

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：台南市永康區萬松二街三號
電話：06-253-1111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~37
(五)關係人交易	38~40
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	41~42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	42~50
(十一)附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51~52
2.部門別財務資訊	53

此合併報表未經會計師核閱
大成長城企業股份有限公司及其子公司
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 3,382,485	10	3,665,720	11	2100 短期借款(附註四(十一))	\$ 6,477,034	19	5,693,291	18
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及四(二))	15,928	-	176,300	1	2110 應付短期票券(附註二及四(十二))	463,500	1	450,000	1
1120 應收票據淨額(附註四(三)及五)	1,290,578	4	1,161,806	4	2120 應付票據(附註五)	189,245	1	272,113	1
1140 應收帳款淨額(附註二及四(四))	4,838,299	14	5,001,838	16	2140 應付帳款(附註五)	5,283,075	16	5,346,105	17
1180 其他應收款—關係人(附註五)	24,299	-	186,878	1	2160 應付所得稅(附註二)	148,586	-	143,739	-
1190 其他金融資產—流動	148,365	-	1,657,227	5	2170 應付費用	1,248,079	4	1,343,588	4
1210 存貨淨額(附註二及四(五))	7,708,821	23	6,788,195	21	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及四(二))	54,736	-	-	-
1280 其他流動資產	2,567,949	8	1,081,584	3	2216 應付股利	630,207	2	-	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註二)	11,516	-	31,791	0	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四))	-	-	703,088	2
流動資產合計	19,988,240	58	19,751,339	61	2280 其他流動負債(附註五(二))	436,528	1	1,260,035	4
基金及長期投資(附註二)：					流動負債合計	14,930,990	43	15,211,959	47
1421 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	775,017	2	648,105	2	長期負債：				
1425 預付長期股權投資款	1,848	-	-	-	2410 應付公司債(附註二及四(十三))	-	-	-	-
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	1,132,607	3	1,023,540	3	2420 長期借款(附註四(十四))	1,889,984	6	592,749	2
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及四(二))	116,889	-	124,297	-	2510 土地增值稅準備	20,754	-	20,754	-
基金及長期投資合計	2,026,361	6	1,795,942	5	長期負債合計	1,910,738	6	613,503	2
固定資產：(附註二及四(七))					其他負債：				
成 本：					2810 應計退休金負債	92,969	-	168,332	1
1501 土地	1,192,415	4	918,103	3	2861 遞延所得稅負債—非流動	23,023	-	3,673	-
1521 房屋及建築	2,601,480	8	2,491,823	8	2811 其他負債	72,689	-	56,814	-
1531 機器設備	10,231,952	30	9,835,291	30	2888 存入保證金	59,344	-	94,094	-
1551 運輸設備	298,159	1	279,957	1	其他負債合計	248,025	-	322,913	1
1611 租賃資產	29,457	-	-	-	負債合計	17,089,753	49	16,148,375	49
1631 租賃改良	67,370	-	93,815	-	股東權益：(附註二及四(十五及十六))				
1681 其他設備	2,870,569	8	2,555,697	8	3110 普通股股本(每股面額10元，101年及100年9月30日均額定600,000,000股，分別發行550,986,579股及519,401,313股)	5,509,866	16	5,194,013	16
15X8 重估增值	158,927	-	158,927	-	3130 債券換股權利證書	154,706	-	53,478	-
	17,450,329	51	16,333,613	50	資本公積：				
15X9 減：累積折舊	(8,334,199)	(25)	(7,687,248)	(24)	3211 資本公積—普通股股票溢價	2,252	-	2,252	-
1599 減：累計減損	(47,435)	-	(66,580)	(0)	3213 資本公積—轉換公司債轉換溢價	587,144	2	291,146	1
1671 未完工程	1,349,208	4	712,033	2	3220 資本公積—庫藏股票交易	766,356	2	720,269	2
1672 預付工程款	1,377	-	-	-	3260 資本公積—長期投資	910,227	3	910,497	3
固定資產淨額	10,419,280	30	9,291,818	28	3272 資本公積—認股權	-	-	54,097	-
無形資產：					3280 資本公積—其他	19,235	-	1,901	-
1760 商譽(附註二及四(九))	139,071	-	142,165	-	資本公積合計	2,285,214	7	1,980,162	6
1750 土地使用權(附註二及四(十))	702,235	2	689,463	2	保留盈餘：				
1730 遞延退休金成本(附註二)	865	-	923	-	3310 法定盈餘公積	1,195,374	4	1,088,269	3
無形資產合計	842,171	2	832,551	2	3351 累積盈虧	1,701,418	5	1,745,833	5
其他資產：					保留盈餘合計	2,896,792	9	2,834,102	9
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註二)	164,476	-	134,540	-	股東權益其他項目：				
1885 閒置及出租資產淨額(附註二及四(八))	314,292	1	283,818	1	3410 長期股權投資未實現跌價損失	(87,407)	-	(87,407)	-
1888 其他資產—其他(附註二)	199,210	1	164,572	1	3420 累積換算調整數	21,354	-	257,869	1
其他資產合計	677,978	2	582,930	1	3430 未認為退休金成本之淨損失(附註二)	(285,310)	(1)	(221,234)	(1)
					3451 金融商品未實現損益	949,399	3	840,319	3
					3460 未實現重估增值	81,995	-	81,995	-
					股東權益其他項目合計	680,031	2	871,542	3
					3510 庫藏股票(附註二及四(六))	(218,792)	(1)	(218,792)	(1)
					母公司股東權益小計	11,307,817	33	10,714,505	33
					3610 少數股權	5,556,460	16	5,391,700	17
					股東權益合計	16,864,277	50	16,106,205	50
資產總計	\$ 33,954,030	98	32,254,580	98	重大承諾事項及或有事項(附註二及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 33,954,030	99	32,254,580	99

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

~3~

會計主管：劉建忠

此合併報表未經會計師核閱
大成長城企業股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入：(附註二)				
4110 銷貨收入	\$ 67,183,785	104	62,415,237	96
4170 銷貨退回	(2,480,810)	(4)	(2,344,896)	(4)
營業收入淨額	64,702,975	100	60,070,341	93
營業成本：				
5110 銷貨成本	(59,188,763)	(91)	(54,492,753)	(84)
營業毛利	5,514,212	9	5,577,588	9
營業費用：				
6100 推銷及管理費用	(4,491,597)	(7)	(4,188,033)	(6)
6300 研究發展費用	(5,662)	-	(4,784)	-
營業費用合計	(4,497,259)	(7)	(4,192,817)	(6)
營業淨利	1,016,953	2	1,384,771	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	12,027	-	36,592	-
7121 權益法認列之投資收益	3,193	-	-	-
7160 兌換利益	163,264	0	19,244	-
7122 股利收入	112,358	-	76,933	-
7480 什項收入	243,519	0	347,357	1
	<u>534,361</u>	<u>1</u>	<u>480,126</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(152,327)	(0)	(117,840)	-
7521 權益法認列之投資損失-淨額	-	-	(28,288)	-
7880 什項支出	(193,733)	(0)	(169,846)	-
	<u>(346,060)</u>	<u>(1)</u>	<u>(315,974)</u>	<u>-</u>
8000 繼續營業單位稅前淨利	1,205,254	2	1,548,923	2
8110 所得稅費用(附註二及四)	(190,021)	-	(196,129)	-
合併總損益	\$ 1,015,233	2	1,352,794	2
歸屬于				
9601 母公司股東	\$ 717,160	1	833,447	1
9602 少數股權淨利	298,073	-	519,347	1
	<u>\$ 1,015,233</u>	<u>2</u>	<u>1,352,794</u>	<u>2</u>
歸屬于母公股東之每股盈餘				
1.基本每股盈餘(附註二及四)				
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
(1)基本每股盈餘				
追溯前每股盈餘(元)	<u>\$ 1.63</u>	<u>1.40</u>	<u>\$ 1.93</u>	<u>1.73</u>
追溯後每股盈餘(元)			<u>1.84</u>	<u>1.65</u>
(2)稀釋每股盈餘				
追溯前稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.63</u>	<u>1.40</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>1.66</u>
追溯後稀釋每股盈餘(元)			<u>1.76</u>	<u>1.58</u>
2.假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：(附註四(十八))				
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
(1)基本每股盈餘				
追溯前每股盈餘(元)	<u>\$ 1.61</u>	<u>1.40</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>1.62</u>
追溯後每股盈餘(元)			<u>1.72</u>	<u>1.54</u>
(2)稀釋每股盈餘				
追溯前每股盈餘(元)	<u>\$ 1.61</u>	<u>1.40</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>1.56</u>
追溯後每股盈餘(元)			<u>1.65</u>	<u>1.48</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

此合併報表未經會計師核閱
 大成長城企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併(總)損益	\$ 1,015,233	1,352,794
調整項目：		
折 舊	813,548	705,864
閒置及出租折舊費用	1,779	2,629
攤銷費用	40,751	26,461
呆帳損失	26,674	24,846
未實現兌換(利益)損失	(48,534)	(19,244)
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)評價(利益)損失	(4,536)	(3,215)
處分固定資產損(益)－淨額	(2,715)	(950)
存貨回升利益及跌價損失	(42,846)	(39,787)
應付公司債折價攤銷	9,577	11,641
依權益法認列之投資損失(利益)	(3,193)	28,288
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據減少	116,451	(89,568)
應收票據－關係人減少(增加)	1,359	(354)
應收帳款(增加)	(645,500)	(1,150,739)
應收帳款－關係人減少	165,627	3,581
(購入)公平價值變動列入損益之金融資產價款	190,621	(1,097,613)
存貨減少(增加)	340,272	(9,020)
其他金融資產－流動減少(增加)	34,204	(1,300,095)
其他流動資產(增加)減少	(688,325)	448,617
遞延所得稅資產減少(增加)	12,312	(12,787)
其他金融資產－非流動減少	-	100,444
應付票據增加(減少)增加	(12,066)	50,919
應付帳款增加	311,484	1,043,607
應付帳款－關係人增加	72,660	8,461
應付所得稅(減少)	(32,559)	(89,920)
應付費用(減少)增加	(128,447)	247,001
其他流動負債(減少)增加	(792,285)	386,063
其他負債(減少)增加	(1,328)	852
營業活動之淨現金流入	750,218	628,776

此合併報表未經會計師核閱
大成長城企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
投資活動之現金流量：		
(購置)出售固定資產價款	\$ (1,384,330)	(1,049,437)
長期股權投資價款淨(增加)	-	(100,000)
其他資產(增加)	(45,302)	(1,102)
其他應收款—關係人(增加)減少	(24,281)	129,000
投資活動之淨現金流(出)	<u>(1,453,913)</u>	<u>(1,021,539)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨(減少)增加	480,323	1,318,247
少數股權淨增加(減少)	(155,110)	581,218
長期借款增加	798,486	(39,474)
支付董監事酬勞及員工紅利	-	-
贖回可轉換公司債	(195,300)	-
償還長期借款	(523,360)	-
發放現金股利	-	(593,602)
存入保證金(減少)增加	(143,198)	40,997
融資活動之淨現金流入	<u>261,841</u>	<u>1,307,386</u>
匯率影響數	(55,624)	(38,960)
本期現金及約當現金減少(增加)數	(497,478)	875,663
期初現金及約當現金餘額	3,879,963	2,790,057
期末現金及約當現金餘額	<u><u>\$ 3,382,485</u></u>	<u><u>3,665,720</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 139,633	93,876
減：資本化利息	3,537	2,333
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 136,096</u>	<u>91,543</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 154,299</u>	<u>175,197</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ -	703,088
轉換公司債為普通股	<u>\$ 413,942</u>	<u>160,389</u>
金融資產未實現利益	<u>\$ 100,353</u>	<u>(82,901)</u>
權益法長投股東權益轉列金融商品未實現損益	\$ -	(2,775)
採權益法評價之長投股東權益變動轉資本公積	<u>\$ (301)</u>	<u>16</u>
長期股權投資淨值變動影響數	<u>\$ (225,369)</u>	<u>382,960</u>
因子公司取得母公司現金股利造成長投&資本公積變動數	<u>\$ 46,088</u>	<u>43,855</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

此合併報表未經會計師核閱
大成長城企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司及其子公司創立於民國四十九年，原名「大成油脂公司」，於民國六十二年合併長城麵粉公司，並更名為大成長城企業股份有限公司。本公司核定資本額為6,000,000,000元，分為600,000,000股，每股面額10元。截至民國一〇一年九月三十日止，實收資本額為5,509,865,790元。主要經營項目如下：

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

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司之員工人數分別約為21,932人及21,253人。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師核閱之合併財務報表一併參閱。除下列所述會計政策外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併財務季報表編製基礎

1.列入合併財務季報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.9.30	100.9.30
大成長城企業(股)公司	全能營業技術股份有限公司	飼料生產、銷售、種畜進出口及食品經銷買賣	100.00%	100.00%
"	家城股份有限公司	西式速食餐飲業務之經營	70.00%	70.00%
"	黃河投資股份有限公司	對各種事業之投資	100.00%	100.00%
"	大成長城國際(集團)有限公司	海外投資及控股	100.00%	100.00%
"	都城實業股份有限公司	西式餐飲業務之經營	100.00%	100.00%
"	國成麵粉股份有限公司	麵粉生產、銷售	55.00%	55.00%
"	美藍雷股份有限公司	飼料、濃縮飼料之製造買賣與雞肉加工生產、銷售	100.00%	100.00%
"	安心巧廚股份有限公司	雞肉加工產品銷售	100.00%	100.00%
"	欣光食品股份有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00%	70.00%
"	台灣意曼多咖啡股份有限公司	西式餐飲業務之經營	70.00%	70.00%
家城股份有限公司	博城實業股份有限公司	西式速食餐飲業務之經營	48.65%	48.65%
都城實業股份有限公司	英屬維京群島商高速66食品有限公司	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	岩島成股份有限公司	烘焙食品業	55.60%	55.60%
"	勝成餐飲股份有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00%	50.00%
"	聯成餐飲股份有限公司	西式餐飲業務之經營	50.00%	50.00%
"	勝博殿(中國)有限公司	Investment Holding	50.00%	- %
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京寰城季諾餐飲有限公司	中西式餐飲服務	100.00%	100.00%
"	Yung Huo (China) Co., Ltd	Investment Holding	79.03%	79.03%
"	上海迅食餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務與管理	100.00%	100.00%
"	天津迅食有限公司	加工及生產	95.25%	-
"	上海寰城季諾餐飲管理有限公司	加工及生產、銷售禽肉製品、咖啡製品及快餐食品	100.00%	100.00%
勝博殿(中國)有限公司	勝博殿(北京)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00%	- %
北京寰城季諾餐飲有限公司	北京度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營	100.00%	- %
北京寰城季諾餐飲有限公司	昆山泰吉食品企業有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00%	33.33%
Yung Huo (China) Co., Ltd	北京大成永和餐飲有限公司	加工及生產、銷售中西快餐食品、中西糕餅及果汁飲料	79.03%	79.03%

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.9.30	100.9.30
大成長城國際(集團)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	Waverley Star Ltd.	Investment Holding	100.00%	100.00%
大成長城國際(集團)有限公司	大成食品(香港)有限公司	麵粉及雞肉相關產品銷售	100.00%	100.00%
"	大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售	55.00%	55.00%
"	Seafood Internation Co., Ltd.	Investment Holding	100.00%	100.00%
大成長城國際(集團)有限公司	Tianjin Food Investment Co. Ltd.	Investment Holding	54.00%	54.00%
"	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00%	100.00%
"	Dachan Esspressamente illy(China) Ltd.	Investment Holding	70.00%	70.00%
"	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66%	100.00%
"	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00%	100.00%
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00%	100.00%
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.13%	52.24%
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.13%	52.24%
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.15%	34.22%
"	Marksville Corp.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	台畜大成食品控股公司	Investment Holding	32.08%	-
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	29.71%	29.78%
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.13%	52.24%
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.13%	52.24%
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	29.71%	29.78%
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	Investment Holding	52.13%	52.24%
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	52.13%	52.24%

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.9.30	100.9.30
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(Incorporated in HK)	大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
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	52.13%	52.24%
"	大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
"	大成農牧(葫蘆島)有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.13%	52.24%
"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.13%	52.24%
"	東北農牧(長春)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.13%	52.24%
"	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
"	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
"	大成食品(山東)有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
"	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	52.13%	52.24%
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	52.13%	52.24%
鐵嶺大成商貿有限公司	北京漢亞商貿有限公司	雞肉、飼料產銷	52.13%	52.24%
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.13%	52.24%
"	北京東北亞資訊有限公司	經營管理顧問服務	52.13%	52.24%
Dachan Wanda (HK) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.13%	52.24%
"	青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷	52.13%	52.24%
Union Manufacturing Ltd.	大成美食(上海)有限公司	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工條理食品的產銷	52.13%	52.24%
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。	34.15%	34.22%
"	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	34.15%	34.22%
"	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	34.15%	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	34.15%	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%
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	73.69%	73.69%
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80%	56.80%
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80%	56.80%
"	大成水產(馬來西亞)有限公司	Investing Holding	56.80%	39.76%
"	Dachan Aqua(Tarakan)Ltd.	Investing Holding	39.76%	- %
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%
Dachan Aqua(Tarakan)Ltd.及PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA	PT. DACHAN MUSTIKS AURORA	水產加工	44.90%	- %
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.13%	52.24%

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持綜合股權百分比	
			101.9.30	100.9.30
Dachan Espressamente illy (China) Ltd.	意曼多餐飲管理(上海)有限公司	餐飲管理及提供相關諮詢、市場營銷策劃、餐飲快餐食品及供應酒及非酒精飲料	70.00%	70.00%
意曼多餐飲管理(上海)有限公司	意曼多餐飲管理(北京)有限公司	餐飲管理及提供相關諮詢、市場營銷策劃、餐飲快餐食品及供應酒及非酒精飲料	70.00%	70.00%
Tianjin Food Investment Co., Ltd.及大成長城國際(集團)有限公司	大成食品(天津)有限公司	麵粉生產及銷售	72.40%	72.40%
全能營業技術股份有限公司	全能生物科技有限公司	Investment Holding	100.00%	100.00%
全能生物科技有限公司	全能生物科技(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00%	100.00%
"	全能華邦有限公司	Investment Holding	90.25%	70.00%
全能華邦有限公司	華邦(天津)生物科技有限公司	飼料生產、銷售	100.00%	100.00%
大成食品(香港)有限公司	大成麵粉有限公司	麵粉相關產品銷售	100.00%	- %

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

2. 列入合併財務報表子公司增減變動情形：

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

北京度小月餐飲管理有限公司於民國一〇一年四月成立，綜合持股比率均為100%，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

PT.DACHAN MUSTIKS AUROUA於民國一〇一年三月成立，綜合持股比率均為44.90%，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

台畜大成食品控股公司於民國一〇〇年十一月成立，綜合持股比率均為32.08%，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

DACHAN AQUA (TARAKAN) LTD.於民國一〇〇年十一月成立，綜合持股比率均為39.71%，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

天津迅食有限公司於民國一〇〇年九月成立，綜合持股比率均為95.25%，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

大成水產(沙巴)有限公司於民國一〇〇年三月成立，綜合持股比率均為39.76%，截至民國一〇一年九月三十日止，綜合持股比例為56.80%，適用財務會計準則公報七號「合併財務報表」，故本期將上述子公司併入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

三、會計變動之理由及其影響

- (一) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述相關會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘並無重大影響。
- (二) 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司之現金及約當現金明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
庫存現金	\$ 154,863	315,846
週轉金	513	2,184
支票存款	358,946	346,849
活期存款	2,666,636	2,811,545
外幣存款	154,689	50,846
定期存款	46,838	138,450
合計	<u>\$ 3,382,485</u>	<u>3,665,720</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

1.非衍生性商品：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
上市股票－聯華實業股份有限公司	\$ 6	6
附買回票券－中華票券	-	59,988
附買回票券－兆豐票券	-	20,996
評價調整	433	433
合計	<u>\$ 439</u>	<u>81,423</u>

合併公司民國一〇一年九月三十日未持有附買回票券。民國一〇〇年九月三十日持有之附買回票券－中華票券及兆豐票券，約定買回日期分別為民國一〇〇年十月五日及民國一〇〇年十月三日，約定利率分別為0.77%及0.83%，約定買回價格分別為59,996千元及20,998千元。

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－大統益股份有限公司	\$ 182,850	182,850
評價調整	949,398	840,318
其他	359	372
合計	<u>\$ 1,132,607</u>	<u>1,023,540</u>

以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	持股 比率(%)	帳面價值	持股 比率(%)	帳面價值
大江國際(股)公司	4.80	\$ 69,114	4.80	69,114
悠活渡假事業(股)公司	1.81	16,800	1.81	16,800
華圓管理顧問有限公司	17.00	3,124	17.00	6,248
Beijing Titan Holding Co., Ltd.	8.57	7,031	8.57	7,315
德陽生物科技創投(股)公司	3.70	5,191	3.70	6,489
中華徵信所企業(股)公司	2.59	6,402	2.59	6,402
錢櫃企業(股)公司	0.06	3,244	0.06	3,244
光大穀物(股)公司	3.33	3,331	3.33	3,331
偉成管理顧問(股)公司	-	-	16.53	2,480
新東陽(股)公司	0.16	1,480	0.16	1,480
中經合全球創投(股)公司	5.56	889	5.56	1,111
長靖資訊企業(股)公司	16.66	83	17.00	83
中華貿易開發(股)公司	0.03	200	0.03	200
生活情報網路事業(股)公司	0.11	-	0.11	-
雅勝冷凍(股)公司	0.08	-	0.08	-
合計		<u>\$ 116,889</u>		<u>124,297</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司帳列「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。

被投資公司中經合全球創投股份有限公司於民國一〇一年辦理減資退股222千股，依原持股比例退還股款，投資成本減少222千元；另依原持股比例減資彌補虧損111千股。

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

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

被投資公司因該公司營運虧損，原始投資之價值已減損，故截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司已累計提列永久性跌價損失明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
大江國際股份有限公司	\$ 67,786	67,786
中經合全球創投股份有限公司	10,000	10,000
生活情報網路事業股份有限公司	3,033	3,033
德陽生物科技創投股份有限公司	2,228	2,228
中華徵信所股份有限公司	1,998	1,998
華山產物保險股份有限公司	-	1,200
雅勝冷凍食品股份有限公司	1,050	1,050
錢櫃企業(股)公司	1,048	-
店頭日報股份有限公司	-	1,000
合計	<u>\$ 87,143</u>	<u>88,295</u>

2. 衍生性金融商品

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品其明細如下：

(1) 遠期外匯合約

項 目	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產(負債)				
遠期外匯合約	<u>\$ (54,680)</u>	<u>3,689,654</u>	<u>89,634</u>	<u>2,656,125</u>

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

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日與數家銀行簽定買美金之遠期外匯交易合約，此合約係非以買賣為主要目的，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合約名目金額分別為美金124,000千元及美金84,000千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

A.市場價格風險：

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

B.流動性風險、現金流量表及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

C.持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略：

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

(2)期貨交易及選擇權交易

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季從事期貨及選擇權交易之有關資訊揭露如下：

A.合約金額及公平價值

項目	交易種類	未平倉部位		合約金額或 收取之權利金	公平價值
		買/賣方	契約數		
101.9.30					
選擇權契約	台指選擇權	賣方	30	\$ (18)	(11)
"	台指選擇權	賣方	30	(26)	(16)
"	台指選擇權	賣方	30	(39)	(29)
	合計			\$ (83)	(56)

B.信用風險

合併公司係透過集中交易市場下單，預期對方不會違約，故無重大信用交易風險。

C.市場價格風險

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

D.流動性風險

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

E.現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

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

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

F. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

合併公司從事期貨交易所支付之保證金列於資產負債表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下之期貨交易保證金，於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日期貨於財報表上之表達如下：

	101.9.30	100.9.30
期貨交易保證金	\$ 15,489	5,243

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

	101年前三季	100年前三季
期貨契約損失-已實現	\$ 4,536	(11,852)
選擇權交易利益-未實現	\$ 27	603

(三) 應收票據及帳款淨額

	101.9.30	100.9.30
應收票據—關係人	\$ 35,684	32,191
應收帳款—關係人	193,433	177,307
應收票據—非關係人	1,358,468	1,129,615
應收帳款—非關係人	4,668,056	4,963,377
合計	6,255,641	6,302,490
減：備抵呆帳	(126,764)	(138,846)
淨額	\$ 6,128,877	6,163,644

(四) 應收票據及帳款之備抵變動

	101.9.30	100.9.30
期初餘額	\$ 101,003	112,104
加：本期提列減損損失	26,674	24,846
本期收回數	1,596	482
減：本期呆帳沖銷數	(894)	(1,846)
匯率影響數	385	3,260
期末餘額	\$ 126,764	138,846

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司之存貨明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
原料	\$ 3,646,872	3,684,558
減：備抵損失	-	-
小計	<u>3,646,872</u>	<u>3,684,558</u>
物料	338,470	294,583
減：備抵損失	-	-
小計	<u>338,470</u>	<u>294,583</u>
在製品	980,577	515,648
減：備抵損失	-	-
小計	<u>980,577</u>	<u>515,648</u>
製成品	2,446,846	1,724,046
減：備抵損失	-	-
小計	<u>2,446,846</u>	<u>1,724,046</u>
在途存貨	296,056	569,360
減：備抵損失	-	-
小計	<u>296,056</u>	<u>569,360</u>
合計	<u><u>\$ 7,708,821</u></u>	<u><u>6,788,195</u></u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季營業成本組成分別為：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
銷貨成本	\$ 59,214,249	54,535,198
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	-	(23,458)
出售下腳及廢料收入	<u>(25,486)</u>	<u>(18,987)</u>
	<u><u>\$ 59,188,763</u></u>	<u><u>54,492,753</u></u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

1. 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司長期股權投資明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	持股 比率(%)	帳面價值	持股 比率(%)	帳面價值
<u>採權益法評價</u>				
Great Wall Food Investment Co., Ltd.	50.00	15,579	50.00	19,083
Foodchina Inc.	23.84	67,544	23.84	62,770
Great Wall Food (Shekou) Co., Ltd.	37.35	99,715	37.35	110,037
Land O'lakes/Great Wall Enterprise (Greater China) Holdings Ltd.	50.00	149,053	50.00	148,480
上海廣城餐飲有限公司	20.68	38,146	20.88	22,048
崑山泰吉食品	-	-	33.33	11,323
大成良友(上海)有限公司	50.00	162,571	50.00	162,665
大藍生物技術飼料有限公司	50.00	10,891	26.16	13,616
大連華都大成有限公司	30.00	20,537	15.67	14,388
吉林中新成食品有限公司	30.00	163,288	15.67	83,695
大成嘉豐水產有限公司	50.00	42,149	-	-
禾儕餐飲管理有限公司	20.00	5,544	-	-
北京恆豐泰餐飲有限公司	20.00	-	20.00	-
合計		<u>\$ 775,017</u>		<u>648,105</u>

民國一〇一年一月成立大成嘉豐水產有限公司，投資成本美金1,750千元，綜合持股比率50.0%。

民國一〇一年四月成立禾儕餐飲管理有限公司，投資成本人民幣1,200千元，綜合持股比率20.0%。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季採權益法認列之投資(損)益，係以未經會計師核閱之被投資公司同期間財務報表為依據，其明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
Great Wall Food Investment Co., Ltd.	\$ (5,569)	(4,794)
Land O'lakes/Great Wall Enterprise(Greater China) Holdings Ltd.	4,707	4,178
Great Wall Food (Shekou) Co., Ltd	443	(7,127)
Foodchina Inc.	4,737	970
上海廣城餐飲有限公司	10,313	2,761
Dachan Liangyou Food (Shanghai) Co., Ltd	614	(17,029)
崑山泰吉食品	-	(765)
吉林中新成食品有限公司	(6,035)	(6,523)
大連華都大成有限公司	5,385	-
Gallant/Dachan Seafood., Ltd.	(9,294)	-
大藍生物技術飼料有限公司	(2,108)	41
投資(損)益	<u>\$ 3,193</u>	<u>(28,288)</u>

3.本公司自民國九十一年一月一日起，有關子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因而減少長期股權投資及增列庫藏股均為218,792千元，明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
黃河(股)公司	\$ 116,379	116,379
都城實業(股)公司	102,413	102,413
	<u>\$ 218,792</u>	<u>218,792</u>

(七)固定資產

1.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日應付(預付)租賃款明細如下：

<u>出租人</u>	<u>租賃期間</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
和運租車(股)公司	100.07.20-105.07.19	\$ 19,331	22,254
國豐股份有限公司	99.2-105.11	5,063	5,836
國豐股份有限公司	99.2-105.11	(5,263)	(6,123)
		<u>\$ 19,131</u>	<u>21,967</u>

上述應付租賃款係帳列其他負債－其他。

上述預付租賃款係帳列其他資產－其他。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.上述資本租賃未來每年應付租金(不含營業稅)總額列示如下：

期 間	金 額
民國一〇一年度	\$ 2,328
民國一〇二年度	9,310
民國一〇三年度	9,310
民國一〇四年度	9,310
民國一〇五年度	5,101
	<u>\$ 35,359</u>

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

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

- 3.本公司於民國八十九年度取得台南縣柳營鄉柳營段柳營小段553-201等三筆之土地37,241千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 4.本公司於民國九十七年度取得屏東縣新埤鄉餉潭段0439-0000等八筆之土地48,852千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 5.本公司於民國九十七年度取得屏東縣里港鄉武洛段105-34等二十一筆之土地45,819千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議將採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 6.本公司於民國九十八年度取得屏東縣鹽埔鄉仕絨段212等三筆之土地15,421千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，惟已取得協議將採取將該筆土地設定抵押於本公司之保全措施。
- 7.本公司於民國九十九年四月取得台南縣關廟鄉埤子頭段0889等五筆之土地23,330千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，並已簽訂信託登記之協議書做為保全措施。
- 8.本公司於民國一〇〇年三月取得屏東縣新埤鄉餉潭段0440-0006之土地2,712千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登產權，並已簽訂信託登記之協議書做為保全措施。
- 9.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止因購建廠房設備所發生之費用，其資本化金額分別為3,537千元及2,333千元。上述利息資本化利率分別為1.500%及1.499%。利息資本化之前財務費用分別為155,864千元及120,173千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

10.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日固定資產提供銀行貸款之擔保，請詳附註六、質押之資產。

(八)閒置及出租資產

	<u>成本及重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折舊餘額</u>
<u>101.9.30</u>			
閒置資產：			
土地	\$ 15,420	-	15,420
建築物	4,021	2,915	1,106
機器設備	21,902	21,897	5
什項設備	13,999	11,345	2,654
減：累積減損	(4,448)	-	(4,448)
小計	<u>50,894</u>	<u>36,157</u>	<u>14,737</u>
出租資產：			
土地	206,493		206,493
建築物	176,959	47,897	129,062
減：累計減損	(36,000)		(36,000)
小計	<u>347,452</u>	<u>47,897</u>	<u>299,555</u>
合計	<u>\$ 398,3464</u>	<u>84,054</u>	<u>314,292</u>
<u>100.9.30</u>			
閒置資產：			
土地	\$ 110,740	-	110,740
建築物	58,597	5,313	53,801
機器設備	21,902	21,893	9
什項設備	5,443	5,356	87
減：累計減損	(1,593)	-	(1,593)
小計	<u>195,089</u>	<u>32,562</u>	<u>162,527</u>
出租資產：			
土地	111,173		111,173
建築物	122,383	42,265	80,118
減：累計減損	(70,000)		(70,000)
小計	<u>163,556</u>	<u>42,265</u>	<u>121,291</u>
合計	<u>\$ 358,645</u>	<u>74,827</u>	<u>283,818</u>

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，對於永康廠、屏東廠、楠梓廠及鳳山停工期間之閒置資產折舊費用分別為41千元及849千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

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

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止閒置資產累計認列40,448千元及71,593千元之價值減損損失。

(九)商譽

合併民國一〇一年及一〇〇年前三季商譽變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 141,791	138,774
本期增加	-	-
本期減少	-	-
匯率影響數	(2,720)	3,391
期末餘額	<u>\$ 139,071</u>	<u>142,165</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)土地使用權

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季土地使用權變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 720,005	613,389
本期增加	25,803	43,600
本期減少	(69,311)	-
本期攤銷	(18,489)	(13,610)
匯率影響數	(44,227)	47,204
期末餘額	<u>\$ 702,235</u>	<u>690,585</u>
土地使用權－流動	\$ -	1,121
土地使用權－非流動	702,235	689,463
合計	<u>\$ 702,235</u>	<u>690,585</u>

上述土地使用權－流動帳列其他流動資產。

(十一)短期借款

貸款性質	利率	金額		融資額度
		外幣	台幣	
<u>101.9.30</u>				
信用狀借款	0.71%~1.30%	USD 168,781	\$ 5,004,349	共14,384,850千元
信用借款	floating	USD 45,860	1,366,628	
質押借款	0.0%~6.70%	USD 3,583	106,057	提供廠房及設備質押
			<u>\$ 6,477,034</u>	
<u>100.9.30</u>				
信用狀借款	0.85%~1.90%	USD 128,910	\$ 3,905,973	共11,864,817千元
信用借款	1.00%~19.75%	USD 18,528	555,835	
質押借款	1.90%~6.73%	USD 40,643	1,231,483	提供廠房及設備質押
			<u>\$ 5,693,291</u>	

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為7,907,816千元及6,171,526千元。

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

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)應付短期票券

項目	保證機構	承兌機構	契約期間	利率	面額	融資額度
101.9.30						
應付商業本票	國際票券	國際票券	101.09.21-101.10.01	0.988%	\$ 150,000	200,000
	萬通票券	萬通票券	101.09.28-101.10.16	1.058%	100,000	200,000
	兆豐票券	兆豐票券	101.08.03-101.10.02	1.270%	50,000	100,000
	新光票券	新光票券	101.09.25-101.12.24	1.250%	15,000	50,000
	國際票券	國際票券	101.08.17-101.10.17	1.318%	10,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	101.08.28-101.10.26	1.078%	50,000	50,000
	聯邦票券	聯邦票券	101.09.03-101.11.02	1.238%	3,500	50,000
	聯邦票券	聯邦票券	101.08.03-101.10.02	1.238%	20,000	50,000
	玉山票券	玉山票券	101.09.17-101.10.17	1.150%	50,000	100,000
	華南票券	華南票券	101.09.27-101.10.17	1.028%	15,000	50,000
減:應付短票折價					(0)	
					\$ 463,500	
100.9.30						
應付商業本票	萬通票券	萬通票券	100.09.27-100.10.03	0.978%	\$ 120,000	200,000
	萬通票券	萬通票券	100.09.30-100.10.16	0.988%	50,000	100,000
	兆豐票券	兆豐票券	100.09.09-100.11.08	1.250%	50,000	100,000
	聯邦票券	聯邦票券	100.07.11-100.10.07	1.150%	30,000	50,000
	國際票券	國際票券	100.07.26-100.11.09	1.380%	50,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	100.09.16-100.10.01	0.998%	20,000	50,000
	國際票券	國際票券	100.08.23-100.11.21	1.078%	50,000	50,000
	兆豐票券	兆豐票券	100.07.15-100.10.13	1.078%	50,000	50,000
	大慶票券	大慶票券	100.09.23-100.10.24	1.038%	10,000	50,000
	大慶票券	大慶票券	100.09.26-100.10.28	1.038%	20,000	50,000
					\$ 450,000	

(十三)應付公司債

1.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司應付公司債科目餘額如下：

	101.9.30	100.9.30
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	609,500
減：應付可轉換公司債折價	-	(13,079)
	-	596,421
減：一年內到期部份	-	(596,421)
合計	\$ -	-

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.上述應付公司債主要發行明細如下：

(1)國內無擔保可轉換公司債

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

民國九十六年度所發行無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

A.發行總額：新台幣1,000,000千元。

B.票面利率：0%。

C.預計轉換發行股數：25,000千股。

D.期限：五年(民國九十六年九月二十一日至民國一〇一年九月二十一日止)。

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

F.買回辦法：

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券買回：

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

G.債券持有人請求賣回權利：

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

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

H.轉換辦法：

- a.債券持有人得於公司債發行日後滿一個月至到期日前十日止，依轉換辦法行使轉換權利。
- b.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣47.36元，本公司於民國九十七年九月份重新設定轉換價格為36.53元。另本公司於九十八年八月份重新設定轉換價格33.59元。另本公司於九十九年八月份重新設定轉換價格30.76元；民國一〇〇〇年八月份重新設定轉換價格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。截至民國一〇〇一年及一〇〇〇年九月三十日止，上述可轉換公司持有人已依轉換條件將其持有之公司債轉換為本公司股票者分別累計為804,700千元及390,500千元。此部份公司債轉換股份，業經主管機關核准辦理，累積已轉換為普通股分別為26,505千元11,035千股。

上述可轉換公司債於民國一〇〇一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。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)長期借款

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司長期借款明細如下：

貸款行庫	期 間	利 率	還款方式	101.9.30	100.9.30
銀行借款：					
盤谷銀行	100.11.10-105.11.10	1.50%	按月繳息；本金於100年11月10日起算滿3年始分期攤還，分5期每半年攤還一次，第1期至4期各還15%，第5期還40%。	500,000	39,416
兆豐國際商業銀行—台南分行	100.12.20-105.12.20	1.55%	按月繳息；自100年12月20日起滿3年、4年日各償還20%本金，第5年償還60%剩餘本金。	500,000	-
兆豐國際商業銀行—台南分行	97.10.21-102.10.21	1.80%	期約屆滿日，一次償還本金。	500,000	500,000
合作金庫銀行—赤崁分行	96.11.20-101.11.20	1.66%	按月繳息，本金以六個月為一期，共分十期平均攤還。	20,000	60,000
合作金庫銀行—赤崁分行	97.05.20-101.11.20	1.66%	按月繳息，本金以六個月為一期，共分九期平均攤還。	33,333	100,000
Bangkok bank	96.07.23-102.07.12	4.2%	分期償還	16,626	-
新光銀行	101.06.15-104.08.14	2.24%	期約屆滿日，一次償還本金	143,400	-
Chinatrust	101.06.07-104.06.07	4.2%	期約屆滿日，一次償還本金	159,280	-
HSBC	100.10.06-105.09.26	4.45%	分期償還	17,345	-
小計				1,899,984	699,416
減：一年內到期部份				-	(106,667)
合計				<u>\$ 1,899,984</u>	<u>592,749</u>

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

(十五)股東權益

1.股本：

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。截至民國一〇一年九月三十日核定股本為6,000,000千元，實收股本為5,509,866千元；已發行股數為550,986,579股，每股面額皆為10元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司發行之可轉換公司債持有人於民國一〇一三年第三季將可轉換公司債轉換普通股，計15,470,636股，每股面額皆為10元，截至民國一〇一一年九月三十日止，董事會尚未決議增資基準日並辦理增資發行新股。

本公司於民國一〇〇年六月十七日股東常會決議以未分配盈餘247,334千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國一〇〇年八月二日金管證發字第1000035970號函核准，經董事會決議民國一〇〇年八月二十七日為配股權利基準日，發行新股。

本公司於民國一〇〇年十一月二十三日董事會決議可轉換公司債轉換普通股，計53,478,150股，每股面額皆為10元，可轉換公司債換股基準日為民國一〇〇年十一月二十三日，發行新股。

2.庫藏股票：

(1)公司自行買回

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

B.依本公司董事會決議，買回股份未轉讓前不得享有股利分配及選舉等股東權益。

(2)子公司持有本公司股票

A.本公司之子公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季未購入本公司股票；於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有本公司股票之股數及其市價分別如下：

子公司名稱	101.9.30		100.9.30	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 627,169	23,100	616,278	22,010
都城實業(股)公司	477,516	17,588	469,223	16,758
合計	\$ 1,104,685	40,688	1,085,501	38,768

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

C.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，有關子公司持有本公司股票因適用財務會計準則公報第三十號而轉列為庫藏股之總金額均為218,792千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積：

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

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

4. 法定盈餘公積：

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

(十六) 未分配盈餘

1. 盈餘分配及股利政策：

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

- (1) 員工紅利(不得低於提撥股利後所剩餘額之百分之一，由董事會提議，經股東會決議分配之)。
 - (2) 董事、監察人酬勞(由董事會提議，經股東會決議分配之)。
 - (3) 股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1則不予發放，改以股票股利發放。如前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。
2. 依據民國八十六年十二月三十日公布所得稅法修正條文第六十六條之九規定，自民國八十七年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，不適用第七十六條之一規定。另自民國九十五年一月一日起營利事業當年度之盈餘作分配者依商業會計法規定處理之稅後純益為計算基礎
3. 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為151,313千元及279,278千元。
4. 本公司屬國內居住者之股東，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，可扣抵稅額實際可扣抵比率分別為15.84%及15.99%。
5. 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表所列未分配盈餘均為八十七年一月一日實施兩稅合一以後之未分配盈餘。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.本公司民國一〇一年六月二十日及民國一〇〇年六月十七日股東常會決議民國一〇〇年度及民國九十九年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.20	1.20
股票(依面額計價)	0.50	0.50
	<u>\$ 1.70</u>	<u>1.70</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利—現金	\$ 15,000	15,000
董事及監察人酬勞	15,000	15,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>30,000</u>

上述盈餘分配情形與本公司民國九十九年度財務報表估列數並無差異。

合併公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會164基秘字第157號解釋函之規定，於編製民國一〇一年及一〇〇年前三季財務報表時，管理階層預估之員工紅利金額均為11,250千元，董監酬勞均為11,250千元，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為實際分配年度之損益調整。

(十七)每股盈餘

歸屬予母公司股東之每股盈餘：

單位：千元／千股

1.基本每股盈餘：

	<u>101年前三季</u>				
	<u>金額</u>		<u>股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期純益	\$ 833,013	717,160	510,662	1.63	1.40
	<u>100年前三季</u>				
	<u>金額</u>		<u>股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期純益	\$ 930,350	833,447	481,848	1.93	1.73

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.稀釋每股盈餘：

	101年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 833,013	717,160	510,662		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	685		
	<u>\$ 833,013</u>	<u>717,160</u>	<u>511,347</u>	<u>1.63</u>	<u>1.40</u>
	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 930,350	833,447	481,848		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	440		
具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債	11,641	9,662	24,424		
	<u>\$ 941,991</u>	<u>843,109</u>	<u>506,712</u>	<u>1.86</u>	<u>1.66</u>

3.假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

(1)基本每股盈餘

	101年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 889,069	773,216	551,350	1.61	1.40
	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 938,836	841,933	520,616	1.80	1.62

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)稀釋每股盈餘

	101年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 889,069	773,216	551,350		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	685		
	<u>\$ 889,069</u>	<u>773,216</u>	<u>552,035</u>	<u>1.61</u>	<u>1.40</u>
	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 938,836	841,933	520,616		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	440		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	11,641	9,662	24,424		
	<u>\$ 950,477</u>	<u>851,595</u>	<u>545,480</u>	<u>1.74</u>	<u>1.56</u>

4.本公司民國一〇〇年盈餘已於民國一〇一年六月二十日股東常會決議，並以民國一〇一年九月七日為配股基準日，故依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第234號及公報第二十四號，企業之流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資)、紅利因子(如新股認購權利所含之紅利因子)或股票分割而增加者，或因股票反分割、減資以彌補虧損而減少者，應追溯調整之每股盈餘。

(1)追溯調整後民國一〇〇年前三季基本每股盈餘：

	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 930,350	833,447	505,716	1.84	1.65

上述股數係以追溯調整前股數481,848千股加民國一〇〇年度無償配股率5%計算。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)追溯調整後民國一〇〇年前三季稀釋每股盈餘：

	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 930,350	833,447	505,716		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	440		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	11,641	9,662	28,634		
	<u>\$ 941,991</u>	<u>843,109</u>	<u>534,790</u>	<u>1.76</u>	<u>1.58</u>

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

	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 938,836	841,933	546,404	1.72	1.54

上述股數係以追溯調整前股數520,616千股加民國一〇〇年度無償配股率5%計算。

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

	100年前三季				
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數	稅前	稅後
本期純益	\$ 938,836	841,933	546,404		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－員 工紅利	-	-	440		
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響－可 轉換公司債	11,641	9,662	28,634		
	<u>\$ 950,477</u>	<u>851,595</u>	<u>575,478</u>	<u>1.65</u>	<u>1.48</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)金融商品相關資訊

1.合併公司金融商品之公平價值：

單位：千元

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 3,382,485	3,382,485	3,665,720	3,665,720
公平價值列入損益之金	15,928	15,928	176,300	176,300
融資產－流動				
應收票據及款項	6,128,877	6,128,877	6,163,644	6,163,644
其他應收款－關係人	24,299	24,299	186,878	186,878
其他金融資產－流動	148,365	148,365	1,657,227	1,657,227
其他流動資產	2,567,949	2,567,949	1,081,584	1,081,584
備供出售金融資產－非	1,132,607	1,132,607	1,023,540	1,023,540
流動				
以成本衡量之金融資產	116,889	註	124,297	註
－非流動				
其他資產－其他	199,210	199,210	164,572	164,572
金融負債：				
短期借款	\$ 6,477,034	6,477,034	5,693,291	5,693,291
應付短期票券	463,500	463,500	450,000	450,000
應付票據及款項	5,472,320	5,472,320	5,618,218	5,618,218
應付所得稅	148,586	148,586	143,739	143,739
應付費用	1,248,079	1,248,079	1,343,588	1,343,588
應付股利	630,207	630,207	-	-
公平價值列入損益之金	54,736	54,736	-	-
融負債－流動				
其他流動負債	436,528	436,528	1,260,035	1,260,035
存入保證金	59,344	59,344	94,094	94,094
長期借款	1,889,984	1,889,984	592,749	592,749
一年內到期之長期負債	-	-	703,088	703,088

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、其他金融負債及應付款項等。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
 - (3)存出保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
 - (4)長期負債中，長期應付票券由於折價發行故公平價值等於其發行金額減去未攤銷應付票券折價。
 - (5)持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，應列為備供出售金融資產—非流動，期末以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放現金股利，列為股利收入；發放股票股利，則僅註記股數增加。出售時其成本係按加權平均法計算。
 - (6)以成本衡量之金融資產係指投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故以成本衡量。
 - (7)以成本衡量之金融資產如有市價可循時，係以該市價為公平價值。若投資於非公開發行公司，因其位於未公開市場致實務上無法估計公平價值。
- 3.民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司提供為長、短期借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

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

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率每增加1%，將使合併公司之現金流出分別增加37,686千元及22,123千元。

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

金融資產及負債名稱	101.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
現金及約當現金	\$ -	3,382,485
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	439	15,489
應收票據及款項	-	6,128,877
其他應收款－關係人	-	24,299
其他金融資產－流動	-	148,365
其他流動資產	-	2,567,949
備供出售金融資產－非流動	1,132,607	-
其他資產－其他	-	199,210
金融負債		
短期借款	-	6,477,034
應付短期票券	-	463,500
應付票據及款項	-	5,472,320
應付所得稅	-	148,586
應付費用	-	1,248,079
應付股利	-	630,207
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	54,736
其他流動負債	-	436,528
存入保證金	-	59,344
長期借款	-	1,889,984
一年內到期之長期負債	-	-

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

金融資產及負債名稱	100.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產		
現金及約當現金	\$ -	3,665,720
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,682	107,618
應收票據及款項	-	6,163,644
備供融出售金融資產－非流動	1,023,540	-
其他應收款－關係人	-	186,878
其他金融資產－流動	-	1,657,227
金融負債		
短期借款	\$ -	5,693,291
應付短期票券	-	450,000
應付票據及款項	-	5,618,218
應付所得稅	-	143,739
應付費用	-	1,343,588
其他流動負債	-	1,260,035
存入保證金	-	94,094
長期借款	-	592,749
一年內到期之長期負債	-	703,088

6. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為10,481千元及129,918千元。
7. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債為5,061,934元及5,226,845千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債為3,768,584千元及2,212,283千元。
8. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為12,027千元及36,592千元，利息費用總額為152,327千元及117,840千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨、應收帳款及應收票據：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季與關係人重大銷貨金額如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔本公司 銷貨淨額%	金額	佔本公司 銷貨淨額%
銷 貨				
Marubeni Corporation	\$ 907,594	1.30	583,230	0.97
大成藍雷(股)公司	314,171	0.49	297,756	0.50
大統益(股)公司	285,285	0.44	158,604	0.26
中華全球食物(股)公司	222,640	0.34	79,434	0.13
其他	85,520	0.13	93,514	0.16
合計	<u>\$ 1,815,210</u>	<u>2.81</u>	<u>1,212,538</u>	<u>2.02</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止與關係人銷售而發生之帳款如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比
應收帳款				
Marubeni Corporation	\$ 103,125	2.13	87,245	1.74
大成藍雷(股)公司	38,101	0.79	33,962	0.68
大統益(股)公司	20,000	0.41	18,125	0.36
中華全球食物(股)公司	20,747	0.43	10,111	0.20
其他	11,459	0.17	27,864	0.56
合計	<u>\$ 193,433</u>	<u>4.00</u>	<u>177,307</u>	<u>3.54</u>

應收票據

大成藍雷(股)公司	<u>\$ 35,684</u>	<u>2.76</u>	<u>32,191</u>	<u>2.77</u>
-----------	------------------	-------------	---------------	-------------

上列銷貨價格及交易條件，除下列所述之外，其餘與一般客戶銷售尚無顯著不同。

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

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

上列關係企業之成品於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，並無未實現銷貨毛利。

2.進貨、應付帳款及應付票據

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季與關係人重大進貨金額如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔本公司 進貨淨額%	金額	佔本公司 進貨淨額%
大統益(股)公司	\$ 387,293	0.65	509,581	0.94
中華全球食物(股)公司	158,775	0.27	222,183	0.41
其他	103,431	0.17	176,892	0.32
合計	<u>\$ 649,499</u>	<u>1.10</u>	<u>908,656</u>	<u>1.67</u>

上列進貨價格及交易條件與一般進貨對象尚無顯著不同。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止與關係人進貨而發生帳款如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比
應付帳款				
大統益(股)公司	\$ 24,077	0.46	903	0.01
Marubeni	1,529	0.03	6,843	0.13
其他	35	0.00	2,588	0.05
合計	\$ 25,641	0.49	10,334	0.19

3. 資金融通：

本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止與關係人之資金融通如下：

	101.9.30			100.9.30		
	最高餘額	金額	百分比	最高餘額	金額	百分比
其他應收款－關係人						
大成嘉豐水產有限公司	\$ 21,971	21,971	90	-	-	-
大成良友(上海)有限公司	-	-	-	115,209	-	-
其他	2,328	2,328	10	-	-	-
合計	24,299	100	100	-	-	-

上述其他應收款－關係人未計息。

4. 背書及保證情形：無。

5. 委外加工費：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季支付加工費用明細如下：

	101年前三季	100年前三季
大統益(股)公司	\$ -	3,983

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司下列資產已提供作為借款之擔保或用途受有限制：

	101.9.30	100.9.30
應收帳款(帳面價值)	\$ -	12,846
質押定期存款	404	2,764
土地(帳面價值)	313,668	321,780
其他固定資產(帳面價值)	296,481	358,487
合計	\$ 610,553	695,877

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止已開立未使用信用狀金額為美金47,886千元及美金34,335千元。

(二)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司為保證銀行借款借款，分別發行9,696,419千元及7,404,500千元之備償本票。

(三)子公司大成長城國際(集團)有限公司

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，業已簽訂之租賃合約，於未來應付租金分別為5,457,664美元5,773,709美元。

(四)子公司家城股份有限公司

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

2.於民國一〇一年九月三十日止，業已簽訂若干辦公室、倉庫及餐廳之租賃合約，該等租賃合約將分別於民國九十六年至一〇九年間到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國一〇一年九月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為419,281千元。

(五)子公司安心巧廚股份有限公司

於民國一〇〇年度間與太平洋崇光百貨股份有限公司、新光三越百貨股份有限公司及大伊統百貨股份有限公司簽訂專櫃銷售合約，約定其佣金支出以銷貨收入之8%~13.5%計算；太平洋崇光百貨股份有限公司則為民國一〇一年二月二十九日，新光三越百貨股份有限公司之到期日為民國一〇一年八月三十一日，大伊統百貨股份有限公司之到期日為民國一〇二年九月三十日。

(六)子公司國成麵粉股份有限公司

於民國九十五年十月五日與國豐實業股份有限公司簽訂租賃契約，承租廠地、整廠設備及宿舍，租期十年，民國一百零四年到期，並就合約之規定有違背或不履行時，出租人得給予14天之通知令本公司補正，若未能如期補正，則出租人得終止合約，並得請求損害賠償。截至民國一〇一年九月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為58,863千元。

(七)子公司台灣意曼多咖啡股份有限公司

於民國一〇一年九月三十日止，業已與台北101金融大樓及榮總簽訂租賃合約，該租賃合約將於民國一〇〇及一〇四年到期，且其中若干租賃合約除支付基本租金外，尚須支付依合約規定計算之額外租金。截至民國一〇一年九月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為16,669千元。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)子公司欣光食品股份有限公司

於民國一〇一年九月三十日止，業已簽訂廠房、公務車等租賃合約，截至民國一〇一年九月三十日止，未來五年應付之最低基本租金為7,561千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

(一)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：新台幣千元

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 234,442	29.30	6,867,968	259,272	30.40	7,882,575
非貨幣性項目						
美金	427,861	29.30	12,534,186	12	30.48	372
採權益法之長期						
股權投資						
美金	26,456	29.30	775,017	21,265	30.38	646,043
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 397,204	29.31	11,642,269	364,215	29.95	10,909,526
非貨幣性項目						
美金	1,939	29.33	56,878	-	-	-

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：（99年1月1日至100年12月31日） ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：（100年1月1日至101年12月31日） ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門 人事部門	已完成 已完成 進行中 進行中
3.實施階段：（101年1月1日至102年12月31日） ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依 IFRS 編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	已完成 已完成 進行中

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金	\$ 3,879,963	-	3,879,963
交易目的金融資產－流動	219,269	-	219,269
應收票據淨額	1,408,388	-	1,408,388
應收帳款淨額	4,385,100	-	4,385,100
其他應收款－關係人	18	-	18
其他金融資產－流動	182,569	-	182,569
存貨淨額	8,049,093	(619,558)	7,429,535
生物資產－流動	-	599,195	599,195
其他流動資產	1,879,624	-	1,879,624
遞延所得稅資產－流動	23,828	(23,828)	-
採權益法之長期股權投資	644,332	-	644,332
備供出售金融資產－非流動	1,032,265	-	1,032,265
以成本衡量之金融資產－非流動	118,644	-	118,644
土地	1,191,334	155,011	1,346,345
房屋及建築	2,518,392	114,827	2,633,219
機器設備	10,060,560	70,111	10,130,671
運輸設備	286,322	1,798	288,120
租賃資產	29,457	-	29,457
租賃改良	68,742	-	68,742
其他設備	2,673,730	11,415	2,685,145
重估增值	158,927	(158,927)	-
累計折舊	(7,899,766)	(35,676)	(7,935,442)
累計減損	(65,406)	(1,560)	(66,966)
未完工程	615,677	-	615,677
預付設備款	3,187	-	3,187
投資性不動產	-	159,935	159,935
生物資產－非流動	-	20,363	20,363
商譽	141,791	-	141,791
遞延退休金成本	3,031	(3,031)	-
土地使用權	718,535	(718,535)	-
遞延所得稅資產－非流動	135,419	69,416	204,835
閒置及出租資產淨額	316,935	(316,935)	-
預付租賃款項	-	718,535	718,535
其他資產－其他	153,908	-	153,908
總資產	<u>\$ 32,933,868</u>	<u>42,556</u>	<u>32,976,424</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
短期借款	\$ 5,996,711	-	5,996,711
應付短期票券	249,889	-	249,889
應付票據	201,311	-	201,311
應付帳款	4,898,931	-	4,898,931
應付所得稅	181,145	-	181,145
應付費用	1,376,526	19,386	1,395,912
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	546	-	546
一年內到期之長期負債	718,660	-	718,660
其他流動負債	1,228,813	-	1,228,813
長期借款	1,091,498	-	1,091,498
土地增值稅準備	20,754	(20,754)	-
應計退休金負債	95,312	(95,312)	-
存入保證金	202,542	-	202,542
其他負債-其他	74,017	-	74,017
員工福利負債準備	-	131,045	131,045
遞延所得稅負債	-	66,341	66,341
總負債	\$ 16,336,655	100,706	16,437,361
股本	\$ 5,247,491	-	5,247,491
資本公積	1,980,192	(85,792)	1,894,400
保留盈餘	3,071,705	76,763	3,148,468
長期股權投資未實現跌價損失	(87,407)	87,407	-
累積換算調整數	246,723	(246,723)	-
未認列為退休金成本之淨損失	(285,310)	285,310	-
金融商品之未實現損益	849,046	-	849,046
未實現重估增值	81,995	(81,995)	-
庫藏股票	(218,792)	(87,407)	(306,199)
少數股權	5,711,570	(5,713)	5,705,857
股東權益	16,597,213	(58,150)	16,539,063
負債及股東權益總計	\$ 32,933,868	42,556	32,976,424

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年九月三十日財務狀況調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金	\$ 3,382,485	-	3,382,485
交易目的金融資產－流動	15,928	-	15,928
應收票據淨額	1,290,578	-	1,290,578
應收帳款淨額	4,838,299	-	4,838,299
其他應收款－關係人	24,299	-	24,299
其他金融資產－流動	148,365	-	148,365
存貨淨額	7,708,821	(505,373)	7,203,448
生物資產－流動	-	482,852	482,852
其他流動資產	2,567,949	-	2,567,949
遞延所得稅資產－流動	11,516	(11,516)	-
採權益法之長期股權投資	775,017	-	775,017
預付長期股權投資款	1,848	-	1,848
備供出售金融資產－非流動	1,132,607	-	1,132,607
以成本衡量之金融資產－非流動	116,889	-	116,889
土地	1,192,415	59,692	1,252,107
房屋及建築	2,601,480	60,250	2,661,730
機器設備	10,231,952	70,111	10,302,063
運輸設備	298,159	1,798	299,957
租賃資產	29,457	-	29,457
租賃改良	67,370	-	67,370
其他設備	2,870,569	11,415	2,881,984
重估增值	158,927	(158,927)	-
累計折舊	(8,334,199)	(32,950)	(8,367,149)
累計減損	(47,435)	(1,560)	(48,995)
未完工程	1,349,208	-	1,349,208
預付設備款	1,377	-	1,377
投資性不動產	-	304,464	304,464
生物資產－非流動	-	22,521	22,521
商譽	139,071	-	139,071
遞延退休金成本	865	(865)	-
土地使用權	702,235	(702,235)	-
遞延所得稅資產－非流動	164,476	60,403	224,879
閒置及出租資產淨額	314,292	(314,292)	-
預付租賃款項	-	702,235	702,235
其他資產－其他	199,210	-	199,210
總資產	\$ <u>33,954,030</u>	<u>48,023</u>	<u>34,002,053</u>

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
短期借款	\$ 6,477,034	-	6,477,034
應付短期票券	463,500	-	463,500
應付票據	189,245	-	189,245
應付帳款	5,283,075	-	5,283,075
應付所得稅	148,586	-	148,586
應付費用	1,248,079	19,386	1,267,465
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	54,736	-	54,736
應付股利	630,207	-	630,207
其他流動負債	436,528	-	436,528
長期借款	1,889,984	-	1,889,984
土地增值稅準備	20,754	(20,754)	-
應計退休金負債	92,969	(92,969)	-
存入保證金	59,344	-	59,344
其他負債－其他	72,689	-	72,689
員工福利負債準備	-	130,868	130,868
遞延所得稅負債	23,023	69,641	92,664
總負債	17,089,753	106,172	17,195,925
股本	5,509,866	-	5,509,866
債券換股權利證書	154,706	-	154,706
資本公積	2,285,214	(85,792)	2,199,423
保留盈餘	2,896,792	76,763	2,973,555
長期股權投資未實現跌價損失	(87,407)	87,407	-
累積換算調整數	21,354	(246,723)	(225,369)
未認列為退休金成本之淨損失	(285,310)	285,310	-
金融商品之未實現損益	949,399	-	949,399
未實現重估增值	81,995	(81,995)	-
庫藏股票	(218,792)	(87,407)	(306,199)
少數股權	5,556,460	(5,713)	5,550,747
股東權益	16,864,277	(58,150)	16,806,128
負債及股東權益總計	\$ 33,954,030	48,022	34,002,053

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年前三季損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 64,702,975	(741,630)	63,961,345
營業成本	(59,188,763)	741,630	(58,447,133)
營業毛利	5,514,212	-	5,514,212
營業費用	4,497,259	2,602	4,499,861
營業淨利	1,016,953	2,602	1,019,555
營業外收益及費損	188,301	(2,602)	185,699
稅前淨利	1,205,254	-	1,205,254
所得稅費用	(190,021)	-	(190,021)
合併總損益	<u>\$ 1,015,233</u>	<u>-</u>	<u>1,015,233</u>
歸屬予			
母公司股東	\$ 717,160	-	717,160
少數股權淨利	298,073	-	298,073
合計	<u>\$ 1,015,233</u>	<u>-</u>	<u>1,015,233</u>

調節說明：

1. 農業－生物資產及農產品

合併公司因經營家禽、家畜飼養業務依金管會認可之國際會計準則第41號公報之規定將存貨轉列生物性資產，於民國101年1月1日及9月30日，對於合併之存貨影響數分別減少619,558千元及505,373千元，對於合併之生物性資產－流動影響數分別增加599,195千元及482,852千元，以及對於合併之生物性資產－非流動影響數分別增加20,363千元及22,521千元。

2. 所得稅

合併公司依金管會認可之國際會計準則第12號及經金管會認可之解釋公告第21號規定，合併公司將屬應課稅暫時性差異之應付土地增值稅重分類至遞延所得稅負債項目下，於民國101年1月1日及9月30日，對土地增值稅準備減少20,754千元，以及對遞延所得稅負債影響數增加20,754千元。另遞延所得稅資產及負債不得互抵，於民國101年1月1日及9月30日，對遞延所得稅資產－流動分別影響減少23,828千元及11,516千元、遞延所得稅資產－非流動分別增加69,416千元及60,403千元、遞延所得稅負債分別增加45,587千元及48,887千元。

3. 不動產廠房及設備與投資性不動產

合併公司依金管會認可之國際會計準則第16號公報及40號公報規定採認定成本豁免，資產重估增值部分轉列成本及累計折舊、及未實現重估增值轉列保留盈餘，另依性質將部分固定資產轉列投資性不動產，於民國101年1月1日及9月30日，對土地分別增加155,011千元及59,692千元、房屋及建築分別增加114,827及60,250千元、機器設備均增加70,111千元、運輸設備均增加1,798千元、其他設備均增加11,415千

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

元、重估增值均減少158,927千元、累計折舊分別增加35,674千元及32,950千元、累計減損均增加1,560千元、投資性不動產分別增加159,935千元及304,464千元、閒置及出租資產分別減少316,935千元及314,293千元、未實現重估增值均減少81,995千元及保留盈餘均增加81,995千元。另截至民國101年9月30日止營業費用減少2,602千元及營業外費損減少2,602千元。

4. 員工福利金－舊制退休金

合併公司採首次適用退休金損益豁免一次認列退休金損益並依金管會認可之國際會計準則第19公報規定迴轉前期補列之最低退休金負債、未認列為退休金成本之淨損失及遞延退休金成本，並調整確定福利計畫之負債準備，於民國101年1月1日及9月30日，遞延退休金成本分別減少3,031千元及865千元、應計退休金負債分別減少95,312千元及92,969千元、未認列為退休金成本之淨損失減少285,310千元及少數股權均減少4,017千元、員工福利負債準備分別增加131,045千元及130,868千元，保留盈餘均減少320,057千元。

5. 員工福利－累積帶薪假

合併公司依金管會認可之國際會計準則第19號公報規定認列未休假負債準備，於民國101年1月1日及9月30日，應付費用均增加19,386千元、保留盈餘均減少17,690千元及少數股權均減少1,696千元。

6. 預付租賃款

合併公司依IFRSs規定土地使用權係屬預付租賃性質，於民國101年1月1日及9月30日，土地使用權影響數分別減少718,535千元及702,235千元，預付租賃款分別增加718,535千元及702,235千元。

7. 累積換算調整數

合併公司依IFRSs規定首次適用換算調整數歸零，於民國101年1月1日及9月30日，累積換算調整數影響數均減少246,723千元，保留盈餘均增加246,723千元。

8. 庫藏股票

本公司子公司持有母公司股票依IFRSs規定追溯調整庫藏股成本，於民國101年1月1日及9月30日，庫藏股股本影響數增加87,407千元，長期股權投資未實現跌價損失減少87,407千元。

9. 營業收入

合併公司經營榮總生活廣場及三總國醫中心地下街業務，依金管會認可之國際會計準則規定屬營業代理人之收入應予以淨額表達，於民國101年9月30日，營業收入及營業成本影響數均減少741,630千元。

10. 資本公積－長期股權投資未按持股比例認列

依我國會計準則，未依持股比例參與關聯企業或子公司增資而產生之股權比例異動，應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；惟轉換至IFRSs後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值與投資成本之差額，應認列為當期損益，此外母公司對於子公司所有權益之變動，未導致喪失控制者，應作

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

為權益交易處理。茲因合併公司對採權益法之長期股權投資持股變動而認列之資本公積，於IFRSs轉換日不擬追溯重編，故予以轉列保留盈餘。未來對關聯企業之所有權權益變動產生之淨值差額，當期認列為損益。

合併公司於民國101年1月1日及9月30日減少資本公積－長期股權投資未按持股比例認列之金額均為85,792千元，並同額調增保留盈餘。

- (四)合併公司因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目，故將股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，其金額合計為328,718千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。

合併公司因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數為76,763千元，不足提列特別盈餘公積328,718千元，僅應提列特別盈餘公積76,763千元。

- (五)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。

- (六)本公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際會計準則」規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年前三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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	671,483	依市場價格並配合公司政策調整	1.04%
0	"	"	"	銷貨成本	1,865,420	依市場價格並配合公司政策調整	2.88%
0	"	"	"	應收帳款	39,030		0.11%
0	"	"	"	應收票據	25,127		0.07%
0	"	"	"	應收同業往來	58,000		0.17%
0	"	"	"	其他應收款	1,029		- %
0	"	"	"	應付帳款	292,659		0.86%
0	"	"	"	應付票據	121,868		0.36%
0	"	"	"	租賃收入	8,571		0.01%
0	"	"	"	財務收入	955		- %
0	"	家城(股)公司	1	銷貨收入	496	與一般交易條件相同	0.00%
0	"	"	"	其他應收款	781		- %
0	"	"	"	其他收入	5		0.00%
0	"	都城實業(股)公司	1	其他應收款	310		- %
0	"	"	"	其他應付款	6,279		0.02%
0	"	"	"	服務費用	32,400		0.05%
0	"	"	"	租賃收入	3,238		0.01%
0	"	全能營養技術(股)公司	1	銷貨收入	210,125	與一般交易條件相同	0.32%
0	"	"	"	銷貨成本	136,563	以成本價加計3,000元/每公噸	0.21%
0	"	"	"	應收帳款	44,969		0.13%
0	"	"	"	應收票據	6,613		0.02%
0	"	"	"	其他應收款	5,274		0.02%
0	"	"	"	應付帳款	16,784		0.05%
0	"	"	"	應付票據	22,556		0.07%
0	"	"	"	服務收入	1,653		- %
0	"	"	"	租賃收入	16,716		0.03%
0	"	"	"	財務收入	24		- %
0	"	"	"	其他收入	3,502		0.01%
0	"	"	"	委外加工費	13,835		0.02%
0	"	岩島成(股)公司	1	其他應付款	157		- %
0	"	"	"	其他應收款	993		- %
0	"	"	"	租賃收入	27		- %
0	"	國成麵粉(股)公司	1	銷貨成本	16,964	與一般交易條件相同	0.03%
0	"	"	"	應付帳款	4,229		0.01%
0	"	"	"	其他應收款	82		- %
0	"	"	"	應收同業往來	100,000		0.29%
0	"	"	"	服務收入	2,695		- %
0	"	"	"	財務收入	707		- %
0	"	欣光食品(股)公司	1	銷貨收入	9,961	與一般交易條件相同	0.02%
0	"	"	"	應收同業往來	24,000		0.04%
0	"	"	"	應收帳款	153		- %
0	"	"	"	其他應收款	375		- %
0	"	"	"	應收票據	349		0.08%
0	"	"	"	財務收入	173		- %
0	"	"	"	其他收入	571		- %
0	"	"	"	服務收入	1,496		0.01%
0	"	安心巧廚(股)公司	1	銷貨收入	3,795	與一般交易條件相同	0.01%
0	"	"	"	應收帳款	953		- %
0	"	台灣意曼多咖啡(股)公司	1	其他應收款	235		- %
0	"	黃河投資有限公司	"	其他應收款	8,545		0.01%
0	"	"	"	財務費用	66		- %

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年前三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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	639,600	依市場價格並配合公司政策調整	1.06%
0	"	"	"	銷貨成本	1,616,290	依市場價格並配合公司政策調整	2.69%
0	"	"	"	應收帳款	48,669		0.15%
0	"	"	"	應收票據	26,975		0.08%
0	"	"	"	應付帳款	72,975		0.23%
0	"	"	"	其他應收款	1,000		- %
0	"	"	"	應付票據	91,238		0.28%
0	"	"	"	租賃收入	8,571		0.01%
0	"	都城實業(股)公司	1	服務收入	1,360		- %
0	"	"	"	租賃收入	3,238		0.00%
0	"	"	"	服務費用	15,120		0.03%
0	"	"	"	其他應收款	305		- %
0	"	家城(股)公司	1	其他應付款	845		0.00%
0	"	全能營養技術(股)公司	1	銷貨收入	229,013	與一般交易條件相同	0.38%
0	"	"	"	銷貨成本	158,844	以成本價加計3,000元/每公噸	0.26%
0	"	"	"	應收帳款	50,325		0.16%
0	"	"	"	服務收入	1,235		- %
0	"	"	"	財務收入	33		- %
0	"	"	"	租賃收入	16,716		0.03%
0	"	"	"	委外加工費	14,473		0.02%
0	"	"	"	應付票據	4,886		0.02%
0	"	"	"	應付帳款	13,622		0.04%
0	"	"	"	其他應收款	5,235		0.02%
0	"	國成麵粉(股)公司	1	銷貨成本	15,853	與一般交易條件相同	0.03%
0	"	"	"	服務收入	2,230		0.00%
0	"	"	"	財務收入	82		0.00%
0	"	"	"	應付帳款	2,771		0.01%
0	"	"	"	其他應收款	82		- %
0	"	安心巧廚(股)公司	1	銷貨收入	4,291	與一般交易條件相同	0.01%
0	"	"	"	應收帳款	510		- %
0	"	欣光食品(股)公司	1	銷貨收入	14,038	與一般交易條件相同	0.02%
0	"	"	"	服務收入	1,499		- %
0	"	"	"	財務收入	20		- %
0	"	"	"	應收帳款	338		- %

大成長城企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

<u>101年前三季</u>	<u>飼料部門</u>	<u>大宗油脂部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>消費食品部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及消除</u>	<u>合計</u>
收入							
來自外部客戶收入	\$ 26,916,438	6,146,783	28,469,309	2,070,495	2,458,713	(1,358,762)	64,702,975
部門間收入	465,843		3,359,845	-	-	(3,825,688)	-
收入合計	<u>\$ 27,382,281</u>	<u>6,146,783</u>	<u>31,829,154</u>	<u>2,070,495</u>	<u>2,458,713</u>	<u>(5,184,450)</u>	<u>64,702,975</u>
部門損益	<u>\$ 753,581</u>	<u>30,5456</u>	<u>188,540</u>	<u>(68,944)</u>	<u>130,580</u>	<u>170,9515</u>	<u>1,205,254</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,954,030</u>	<u>33,954,030</u>
<u>100年前三季</u>	<u>飼料部門</u>	<u>大宗油脂部門</u>	<u>肉品部門</u>	<u>消費食品部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及消除</u>	<u>合計</u>
收入							
來自外部客戶收入	\$ 25,236,784	5,133,954	25,793,477	3,216,453	2,474,194	(1,784,521)	60,070,341
部門間收入	20,386	12,468	91,568	-	-	(124,422)	-
收入合計	<u>\$ 25,257,170</u>	<u>5,146,422</u>	<u>25,885,045</u>	<u>3,216,453</u>	<u>2,474,194</u>	<u>(1,908,943)</u>	<u>60,070,341</u>
部門損益	<u>\$ 926,831</u>	<u>(1,909)</u>	<u>521,880</u>	<u>(42,685)</u>	<u>10,862</u>	<u>133,344</u>	1,548,323
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,254,580</u>	<u>32,254,580</u>

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