</u>	<u>-</u>
		<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表			<u>101.1.1</u>
其他應付款	\$	(23,005)	(19,386)
非控制權益		<u>1,835</u>	<u>1,696</u>
保留盈餘調整數	\$	<u>(21,170)</u>	<u>(17,690)</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

6. 依金管會認可之國際財務報導準則，土地使用權係屬預付租賃性質。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
無形資產	\$ (833,136)	(699,132)	(718,535)
其他非流動資產	<u>833,136</u>	<u>699,132</u>	<u>718,535</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

7. 依金管會認可之國際財務報導準則，本公司之子公司持有母公司股票追溯調整庫藏股成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他權益	\$ (87,407)	(87,407)	(87,407)
庫藏股票	<u>87,407</u>	<u>87,407</u>	<u>87,407</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 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，收入及成本應予以淨額表達。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ (989,990)	(234,083)
營業成本	<u>989,990</u>	<u>234,083</u>
所得稅前淨利調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 246,723	246,723	246,723
保留盈餘調整數	<u>\$ 246,723</u>	<u>246,723</u>	<u>246,723</u>

大成長城企業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

10. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵；另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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 54,305	34,181	71,772
遞延所得稅資產－流動	(1,991)	(15,434)	(23,828)
遞延所得稅負債－非流動	(73,068)	(39,501)	(68,698)
土地增值稅準備	<u>20,754</u>	<u>20,754</u>	<u>20,754</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>