

股票代碼：1210

大成長城企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~40
(七)關係人交易	40~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~50
2.轉投資事業相關資訊	51~52
3.大陸投資資訊	52~54
(十四)部門資訊	54



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為7,123,123千元及6,436,561千元，分別占合併資產總額之16%及16%；負債總額分別為3,214,296千元及3,185,755千元，分別占合併負債總額之15%及17%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為150,613千元及201,837千元，分別占合併綜合損益之18%及16%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日部分採用權益法之投資分別為78,590千元及92,914千元，暨民國一〇八年及一〇七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益之份額分別為(2,771)千元及(2,319)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大成長城企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹



陳眉芳



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇八年五月十日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.3.31		107.12.31		107.3.31		負債及權益	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	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(附註六(一))	\$ 3,199,742	7	2,979,821	7	3,316,481	8	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 6,268,416	14	7,069,396	17	5,969,759	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,437	-	28,902	-	1,541	-	2110 應付短期票券(附註六(十四))	1,710,968	4	1,216,968	3	595,885	1
1150 應收票據淨額(附註六(二)及七)	1,179,655	3	1,311,722	3	922,599	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	5,764	-	3,172	-	10,697	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及七)	4,733,204	11	4,823,804	12	4,733,670	12	2150 應付票據(附註七)	200,133	-	199,157	-	332,714	1
130x 存貨(附註六(三))	6,542,697	15	7,765,816	18	6,480,675	16	2170 應付帳款(附註七)	4,620,381	11	4,221,290	10	4,795,629	13
1400 生物資產－流動(附註六(四))	1,487,591	3	1,368,435	3	1,225,341	3	2200 其他應付款(附註七)	1,392,407	3	1,718,698	4	1,533,179	4
1410 預付款項(附註六(五))	1,135,457	3	495,271	1	1,651,742	4	2280 租賃負債－流動(附註四及六(十六))	218,508	-	-	-	-	-
1476 其他金融資產－流動	620,012	1	548,654	1	472,475	1	2230 本期所得稅負債(附註四)	421,560	1	261,847	1	475,762	1
1479 其他流動資產－其他	1,680,971	4	1,710,533	4	1,848,234	4	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五))	616,400	1	614,300	1	2,079	-
流動資產合計	20,589,766	47	21,032,958	49	20,652,758	51	2399 其他流動負債－其他(附註七)	1,294,617	3	1,465,105	3	1,485,251	4
非流動資產：							流動負債合計	16,749,154	37	16,769,933	39	15,200,955	39
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,927,437	4	1,855,911	4	1,795,483	4	非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,740,185	4	1,712,667	4	1,604,410	4	2540 長期借款(附註六(十五))	3,212,937	7	3,248,092	8	3,000,948	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	15,753,857	36	14,484,714	34	13,978,655	34	2551 員工福利負債準備－非流動(附註四)	9,142	-	9,142	-	10,083	-
1755 使用權資產(附註四及六(十))	2,126,507	5	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註四)	47,889	-	45,485	-	56,082	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	880,824	2	698,925	2	736,918	2	2580 租賃負債－非流動(附註四及六(十六))	943,400	3	-	-	-	-
1805 商譽	164,473	-	164,248	-	194,464	-	2645 存入保證金	78,743	-	79,384	-	84,001	-
1830 生物資產－非流動(附註六(四))	220,560	-	198,921	1	187,243	-	2670 其他非流動負債－其他	139,452	-	151,612	-	153,336	-
1840 遞延所得稅資產(附註四)	195,195	-	190,068	-	186,886	-	非流動負債合計	4,431,563	10	3,533,715	8	3,304,450	7
1990 其他非流動資產－其他(附註四及六(十二)及八)	1,116,497	2	2,187,869	6	1,861,427	5	負債總計	21,180,717	47	20,303,648	47	18,505,405	46
非流動資產合計	24,125,535	53	21,493,323	51	20,545,486	49	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
資產總計	\$ 44,715,301	100	42,526,281	100	41,198,244	100	3110 普通股股本	7,879,420	18	7,879,420	19	7,363,944	18
							3200 資本公積	2,948,923	7	2,595,445	6	2,550,673	6
							3300 保留盈餘	6,021,027	13	5,541,079	13	6,311,075	15
							3400 其他權益	987,748	2	762,542	2	990,441	2
							3500 庫藏股票	(219,132)	-	(306,199)	(1)	(306,199)	(1)
							歸屬母公司業主之權益合計	17,617,986	40	16,472,287	39	16,909,934	40
							36XX 非控制權益(附註六(六)及(八))	5,916,598	13	5,750,346	14	5,782,905	14
							權益總計	23,534,584	53	22,222,633	53	22,692,839	54
							負債及權益總計	\$ 44,715,301	100	42,526,281	100	41,198,244	100

董事長：韓家宇

經理人：莊坤炎

會計主管：劉建忠

(請詳閱合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 18,186,187	100	17,123,119	100
5000	營業成本(附註六(三)及七)	15,531,111	85	14,570,928	85
5900	營業毛利	2,655,076	15	2,552,191	15
6000	營業費用：				
6100	推銷費用	1,318,215	7	1,195,147	7
6200	管理費用	601,185	3	711,985	4
6300	研究發展費用	31,793	-	30,078	-
6450	預期信用減損損失	29,883	-	28,658	-
	營業費用合計	1,981,076	10	1,965,868	11
6900	營業淨利	674,000	5	586,323	4
7000	營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)：				
7010	其他收入	4,775	-	7,454	-
7020	其他利益及損失	115,014	1	185,680	1
7050	財務成本	99,970	1	55,775	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,244	-	370,902	2
	營業外收入及支出合計	21,063	-	508,261	3
7900	稅前淨利	695,063	5	1,094,584	7
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	195,318	1	170,332	1
8200	本期淨利	499,745	4	924,252	6
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	71,500	-	78,292	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	199	-
	不重分類至損益之項目合計	71,500	-	78,491	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	265,800	1	201,152	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	265,800	1	201,152	1
8300	本期其他綜合損益	337,300	1	279,643	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 837,045	5	\$ 1,203,895	7
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 479,948	4	793,373	5
8620	非控制權益	19,797	-	130,879	1
		\$ 499,745	4	\$ 924,252	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 705,154	4	992,788	6
8720	非控制權益	131,891	1	211,107	1
		\$ 837,045	5	\$ 1,203,895	7
	歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註六(二十))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.65	\$	1.08
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.65	\$	1.08

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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						其他權益項目							
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	3,648,106	5,520,677	(459,870)	-	1,334,103	874,233	(306,199)	16,003,328	5,719,609	21,722,937
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(3,174)	(3,174)	-	1,251,095	(1,334,103)	(83,008)	-	(86,182)	(132,683)	(218,865)
期初重編後餘額	7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	3,644,932	5,517,503	(459,870)	1,251,095	-	791,225	(306,199)	15,917,146	5,586,926	21,504,072
本期淨利	-	-	-	-	793,373	793,373	-	-	-	-	-	793,373	130,879	924,252
本期其他綜合損益	-	-	-	-	199	199	120,924	78,292	-	199,216	-	199,415	80,228	279,643
本期綜合損益總額	-	-	-	-	793,572	793,572	120,924	78,292	-	199,216	-	992,788	211,107	1,203,895
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,128)	(15,128)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 7,363,944	2,550,673	1,829,577	42,994	4,438,504	6,311,075	(338,946)	1,329,387	-	990,441	(306,199)	16,909,934	5,782,905	22,692,839
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 7,879,420	2,595,445	2,053,459	42,994	3,444,626	5,541,079	(627,977)	1,390,519	-	762,542	(306,199)	16,472,287	5,750,346	22,222,633
本期淨利	-	-	-	-	479,948	479,948	-	-	-	-	-	479,948	19,797	499,745
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	153,706	71,500	-	225,206	-	225,206	112,094	337,300
本期綜合損益總額	-	-	-	-	479,948	479,948	153,706	71,500	-	225,206	-	705,154	131,891	837,045
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	363,674	-	-	-	-	-	-	-	-	87,067	450,741	-	450,741
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(10,679)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,679)	-	(10,679)
對子公司所有權權益變動	-	483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	483	(483)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,844	34,844
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 7,879,420	2,948,923	2,053,459	42,994	3,924,574	6,021,027	(474,271)	1,462,019	-	987,748	(219,132)	17,617,986	5,916,598	23,534,584

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 695,063	1,094,584
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	467,550	354,066
攤銷費用	6,895	8,967
預期信用減損損失數	29,883	28,658
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨損失(利益)	21,057	(2,306)
利息費用	99,970	55,775
利息收入	(4,775)	(7,454)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,244)	(370,902)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,177)	(3,312)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	(10,679)	-
不動產、廠房及設備迴轉利益	(265)	-
存貨跌價(回升利益)損失	(79,989)	32,570
存貨報廢損失	12,778	13,561
生物資產公允價值變動數	1,843	14,876
生物資產(繁殖)死亡淨變動數	(766,476)	(576,546)
收益費損項目合計	(227,629)	(452,047)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據減少	132,067	261,218
應收帳款減少(增加)	60,717	(58,567)
存貨減少	1,290,330	855,280
生物資產減少	625,842	544,733
預付款項增加	(640,186)	(954,014)
其他流動資產增加	(32,913)	(38,579)
其他金融資產(增加)減少	(71,358)	25,397
應付票據增加(減少)	976	(526,494)
應付帳款增加(減少)	399,091	(2,029)
其他應付款減少	(323,102)	(375,027)
其他流動負債減少	(170,488)	(193,943)
員工福利及負債準備減少	-	(2,556)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,270,976	(464,581)
調整項目合計	1,043,347	(916,628)
營運產生之現金流入	1,738,410	177,956
收取之利息	4,775	-
支付之所得稅	(38,328)	(25,861)
營業活動之淨現金流入	1,704,857	152,095
投資活動之現金流量：		
取得使用權資產	(761)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,547,463)	(706,520)
處分不動產、廠房及設備	40,878	17,235
其他非流動資產減少	(7,724)	56,661
收取之利息	-	7,454
收取之股利	8,894	10,436
投資活動之淨現金流出	(1,506,176)	(614,734)

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$ (554,926)	(74,493)
舉借長期借款	494,000	310,782
償還長期借款	-	(82,041)
存入保證金增加	(641)	1,936
其他非流動負債增加	(10,060)	6,225
庫藏股票處分	450,741	-
租賃本金償還	(61,483)	-
支付之利息	(103,159)	(51,017)
非控制權益變動	34,844	422
籌資活動之淨現金流入	249,316	111,814
匯率變動對現金及約當現金之影響	(228,076)	6,624
本期現金及約當現金增加(減少)數	219,921	(344,201)
期初現金及約當現金餘額	2,979,821	3,660,682
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,199,742	3,316,481

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：莊坤炎



會計主管：劉建忠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大成長城企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成長城企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年十二月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市永康區蔦松二街三號。本公司民國一〇八年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營項目如下：

- (一)植物油種子及椰子乾米糠之採購、運銷、製油及油脂加工業務。
- (二)植物油及其副產品糧食雜穀、肥料、飼料、麩皮、豆餅、豆粉、漿粉之採購運銷製造加工批發及零售業務。
- (三)有關製油、麵粉、玉米粉、肥料、飼料、雜穀、糧食、麩皮、麵條、速食麵、速食米粉，餅乾、麵包、罐頭、乳品、冰品、果汁、飲料、及其他有關食品之經紀業、代客加工、採購、運銷、批發、零售業務。
- (四)種苗採購及運銷。
- (五)畜牧事業及其加工食品製造銷售。
- (六)酒類之進出口及銷售業務。
- (七)小麥採購運銷業務。
- (八)動物用藥品及西藥販賣業務。
- (九)超級市場之經營業務。
- (十)自營用各種包裝用品(包括金屬、合金、塑膠、紙、布、木類之罐、桶、箱、袋等)之加工製造縫織採購業務。
- (十一)冷凍調理食品、冷凍冷藏食品之加工製造及買賣業務。
- (十二)家禽電器化屠宰及其肉品加工製造買賣業務。
- (十三)有關前列各項事業之倉庫業務。
- (十四)有關前列各項產品進出口貿易業務。
- (十五)委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出售、出租業務。
- (十六)A401040家畜禽服務業。
- (十七)C199990雜項食品製造業。(液體蛋、蛋粉、加值蛋、滷蛋、鐵蛋、茶葉蛋、鹹魚、錦絲、蛋皮、蒸蛋、蛋包、蛋豆腐、蛋腱)。
- (十八)C802010化學肥料製造業。
- (十九)A102041休閒農業。
- (二十)F501060餐館業。
- (廿一)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」（以下簡稱國際財務報導準則第十六號）取代現行國際會計準則第十七號「租賃」（以下簡稱國際會計準則第十七號）、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」（以下簡稱國際財務報導解釋第四號）、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租其他設備適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為營業租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產2,177,224千元、投資性不動產增加180,842千元、其他流動資產減少62,475千元、其他非流動資產減少1,072,200千元及租賃負債增加1,223,391千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.01%。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 1,395,284
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	1,223,391
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>1,223,391</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

(1)列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股 百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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 %	
大成長城企業(股)公司	黃河投資股份有限公司	對各種事業之投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	大成長城國際(控股)有限公司	海外投資及控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	都城實業股份有限公司	西式餐飲業務之經營	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	國成麵粉股份有限公司	麵粉生產、銷售	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雪股份有限公司	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 %	
大成長城企業(股)公司	安心巧廚股份有限公司	生鮮肉品產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	欣光食品股份有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	90.00 %	70.00 %	70.00 %	
大成長城企業(股)公司	大成永康股份有限公司	飼料製造買賣及研究	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	台灣優質蛋品工業股份有限公司	蛋品製造買賣及研究	- %	- %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	中一食品股份有限公司	蛋品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	萬能生醫股份有限公司	動物藥品生產銷售及研究	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
都城實業股份有限公司	英屬維京群島商高速66食品有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
都城實業股份有限公司	岩島成股份有限公司	烘焙食品業	55.60 %	55.60 %	55.60 %	
都城實業股份有限公司	勝成餐飲股份有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
都城實業股份有限公司	勝博殿(中國)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
都城實業股份有限公司	檀成餐飲股份有限公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
都城實業股份有限公司	鄉成股份有限公司	中式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	- %	
都城實業股份有限公司	馬成有限公司	西式餐飲業務之經營	80.00 %	80.00 %	- %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京震城季諾餐飲有限公司	中西式餐飲服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	Yung Huo (China) Co., Ltd	Investment Holding	79.03 %	79.03 %	79.03 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司及昆山泰吉食品企業有限公司	天津迅食有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京震城季諾餐飲有限公司	昆山泰吉食品企業有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	78.68 %	78.68 %	78.68 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	上海震城季諾餐飲管理有限公司	加工及生產、銷售禽肉製品、咖啡製品及快餐食品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	北京鼎峰港有限公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	55.00 %	- %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司及上海震城季諾餐飲管理有限公司	南京騰成企業管理有限公司	商場經營管理	100.00 %	100.00 %	70.00 %	
勝博殿(中國)有限公司	勝博殿(北京)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
北京震城季諾餐飲有限公司	上海迅食餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務及管理	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京震城季諾餐飲有限公司	北京度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %	70.00 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
北京度小月餐飲管理有限公司	上海度小月餐飲管理有限公司	中式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
Yung Huo (China) Co., Ltd	北京大成永和餐飲有限公司	加工及生產、銷售中西快餐食品、中西糕餅及果汁飲料	79.03 %	79.03 %	79.03 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Waverley Star Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	大成食品(香港)有限公司	麵粉及雞肉相關產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	大成昭和食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Seafood Internation Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Tianjin Food Investment Co. Ltd.	Investment Holding	78.40 %	78.40 %	78.40 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Global Food Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Dachan Espressamente illy(China) Ltd.	Investment Holding	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66 %	94.66 %	94.66 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Universal Food Corp.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	GreatWall Food Investment Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Golden Harvest Inc.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Fresh Aqua Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	大成永康(控股)有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Asia Nutrition Technologies Investment Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Asia Nutrition Technologies Corporation及Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Marksville Corp.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股 百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Danchan Zhong Xin Limited	Investment Holding	49.16 %	49.16 %	49.16 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	中國安鮮農場控股	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	30.70 %	30.70 %	30.70 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉，飼料產銷	30.70 %	30.70 %	30.70 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in HK)	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in HK)	遼寧大成農牧實業有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in HK)	大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in HK)	大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in HK)	大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in HK)	大成農牧(葫蘆島)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	東北農牧(長春)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	孟村回族自治縣大成畜牧開發有限公司	飼料產銷	20.82 %	20.82 %	20.82 %	
Dongbei Agri Corp.	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (HK) Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Wanda (HK) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉，飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Dachan Wanda (HK) Ltd.	青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
中國安鮮農場控股	兗州安鮮農場食品有限公司	飼料產銷、養殖及買賣家禽及家畜加工、買賣肉類及肉產品	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Union Manufacturing Ltd.	大成美食(上海)有限公司	雞肉，豬肉、冷食保鮮加工調理食品的產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	台畜大成食品控股公司	Investment Holding	32.03 %	32.03 %	32.03 %	
北京東北亞諮詢有限公司	正藍旗大成生態牧場有限公司	食品服務、動物養殖及銷售	52.04 %	52.04 %	52.04 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
遼寧大成農牧實業有限公司	四川大成農牧科技有限公司	飼料產銷及養殖研究與諮詢	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	蚌埠大成食品有限公司	飼料產銷、養殖及買賣家禽及家畜加工、買賣肉類及肉產品	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	北京姐妹廚房餐飲管理有限公司	餐飲管理	- %	- %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	天津朝成食品貿易有限公司	豬隻飼養銷售	28.62 %	28.62 %	28.62 %	
大成萬達(天津)有限公司	天津大成前瞻生物科技研發有限公司	研發	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
大成萬達(天津)有限公司	北京龍涎居餐飲管理有限公司	餐飲管理	36.43 %	36.43 %	36.43 %	
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	天津渤珀農業科技有限公司	肉品及加工食品銷售	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	深圳綠倍生態科技有限公司	生物科技	27.58 %	27.58 %	27.58 %	
深圳綠倍生態科技有限公司	陝西綠松生能科技有限公司	生物科技	14.07 %	14.07 %	14.07 %	
深圳綠倍生態科技有限公司	山東綠環生物技術有限公司	生物科技	14.07 %	14.07 %	14.07 %	
深圳綠倍生態科技有限公司	綠倍(福建)生態科技有限公司	生物科技	14.07 %	14.07 %	14.07 %	
台畜大成食品控股公司	台畜大成食品(香港)有限公司	Investment Holding	20.82 %	20.82 %	20.82 %	
台畜大成食品(香港)有限公司	台畜大成食品(大連)有限公司	豬肉保鮮加工調理食品的產銷批發	20.82 %	20.82 %	20.82 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務。	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (LN) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	ANT Feed Co., Ltd.	飼料生產、銷售、種畜進出口食品經銷買賣及進出口業務	34.09 %	34.09 %	34.09 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd. 及大成長城國際(控股)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited.	Investing Holding	95.60 %	95.60 %	95.60 %	
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	95.60 %	95.60 %	95.60 %	
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investing Holding	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	Dachan Aqua(Tarakan) Ltd.	Investing Holding	39.76 %	39.76 %	39.76 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. MISAJA MITRA	水產加工	56.80 %	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aqua (Tarakan) Ltd. 及PT. MUSTIKA MINANUSA AURORA.	PT. DACHAN MUSTIK AURORA	水產加工	40.61 %	40.61 %	40.61 %	
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	52.04 %	52.04 %	52.04 %	
Tianjin Food Investment Co., Ltd.	大成食品(天津)有限公司	麵粉生產及銷售	78.40 %	78.40 %	78.40 %	
全能營業技術股份有限公司	全能生物科技有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股 百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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 %	
全能生物科技股份有限公司	全能華邦有限公司	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
全能華邦有限公司	華邦(天津)生物科技股份有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成食品(香港)有限公司	大成麵粉有限公司	麵粉相關產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
GreatWall Food Investment Co., Ltd	Trans Dynamic Corporation	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成永康(控股)有限公司	大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
大成永康營養技術(天津)有限公司	寧夏大成永康營養技術有限公司	飼料生產、銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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

(2)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

民國一〇七年第二季成立子公司鄉成股份有限公司，綜合持股比率為50%。

民國一〇七年第二季成立子公司馬成有限公司，綜合持股比率為80%。

民國一〇七年第二季取得北京鼎峰港股份有限公司，綜合持股比率為55%。

民國一〇七年第二季併購台灣優質蛋品工業股份有限公司。

民國一〇七年第四季合併公司取得南京騰成非控制權益30%，綜合持股比率為100%。

民國一〇七年第四季處分北京姊妹廚房餐飲管理有限公司全數股權，喪失控制力。

民國一〇八年第一季取得子公司欣光食品股份有限公司非控制股權20%，綜合持股比率增至90%。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

(五) 所得稅

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

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

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

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
庫存現金	\$ 61,014	89,548	57,965
週轉金	257	315	346
支票存款	550,554	629,096	521,977
活期存款	2,040,604	1,795,290	2,558,621
外幣存款	44,266	17,321	45,381
銀行理財商品	137,313	331,173	-
定期存款	<u>365,734</u>	<u>117,078</u>	<u>132,191</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,199,742</u>	<u>2,979,821</u>	<u>3,316,481</u>

合併公司金融資產及金融負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

- 1.合併公司承作銀行理財商品係可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金，民國一〇八年三月三十一日合併公司與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與半年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為137,313千元，預期收益率為3.70%，自民國一〇八年四月二十九日起可贖回。
- 2.民國一〇七年十二月三十一日銀行理財商品明細如下：
 - (1)合併公司一〇七年十一月二十六日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與一年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為89,506千元，預期收益率為4.05%，自民國一〇七年十二月二十八日起可贖回。
 - (2)合併公司一〇七年十二月十七日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與一年期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為107,407千元，預期收益率為4.05%，自民國一〇八年一月二十一日起可贖回。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司一〇七年十二月二十八日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與銀行公告之美金對人民幣即期買進匯率作連結，合約金額為67,130千元，預期收益率為2.93%，到期日為民國一〇八年一月十一日。

(4)合併公司一〇七年十二月二十八日與銀行簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率係與一週期上海銀行間拆放利率作連結，合約金額為67,130千元，預期收益率為2.75%，到期日為民國一〇八年一月九日。

(二)應收帳款及票據

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 1,179,655	1,311,722	922,599
應收帳款—攤銷後成本衡量	5,033,721	5,107,934	4,948,020
減：備抵損失	(300,517)	(284,130)	(214,350)
	<u>\$ 5,912,859</u>	<u>6,135,526</u>	<u>5,656,269</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,370,003	0~3%	6,639
逾期30天以下	898,206	0~10%	22,881
逾期31~60天	207,933	0~15%	11,590
逾期61~90天	140,085	0~50%	25,373
逾期91~180天	211,867	0~100%	34,093
逾期181~365天	154,447	0~100%	30,046
逾期超過一年	230,835	0~100%	169,895
	<u>\$ 6,213,376</u>		<u>300,517</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,576,976	0~3%	5,995
逾期30天以下	938,991	0~10%	12,947
逾期31~60天	264,302	0~15%	4,720
逾期61~90天	124,188	0~50%	20,935
逾期91天以上	170,673	0~100%	45,020
逾期181~365天	143,900	0~100%	33,393
逾期超過一年	200,626	0~100%	161,120
	<u>\$ 6,419,656</u>		<u>284,130</u>

	107.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	4,405,334	0~1%	926
逾期30天以下	720,976	1~5%	11,747
逾期31~60天	225,048	6~15%	27,513
逾期61~90天	116,044	6~15%	12,745
逾期91天以上	150,433	6~15%	13,170
逾期181~365天	96,013	15~30%	18,235
逾期超過一年	156,771	80~100%	130,014
	<u>\$ 5,870,619</u>		<u>214,350</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	累計減損
108年1月1日餘額	\$ 284,130
認列應收帳款及應收票據之減損損失	29,883
本年度因無法收回而沖銷之金額	(25,874)
外幣換算損益	12,279
本期收回數	99
108年3月31日餘額	<u>\$ 300,517</u>
107年1月1日餘額	\$ 194,719
認列應收帳款及應收票據之減損損失	28,658
本年度因無法收回而沖銷之金額	(15,357)
外幣換算損益	6,280
本期收回數	50
107年3月31日餘額	<u>\$ 214,350</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(三)存 貨

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
原料及消耗品	\$ 3,748,569	4,316,600	948,633
在途原料	672,894	1,223,625	445,723
在製品	76,735	45,615	4,811
製成品	1,866,537	2,071,045	4,976,286
農產品	177,962	108,931	105,222
合計	<u>\$ 6,542,697</u>	<u>7,765,816</u>	<u>6,480,675</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 177,962</u>	<u>108,931</u>	<u>105,222</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日營業成本組成分別為：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 15,629,960	14,549,224
存貨(回升利益)跌價損失	(79,989)	32,570
存貨報廢損失	12,778	13,561
出售下腳及廢料收入	(31,638)	(24,427)
	<u>\$ 15,531,111</u>	<u>14,570,928</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)生物資產

1.生物資產明細表：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
<u>生物資產一流動</u>			
消耗性生物資產—家禽	\$ 886,640	803,677	218,085
消耗性生物資產—家畜	507,077	497,814	451,630
生產性生物資產—家禽	106,009	82,481	579,854
生產性生物資產—累計折舊	(24,270)	(25,907)	(22,331)
生產性生物資產公允價值減出售成本	12,135	10,370	(1,897)
本累計變動數			
生物資產一流動合計	<u>\$ 1,487,591</u>	<u>1,368,435</u>	<u>1,225,341</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
生物資產－非流動			
生產性生物資產－家畜	\$ 314,683	288,842	275,957
生產性生物資產－累計折舊	(94,123)	(89,921)	(88,714)
生物資產－非流動合計	<u>\$ 220,560</u>	<u>198,921</u>	<u>187,243</u>

2. 生物資產變動表：

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 870,621	696,735	1,567,356
因取得而增加	331,345	21,874	353,219
因出售而減少	(484,075)	(494,986)	(979,061)
因繁殖(死亡)之淨增加數	262,462	504,014	766,476
公允價值減估計出售成本之變動	(1,843)	-	(1,843)
匯率變動影響數	2,004	-	2,004
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 980,514</u>	<u>727,637</u>	<u>1,708,151</u>
流動	\$ 980,514	507,077	1,487,591
非流動	-	220,560	220,560
	<u>\$ 980,514</u>	<u>727,637</u>	<u>1,708,151</u>

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 337,260	692,346	1,029,606
IFRS15轉換影響數	469,312	-	469,312
因取得而增加	384,788	27,284	412,072
因出售而減少	(514,543)	(560,339)	(1,074,882)
因繁殖(死亡)之淨增加數	139,259	479,582	618,841
公允價值減估計出售成本之變動	(14,876)	-	(14,876)
匯率變動影響數	(27,489)	-	(27,489)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 773,711</u>	<u>638,873</u>	<u>1,412,584</u>
流動	\$ 773,711	451,630	1,225,341
非流動	-	187,243	187,243
	<u>\$ 773,711</u>	<u>638,873</u>	<u>1,412,584</u>

合併公司之生物資產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)預付款項

合併公司預付款項明細如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
預付購料款	\$ 887,996	387,502	1,300,404
預付款項－其他	<u>247,461</u>	<u>107,769</u>	<u>351,338</u>
	<u>\$ 1,135,457</u>	<u>495,271</u>	<u>1,651,742</u>

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇八年三月以現金31,400千元增加取得欣光食品股份有限公司之股權，使權益由70%增加至90%。

合併公司對欣光食品股份有限公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>107.12.31</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 20,721
支付予非控制權益之對價	<u>(31,400)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (10,679)</u>

(七)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>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
關聯企業	<u>\$ 1,740,185</u>	<u>1,712,667</u>	<u>1,604,410</u>

1.未經核閱之採用權益法之投資

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

2.關聯企業

(1)對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊之 國家	所有權權益及表決權 之比例		
			<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
天津達成房地產 開發有限公司	係合併公司投資之關 聯企業	PRC	32.64 %	32.64 %	32.64 %

合併公司之投資關聯企業無活絡市場公開報價，其公允價值無法可靠衡量。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

天津達成房地產開發有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
流動資產	\$ 3,030,159	3,026,337	3,054,104
非流動資產	3,080	3,246	2,055
流動負債	(557,190)	(601,265)	(842,868)
淨資產	<u>\$ 2,476,049</u>	<u>2,428,318</u>	<u>2,213,291</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,476,049</u>	<u>2,428,318</u>	<u>2,213,291</u>
		<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業收入		\$ 3,776	5,536,888
繼續營業單位本期淨(損)益		(7,534)	827,520
其他綜合損益		55,265	20,485
綜合損益總額		<u>47,731</u>	<u>848,005</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		<u>\$ 47,731</u>	<u>848,005</u>
		<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 1,100,070	621,831
本期合併公司增資		-	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		21,646	381,724
本期自關聯企業所收取之股利		-	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		1,121,716	1,003,555
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷		-	-
加：商譽		-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 1,121,716</u>	<u>1,003,555</u>

(2)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之	<u>\$ 618,469</u>	<u>612,597</u>	<u>600,855</u>
期末彙總帳面金額			

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至3月	107年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,634	(1,484)
其他綜合損益	10,133	(7,944)
綜合損益總額	<u>\$ 14,767</u>	<u>(9,428)</u>

3.擔 保

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
		108.3.31	107.12.31	107.3.31
大成食品(亞洲)有限公司	PRC/開曼群島	47.96 %	47.96 %	47.96 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.大成食品(亞洲)有限公司之彙總性財務資訊

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$ 10,079,082	10,059,998	10,237,229
非流動資產	7,775,514	7,389,250	7,526,013
流動負債	(5,381,156)	(5,425,623)	(6,251,725)
非流動負債	(4,068,087)	(3,864,614)	(3,003,131)
淨 資 產	<u>\$ 8,405,353</u>	<u>8,159,011</u>	<u>8,508,386</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,841,169</u>	<u>4,699,274</u>	<u>4,831,197</u>

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業收入	<u>\$ 8,295,700</u>	<u>7,439,643</u>
本期淨利	\$ 2,867	62,000
其他綜合損益	192,631	(400,542)
綜合損益總額	<u>\$ 195,498</u>	<u>(338,542)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 28,196</u>	<u>245,152</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 114,129</u>	<u>(247,554)</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動現金流量	\$ 362,912	(1,270,202)
投資活動現金流量	(181,055)	(299,890)
籌資活動現金流量	64,955	772,827
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>246,812</u>	<u>(797,265)</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋									
	土 地	反建案	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	總 計
成本或認定成本：										
民國108年1月1日餘額	\$ 2,309,776	4,013,582	15,663,226	614,416	3,365,700	834,887	7,327	905,879	-	27,714,793
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他增添	911,881	143,529	159,271	15,477	33,396	7,012	-	276,897	-	1,547,463
重分類至其他不動產	-	(373)	3,415	(69)	-	-	-	(2,973)	-	-
轉入(轉出)	-	35,050	112,572	1,642	114,042	-	-	(263,306)	-	-
處 分	(5,843)	(770)	(28,607)	(16,278)	(19,302)	(7,105)	-	(1,650)	-	(79,555)
匯率變動之影響	-	(74,700)	253,837	2,295	(37,659)	8,938	-	145,936	-	298,647
民國108年3月31日餘額	\$ <u>3,215,814</u>	<u>4,116,318</u>	<u>16,163,714</u>	<u>617,483</u>	<u>3,456,177</u>	<u>843,732</u>	<u>7,327</u>	<u>1,060,783</u>	-	<u>29,481,348</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,095,135	3,352,148	14,894,076	565,788	3,065,803	843,899	7,117	1,097,170	-	25,921,136
其他增添	4,646	1,637	85,069	12,641	24,765	9,559	-	566,345	-	704,662
自投資性不動產轉入	95,310	54,577	-	-	-	-	-	-	-	149,887
重分類至投資性不動產	(1,461)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,461)
轉入(轉出)	258,198	198,319	453,654	4,391	122,008	5,679	-	(1,042,249)	-	-
處 分	-	(2)	(36,004)	(6,168)	(8,688)	(6,348)	-	(1,473)	-	(58,683)
匯率變動之影響	-	5,731	125,698	(1,989)	14,691	6,533	-	(3,351)	-	147,313
民國107年3月31日餘額	\$ <u>2,451,828</u>	<u>3,612,410</u>	<u>15,522,493</u>	<u>574,663</u>	<u>3,218,579</u>	<u>859,322</u>	<u>7,117</u>	<u>616,442</u>	-	<u>26,862,854</u>
折舊及減損損失：										
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,814,846	8,038,557	310,545	2,211,702	491,005	7,013	-	356,411	13,230,079
本年度折舊	-	45,349	219,890	18,266	78,074	20,876	16	-	-	382,471
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	(267)	-	-	-	2	(265)
處 分	-	(86)	(14,720)	(8,467)	(14,344)	(5,237)	-	-	-	(42,854)
匯率變動之影響	-	5,010	125,761	1,949	16,380	6,098	-	-	2,862	158,060
民國108年3月31日餘額	\$ -	<u>1,865,119</u>	<u>8,369,488</u>	<u>322,293</u>	<u>2,291,545</u>	<u>512,742</u>	<u>7,029</u>	-	<u>359,275</u>	<u>13,727,491</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,665,690	7,567,355	284,038	2,079,075	508,817	6,982	-	378,722	12,490,679
本年度折舊	-	42,838	194,787	15,298	72,262	20,935	8	-	-	346,128
自投資性不動產轉入	-	9,453	-	-	-	-	-	-	-	9,453
轉入(轉出)	-	(267)	267	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	(29,291)	(5,154)	(6,626)	(3,689)	-	-	-	(44,760)
匯率變動之影響	-	(2,451)	74,529	(645)	10,691	4,353	-	-	(3,778)	82,699
民國107年3月31日餘額	\$ -	<u>1,715,263</u>	<u>7,807,647</u>	<u>293,537</u>	<u>2,155,402</u>	<u>530,416</u>	<u>6,990</u>	-	<u>374,944</u>	<u>12,884,199</u>
帳面價值：										
民國108年1月1日	\$ 2,309,776	2,198,736	7,624,669	303,871	1,153,998	343,882	314	905,879	(356,411)	14,484,714
民國108年3月31日	\$ <u>3,215,814</u>	<u>2,251,199</u>	<u>7,794,226</u>	<u>295,190</u>	<u>1,164,632</u>	<u>330,990</u>	<u>298</u>	<u>1,060,783</u>	<u>(359,275)</u>	<u>15,753,857</u>
民國107年1月1日	\$ 2,095,135	1,686,458	7,326,721	281,750	986,728	335,082	135	1,097,170	(378,722)	13,430,457
民國107年3月31日	\$ <u>2,451,828</u>	<u>1,897,147</u>	<u>7,714,846</u>	<u>281,126</u>	<u>1,063,177</u>	<u>328,906</u>	<u>127</u>	<u>616,442</u>	<u>(374,944)</u>	<u>13,978,655</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失及續後迴轉

合併公司不動產廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大減損提列及迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

2.合併公司於民國一〇八年一月三日取得嘉義縣埤子頭段埤前小段0195一筆土地688千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於合併公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書。

合併公司取得農地保全措施與民國一〇七年度合併財務報告揭露一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)說明。

3.擔 保

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4.合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日無利息資本化之情形。

5.處分損益請詳附註六(廿二)。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：					
追溯適用IFRS16之影響數	\$ 1,413,979	730,687	4,003	28,555	2,177,224
增 添	761	-	-	-	761
匯率變動之影響	25,643	293	91	188	26,215
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,440,383</u>	<u>730,980</u>	<u>4,094</u>	<u>28,743</u>	<u>2,204,200</u>
使用權資產之折舊：					
本年度折舊	\$ 18,310	51,460	257	3,385	73,412
匯率變動之影響	4,428	(142)	(1)	(4)	4,281
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 22,738</u>	<u>51,318</u>	<u>256</u>	<u>3,381</u>	<u>77,693</u>
帳面價值：					
民國108年3月31日	<u>\$ 1,417,645</u>	<u>679,662</u>	<u>3,838</u>	<u>25,362</u>	<u>2,126,507</u>

(十一)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之商場表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為三至十一年。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產			使用權資產	總 計
	土地及改良物	房屋及建築	累積減損	房屋及建築	
帳面金額：					
民國108年1月1日	\$ 113,640	621,285	(36,000)	180,842	879,767
民國108年3月31日	\$ 113,640	628,245	(36,000)	174,939	880,824
民國107年1月1日	\$ 208,950	699,431	(36,000)	-	872,381
民國107年3月31日	\$ 115,101	657,817	(36,000)	-	736,918

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司之投資性不動產公允價值與一〇七年度合併財務報告附註六(十六)所揭露資訊無重大差異。

合併公司取得農地保全措施與民國一〇七年度合併財務報告揭露一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)說明。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他非流動資產－其他

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
土地使用權	\$ -	1,072,201	1,148,094
預付土地及工程設備款	517,299	516,323	120,339
留抵稅額	388,705	380,060	420,301
存出保證金	97,242	103,416	91,942
未攤提費用	16,103	21,127	18,616
預付退休金	94,333	92,774	59,881
其他	2,815	1,968	2,254
	<u>\$ 1,116,497</u>	<u>2,187,869</u>	<u>1,861,427</u>

(十三)短期借款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
信用狀借款	\$ 1,847,486	3,221,629	2,728,607
無擔保銀行借款	4,417,521	3,844,434	3,237,949
擔保銀行借款	3,409	3,333	3,203
合 計	<u>\$ 6,268,416</u>	<u>7,069,396</u>	<u>5,969,759</u>
尚未使用額度	<u>\$ 12,272,123</u>	<u>8,871,558</u>	<u>12,241,911</u>
利率區間	<u>1.1%~6.5%</u>	<u>1.1%~3.7%</u>	<u>1.054%~5.1%</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

	合 計
108年1月1日期初餘額	\$ 7,069,396
本期新增借款(到期日108年2月至108年8月)	13,091,257
本期償還借款	(13,646,183)
匯率變動影響數	(246,054)
108年3月31日餘額	<u>\$ 6,268,416</u>
107年1月1日期初餘額	\$ 5,536,214
本期新增借款(到期日107年2月至107年6月)	8,731,841
本期償還借款	(8,343,345)
匯率變動影響數	45,049
107年3月31日餘額	<u>\$ 5,969,759</u>

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十四) 應付短期票券

應付商業短票之保證及承兌機構為大慶票券、中華票券、合庫票券、聯邦票券、兆豐票券，契約期間108.3.14至108.5.14、108.1.3至108.5.31及107.3.13至107.4.13，利率0.948%~0.968%、0.858%~1.200%及0.898%~1.180%，面額1,217,000千元及596,000千元。

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付商業本票	<u>\$ 1,710,968</u>	<u>1,216,968</u>	<u>595,885</u>

1. 發行及償還

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 1,216,968
本期新增借款(到期日108年1月至108年5月)	4,839,000
本期償還借款	(4,345,000)
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,710,968</u>
107年1月1日餘額	\$ 1,058,874
本期新增借款(到期日107年1月至107年3月)	2,308,000
本期償還借款	(2,770,989)
107年3月31日餘額	<u>\$ 595,885</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.借款之擔保品

本公司為保證商業本票發行之備償本票情形請詳附註九。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	\$ 3,829,337	3,862,392	3,003,027
減：一年內到期部分	(616,400)	(614,300)	(2,079)
合 計	<u>\$ 3,212,937</u>	<u>3,248,092</u>	<u>3,000,948</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,246,245</u>	<u>1,443,923</u>	<u>816,073</u>
利率區間	<u>2.41%~4.10%</u>	<u>2.41%~4.35%</u>	<u>1.3%~1.35%</u>

1.借款之發行及償還

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 3,248,092
匯率變動影響數	(35,155)
108年3月31日餘額	<u>\$ 3,212,937</u>
107年1月1日餘額	\$ 2,733,029
本期新增借款(到期日107年2月至109年11月)	311,891
本期償還借款	(82,041)
匯率變動影響數	38,069
107年3月31日餘額	<u>\$ 3,000,948</u>

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 241,544	23,036	218,508
一年至五年	630,472	61,583	568,889
五年以上	542,209	167,698	374,511
	<u>\$ 1,414,225</u>	<u>252,317</u>	<u>1,161,908</u>
流動	<u>\$ 241,544</u>	<u>23,036</u>	<u>218,508</u>
非流動	<u>\$ 1,172,681</u>	<u>229,281</u>	<u>943,400</u>

大長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,795</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>62,515</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(21,021)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>54,580</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>163,352</u>

(十七)所得稅

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 189,060	156,526
調整前期之當期所得稅	<u>3,191</u>	<u>5,778</u>
	<u>192,251</u>	<u>162,304</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	3,067	10,628
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,600)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>195,318</u>	<u>170,332</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
所得稅稅率變動	\$ <u>-</u>	<u>199</u>

截至民國一〇八年三月三十一日本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

全能營養技術股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

黃河投資股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

都城實業股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

美藍雷股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

欣光食品股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

安心巧廚股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

國成麵粉股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

岩島成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

勝成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

檀成股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

大成永康股份有限公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252	2,252
庫藏股票交易	1,494,507	1,130,833	1,025,043
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	807,500	818,179	879,197
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	38,285	37,802	37,802
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144	587,144
其 他	19,235	19,235	19,235
	<u>\$ 2,948,923</u>	<u>2,595,445</u>	<u>2,550,673</u>

2.保留盈餘

本公司分別於民國一〇八年三月二十八日經董事會決議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年七月十五日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.50	1,181,913	2.00	1,472,789
股 票	0.50	393,971	0.70	515,476
合 計		<u>\$ 1,575,884</u>		<u>1,988,265</u>

有關本公司董事會通過擬提議之盈餘分派情形等相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.庫藏股

子公司持有本公司股票

本公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日未有新增取得本公司股票之情形；於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日持有本公司股票之股數及其市價分別如下：

子公司名稱	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 661,428	18,737	1,076,433	32,132	1,037,537	30,030
都城實業(股)公司	863,614	24,465	819,577	24,465	789,951	22,864
合 計	<u>\$ 1,525,042</u>	<u>43,202</u>	<u>1,896,010</u>	<u>56,597</u>	<u>1,827,488</u>	<u>52,894</u>

本公司之子公司民國一〇八年三月三十一日，認列子公司權益時，因將子公司出售持有本公司股票產生之相關保留盈餘調整數視同庫藏股票處理而轉列為「資本公積－庫藏股交易」之金額為363,674千元。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，有關子公司持有本公司股票轉列為庫藏股之總金額分別為219,132千元、306,199千元及306,199千元。

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額均為18,750千元，董事酬勞估列金額均為8,900千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞估列金額與董事會決議實際分派差異不重大依估計變動處理，並將該差異認列為當年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

	108年1月至3月	107年1月至3月
1.基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>479,948</u>	<u>793,373</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>732,833</u>	<u>731,345</u>
	\$ <u>0.65</u>	<u>1.08</u>
2.稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性	\$ <u>479,948</u>	<u>793,373</u>
潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數	732,833	731,345
員工股票酬勞之影響	531	493
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通	<u>733,364</u>	<u>731,838</u>
股影響數後)		
	\$ <u>0.65</u>	<u>1.08</u>

(廿一)客戶合約之收入

	108年1月至3月							合計
	農糧	肉品	食品	餐飲	東南亞	東亞	其他	
主要地區市場：								
臺灣	\$ 5,043,658	2,446,978	610,550	29,703	-	-	23,426	8,154,315
大陸	276,606	-	53,155	576,481	836,251	3,764,177	-	5,506,670
越南	-	-	-	-	-	3,353,847	-	3,353,847
其他地區(皆未 達10%標準)	-	-	-	-	-	1,171,355	-	1,171,355
	<u>\$ 5,320,264</u>	<u>2,446,978</u>	<u>663,705</u>	<u>606,184</u>	<u>836,251</u>	<u>8,289,379</u>	<u>23,426</u>	<u>18,186,187</u>
主要產品線：								
飼料	\$ 4,116,065	492,350	-	-	285,677	4,602,743	-	9,496,835
大宗油脂	943,356	-	-	-	-	-	-	943,356
肉品	-	1,954,628	-	-	-	1,630,907	-	3,585,535
消費食品	\$ -	-	663,705	606,184	-	2,055,729	-	3,325,618
其他	260,843	-	-	-	550,574	-	23,426	834,843
	<u>\$ 5,320,264</u>	<u>2,446,978</u>	<u>663,705</u>	<u>606,184</u>	<u>836,251</u>	<u>8,289,379</u>	<u>23,426</u>	<u>18,186,187</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年1月至3月							
		農糧	肉品	食品	餐飲	東南亞	東亞	其他	合計
主要地區市場：									
臺 灣	\$	4,510,334	2,687,469	619,570	333,364	-	-	24,962	8,175,699
大 陸		320,020	-	65,273	259,061	864,834	3,844,509	-	5,353,697
越 南		-	-	-	-	3,500	3,048,916	-	3,052,416
其他地區		-	-	-	-	1,237	540,070	-	541,307
	\$	<u>4,830,354</u>	<u>2,687,469</u>	<u>684,843</u>	<u>592,425</u>	<u>869,571</u>	<u>7,433,495</u>	<u>24,962</u>	<u>17,123,119</u>
主要產品線：									
飼 料	\$	3,494,131	441,527	-	-	396,404	4,652,249	-	8,984,311
大宗油脂		979,232	-	-	-	-	-	-	979,232
肉 品		-	2,245,942	-	-	-	982,212	-	3,228,154
消費食品	\$	46,529	-	684,843	592,425	-	1,799,034	-	3,122,831
其 他		310,462	-	-	-	473,167	-	24,962	808,591
	\$	<u>4,830,354</u>	<u>2,687,469</u>	<u>684,843</u>	<u>592,425</u>	<u>869,571</u>	<u>7,433,495</u>	<u>24,962</u>	<u>17,123,119</u>

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
銀行存款利息收入	\$ <u>4,775</u>	<u>7,454</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ (4,885)	58,590
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	25,932	(35,744)
股利收入	-	5,002
租金收入	16,471	36,876
處分不動產、廠房及設備利益	4,177	3,312
生物資產公允價值變動損失	(1,843)	(14,876)
其他	75,162	132,520
	<u>\$ 115,014</u>	<u>185,680</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息支出	\$ 99,970	55,775

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日							
短期借款	\$ 6,268,416	6,268,416	6,268,416	-	-	-	-
應付短期票券	1,710,968	1,710,968	1,710,968	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	5,764	5,764	5,764	-	-	-	-
負債－流動							
應付票據及款項	4,820,514	4,820,514	4,820,514	-	-	-	-
其他應付款	1,096,579	1,096,579	1,096,579	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負	616,400	616,400	616,400	-	-	-	-
債							
其他流動負債－其他	1,294,617	1,294,617	1,294,617	-	-	-	-
長期借款	3,212,937	3,212,937	-	-	1,710,096	1,502,841	-
存入保證金	78,743	78,743	34,565	5,729	10,160	28,089	200
	<u>\$ 19,104,938</u>	<u>19,104,938</u>	<u>15,847,823</u>	<u>5,729</u>	<u>1,720,256</u>	<u>1,530,930</u>	<u>200</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 7,069,396	7,069,396	7,069,396	-	-	-	-
應付短期票券	1,216,968	1,216,968	1,216,968	-	-	-	-
應付票據及款項	4,420,447	4,420,447	4,420,447	-	-	-	-
其他應付款	1,340,904	1,340,904	1,340,904	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融	3,172	3,172	3,172	-	-	-	-
負債－流動							
一年或一營業週期內到期長期負	614,300	614,300	-	614,300	-	-	-
債							
其他流動負債－其他	1,319,988	1,319,988	1,319,988	-	-	-	-
長期借款	3,248,092	3,248,092	-	-	-	3,248,092	-
存入保證金	79,384	79,384	37,206	5,732	10,301	24,550	1,595
	<u>\$ 19,312,651</u>	<u>19,312,651</u>	<u>15,408,081</u>	<u>620,032</u>	<u>10,301</u>	<u>3,272,642</u>	<u>1,595</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年3月31日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,969,759	5,969,759	5,969,759	-	-	-	-
應付短期票券	595,885	595,885	595,885	-	-	-	-
應付票據及款項	5,128,343	5,128,343	5,128,343	-	-	-	-
其他應付款	439,819	439,819	439,819	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	2,079	2,079	-	2,079	-	-	-
其他流動負債—其他	1,485,251	1,485,251	1,485,251	-	-	-	-
長期借款	3,000,948	3,000,948	-	-	-	3,000,948	-
存入保證金	84,001	84,001	41,710	1,869	11,084	25,521	3,817
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	10,697	10,697	10,697	-	-	-	-
	<u>\$ 16,716,782</u>	<u>16,716,782</u>	<u>13,671,464</u>	<u>3,948</u>	<u>11,084</u>	<u>3,026,469</u>	<u>3,817</u>

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

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 208,567	30.832	6,430,584	193,380	30.697	5,936,250	170,189	29.530	5,025,632
人民幣	142,374	4.577	651,662	161,501	4.475	722,767	123,558	4.629	571,900

合併公司之匯率風險主要來自以外幣計價之銀行借款，於換算時產生兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少70,822千元及55,975千元。兩期分析採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(廿二)。

3. 利率風險

合併公司之利率風險管理方法未有重大改變。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加70,822千元及49,494千元，主因係合併公司之變動利率借款之投資。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值

合併公司金融工具之公允價值無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

5.金融資產及金融負債互抵

合併公司有從事未符合金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段規定互抵條件之金融工具，但有與交易對手簽訂受可執行淨額交割類似協議規範。上述可執行淨額交割類似協議係為若交易之一方有違約之情事發生時，交易之另一方得選擇以淨額交割，相關資訊與民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅一)所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅一)。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	108.3.31
長期借款	\$ 3,862,392	2,100	(35,155)	3,829,337
短期借款	7,069,396	(554,926)	(246,054)	6,268,416
應付短期票券	1,216,968	494,000	-	1,710,968
存入保證金	79,384	(641)	-	78,743
租賃負債(期初追溯調整數)	1,223,391	(61,483)	-	1,161,908
其他非流動負債	151,612	(12,160)	-	139,452
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,603,143</u>	<u>(133,110)</u>	<u>(281,209)</u>	<u>13,188,824</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	107.3.31
長期借款	\$ 2,736,218	228,740	38,069	3,003,027
短期借款	5,536,214	388,496	45,049	5,969,759
應付短期票券	1,058,874	(462,989)	-	595,885
存入保證金	82,065	1,936	-	84,001
其他非流動負債	147,111	6,225	-	153,336
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,560,482</u>	<u>162,408</u>	<u>83,118</u>	<u>9,806,008</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
關聯企業	\$ 605,001	421,359
其他關係人	189,733	237,579
	<u>\$ 794,734</u>	<u>658,938</u>

上列銷貨價格及交易條件與一般客戶銷售尚無顯著不同。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
關聯企業	\$ 283,683	250,797
其他關係人	179,481	220,737
	<u>\$ 463,164</u>	<u>471,534</u>

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

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ 89,042	102,571	98,386
應收帳款	其他關係人	58,985	94,628	73,001
其他應收款(帳列 其他金融資產 —流動)	關聯企業	64,775	62,249	64,786
其他應收款(帳列 其他金融資產 —流動)	其他關係人	114,179	124,743	65,769
預付款項	其他關係人	4,766	4,766	-
		<u>\$ 331,747</u>	<u>388,957</u>	<u>301,942</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款	關聯企業	\$ 75,957	43,256	41,938
應付帳款	其他關係人	91,422	98,256	48,383
其他應付款(帳列 其他流動負債 —其他)	關聯企業	-	-	1,610
其他應付款(帳列 其他流動負債 —其他)	其他關係人	199,562	195,124	201,806
		<u>\$ 366,941</u>	<u>336,636</u>	<u>293,737</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.背書保證

其他關係人於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日為合併公司無向銀行借款而簽發擔保信用狀額度。

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日為關聯公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度分別為321,515千元、312,895千元及324,969千元。

6.加工費

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日支付加工費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人	\$ <u>75,507</u>	<u>63,474</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日委託大統益(股)公司進行黃豆及黃豆原油加工，黃豆加工每公噸分別收取加工費928~1,147元及812~1,025元，黃豆原油加工每公噸分別收取加工費911~912元及835~852元。

7.租賃

合併公司民國一〇四年一月出租其生產用之房屋及場地予關聯企業，並簽訂十五年期租賃合約，按帳面價值以三十年的折舊攤銷年限(殘值提取比例為5%)計算的折舊攤銷費用作為租金，前五年每年租金計算公式=帳面價值 $(1/5\%)/30$ 。在租賃的後十年，除上述折舊攤銷費用外，加計以房屋廠地帳面價值按當年年初中國人民銀行一年期貸款基準利率計算的資金成本作為租金。後十年每年租金計算=帳面價值 $(1-5\%)/30$ +第n年當年資金成本。另外出租辦公樓給關聯企業，合約每年一簽，依租賃面積及每月實際水電費計算每月租金。本公司民國一〇五年七月二十六日修訂合約，為支持關聯企業發展，降低其經營負擔，協議辦公樓租賃期間修改為民國一〇五年七月一日至民國一〇八年十二月三十一日，並減免民國一〇五年七月一日至民國一〇八年十二月三十一日房屋場地及辦公樓之租金至0元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之租金收入皆為0千元(含稅)，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收租金皆為0千元。

合併公司民國一〇三年一月出租生產用之房屋及場地予其他關係人，並簽訂五年期租賃合約，自承租日起每一季度的月中收取當季租金57萬元人民幣(含稅)。本公司於民國一〇四年收取剩餘租賃期間房屋及場地之租金。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日租金收入為1,034千元及3,124千元(含稅)，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日預收租金餘額為0千元、0千元及9,373千元，列報於其他流動負債—其他，詳附註七.(二).4。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 管理服務

合併公司管理服務收入明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
關聯企業	\$ 4,136	4,174
其他關係人	1,717	2,358
	<u>\$ 5,853</u>	<u>6,532</u>

9. 財產交易

合併公司於民國一〇八年二月二十七日向關係人國豐實業(股)公司購入桃園楊梅廠土地、建築物及設備，土地面積49,637.03平方公尺，交易價格係以中華徵信不動產估價師聯合事務所及天下不動產估價師事務所出具之鑑價報告為依據來議定，總價1,553,044千元，建築物總價為29,948千元，設備總價為8,172千元，合計1,591,164千元；國豐實業(股)公司擬無償授權旗下產品商標供合併公司無償使用五年。

合併公司於民國一〇八年三月二十一日出售庫藏股予國豐實業(股)公司，處分價格450,741千元(稅後)，係以本公司民國一〇八年二月二十七日前60個交易日收盤平均價格，即33.8元為每股計算基準，共13,395千股，成本為87,068千元，處分損益轉列資本公積-庫藏股交易為363,674千元。合併公司於民國一〇八年三月二十一日完成股票過戶，並於民國一〇八年三月二十二日完成土地所有權之移轉。

上述與其他關係人國豐實業(股)公司之財產交易，截至民國一〇八年三月三十一日止，無未結清之款項，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(九)。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 24,355	24,721
退職後福利	372	410
	<u>\$ 24,727</u>	<u>25,131</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日均提供成本7,271千元之汽車4輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
定期存款	存出保證金	\$ <u>12,204</u>	<u>10,404</u>	<u>404</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
取得不動產、廠房及設備(尚未支付數)	\$ <u>273,954</u>	<u>720,068</u>	<u>558,862</u>

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>35,737</u>	<u>42,224</u>	<u>59,321</u>

(三)本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
已開立未使用之備償本票	\$ <u>13,191,876</u>	<u>10,158,641</u>	<u>11,477,355</u>

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

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
合約金額	\$ <u>1,276,582</u>	<u>1,038,095</u>	<u>1,257,957</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	443,936	669,964	1,113,900	441,290	703,119	1,144,409
勞健保費用	43,617	58,117	101,734	43,308	48,148	91,456
退休金費用	31,397	45,920	77,317	32,762	50,513	83,275
其他員工福利費用	14,747	24,165	38,912	15,605	20,663	36,268
折舊費用	358,335	109,215	467,550	273,810	80,256	354,066
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,310	4,585	6,895	3,928	5,039	8,967

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
0	大成長城企業(股) 公司	美藍雷(股)公司	其他應收 款-關係 人	是	900,000	900,000	539,000	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,523,597	7,047,194
0	"	大成長城國際(控 股)有限公司	"	是	616,500	616,500	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	都城實業(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	全能營養技術 (股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	黃河投資(股)公 司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	安心巧廚(股)公 司	"	是	10,000	10,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	國威麵粉(股)公 司	"	是	100,000	100,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	欣光食品(股)公 司	"	是	100,000	100,000	61,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
0	"	大成水康(股)公 司	"	是	30,000	30,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	3,523,597	7,047,194
3	大成長城國際(控 股)有限公司	大成麵粉有限公 司	"	是	9,248	9,248	9,248	0%	2	-	"	-	"	-	2,308,877	2,308,877
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	350,436	341,541	341,541	4%- 4.5%	2	-	"	-	"	-	2,308,877	2,308,877
2	大成食品(亞洲)有 限公司	遼寧大成實業有 限公司	"	是	400,725	400,725	400,725	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
2	"	大成客產食品(大 連)有限公司	"	是	107,888	107,888	107,888	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
2	"	大成食品(河北) 有限公司	"	是	271,260	271,260	271,260	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
2	"	大成農牧(營口) 有限公司	"	是	493,200	493,200	493,200	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
2	"	大成農牧(鐵嶺) 有限公司	"	是	191,115	191,115	191,115	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
2	"	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd.(HK)	"	是	92,475	92,475	92,475	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
2	"	大成萬達(天津) 有限公司	"	是	832,275	832,275	832,275	0%	2	-	"	-	"	-	2,739,572	2,739,572
3	Greatwall FoodTech(Holding) Ltd.	大成永康營養技 術(天津)有限公 司	"	是	30,825	30,825	30,825	0%	2	-	"	-	"	-	165,094	165,094
4	Route 66 Fast Food Ltd.	北京冀城李瑞餐 飲有限公司	"	是	35,449	35,449	35,449	0%	2	-	"	-	"	-	413,336	413,336
4	"	崑山泰吉有限公 司	"	是	37,298	37,298	37,298	0%	2	-	"	-	"	-	413,336	413,336
4	Route 66 Fast Food Ltd.	天津迅食有限公 司	"	是	41,532	41,475	41,475	0-4%	2	-	"	-	"	-	413,336	413,336
5	GREAT WALL AGRITECH (LIAONING) CO LTD (HK)	遼寧大成實業有 限公司	"	是	209,610	209,610	209,610	0%	2	-	"	-	"	-	321,558	321,558
6	美藍雷(股)公司	大成長城企業 (股)公司	"	是	60,000	60,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	281,509	281,509
7	都城實業(股)公司	天津迅食有限公 司	"	是	141,199	141,007	141,007	0%	2	-	"	-	"	-	583,061	583,061
7	"	崑山泰吉有限公 司	"	是	15,413	15,413	15,413	0%	2	-	"	-	"	-	583,061	583,061

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與總 限額
													名稱	價值		
7	都城實業(股)公司	Route 66 Fast Food Ltd.	其他應收 款-關係 人	是	77,063	77,063	77,063	0%	2	-	營業周轉	-	無	-	583,061	583,061
7	"	大成長城企業 (股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	583,061	583,061
7	"	安心巧斯(股)公 司	"	是	30,000	30,000	30,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	583,061	583,061
8	Dachan Aquaculture Limited(DAL)	PT. Misaja Mitra(MM)	"	是	61,604	61,604	61,604	0%	2	-	"	-	"	-	168,830	168,830
8	"	PT. Mustika Minanusa Aurora(MMA)	"	是	30,825	30,825	30,825	0%	2	-	"	-	"	-	168,830	168,830
9	金能營養技術(股) 公司	大成長城企業 (股)公司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	245,920	245,920
9	"	黃河投資(股)公 司	"	是	50,000	50,000	40,000	1.2%	2	-	"	-	"	-	245,920	245,920
9	"	欣元食品(股)公 司	"	是	50,000	50,000	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	245,920	245,920
10	大成永康(股)公司	美藍富(股)公司	"	是	17,000	-	-	1.2%	2	-	"	-	"	-	17,861	17,861
11	Great Wall Northeast Asia Corporation(NAC)	大成萬達(天津) 有限公司	"	是	678,150	678,150	678,150	0%	2	-	"	-	"	-	2,937,515	2,937,515
11	"	大成農牧(鐵嶺) 有限公司	"	是	123,300	123,300	123,300	0%	2	-	"	-	"	-	2,937,515	2,937,515
12	大成萬達(天津)有 限公司(TWD)	深圳綠信生農科 技有限公司	"	是	29,896	29,855	29,855	4.6%	2	-	"	-	"	-	487,296	487,296
13	黃河投資(股)公司	大成長城企業 (股)公司	"	是	450,000	450,000	450,000	1%	2	-	"	-	"	-	536,425	536,425
14	台畜大成食品有限 公司	台畜大成食品(蚌 埠)有限公司	"	是	38,634	38,582	38,582	0%	2	-	"	-	"	-	320,785	320,785

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

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

註3：上述關係人間資金貸與交易業已沖銷。

2.為他人背書保證：

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 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	Great Wall International (holdings) Co., Ltd(註3)	大成良友 (上海)有限 公司	6	5,772,191	183,973	183,723	156,164	-	3.18 %	11,544,383			Y
0	"	大成良友食 品(天津)有 限公司	6	5,772,191	137,980	137,792	78,082	-	2.39 %	11,544,383			Y
0	"	Seafood International Inc	3	5,772,191	308,250	308,250	19,420	-	5.34 %	11,544,383	Y		
0	"	大成麵粉有 限公司	3	5,772,191	431,550	431,550	113,004	-	7.48 %	11,544,383	Y		
2	亞洲營養技 術(越南)有 限公司(註3)	亞洲營養技 術(越南)有 限公司-平 陽分公司	3	1,788,296	801,450	801,450	285,285	-	22.41 %	3,576,592	Y		
2	"	ANT FEED CO.,LTD	1	1,788,296	215,775	215,775	141,795	-	12.07 %	3,576,592	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。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.母公司与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。

7.同業間依消費者保護法範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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 (%)	公允價值	
大成長城企業(股)公司	普通股股票—聯華實業(股)公司	本公司法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,013	439	-	439	
	普通股股票—大統益(股)公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,416,960	1,572,530	9.64	1,572,530	
	普通股股票—中華貿易開發(股)公司	—	"	20,004	199	0.03	199	
	普通股股票—大江國際(股)公司	本公司係該公司董事	"	7,889,655	56,615	3.94	56,615	
	普通股股票—中微(股)公司	—	"	461,760	4,618	2.59	4,618	
	普通股股票—悠活渡假事業(股)公司	—	"	1,848,000	16,800	1.81	16,800	
	普通股股票—中經合全球創投(股)公司	—	"	316,667	-	5.56	-	
	普通股股票—德陽生物科技創投(股)公司	本公司係該公司董事	"	168,568	965	2.23	965	
	普通股股票—雅勝冷凍食品(股)公司	—	"	40,425	-	0.08	-	
	普通股股票—新東陽(股)公司	—	"	137,000	1,480	0.16	1,480	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	庫藏股	18,737,325	95,409	2.38	661,428	
黃河投資(股)公司	大江國際(股)有限公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,724,138	12,500	0.86	12,500	
	普通股股票—大統益(股)公司	本公司係該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,457,997	250,716	1.54	250,716	
都城實業(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	庫藏股	24,464,993	123,723	3.10	863,614	
欣光食品(股)公司	錢櫃企業(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	80,010	3,244	0.06	3,244	
Route 66 Fast Food Ltd.	北京恒泰豐餐飲有限公司	—	"	-	7,397	9.09	7,397	
Great Wall Food (Hong Kong) Co., Ltd.	皇朝會	—	"	-	373	-	373	
大成食品(大連)有限公司	理財商品—富邦華一銀行	"	現金及約當現金	-	137,313	-	137,313	

註1：市價之假設方法如下：

1.有公開市價者，係指資產負債表日之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票請填每股淨值。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
黃河投資(股) 公司	上市公司股票— 大成	備供出售金 融資產	國豐實業 (股)公司	其他關係人	32,132,325	208,754	-	-	13,395,000	450,741	87,067	363,674	18,737,325	121,687

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
大成長城企業(股)公司	土地(坐落於桃園市楊梅區國聯段201地號)	108.02.27	916,989	916,989	國豐實業(股)公司，其代表人陶傳正為本公司獨立董事	其他關係人	註	註	66年10月、67年3月及95年12月	註	議價	拓展麵粉製品事業	
國成麵粉(股)公司	土地、建物及設備	108.02.27	674,175	674,175	國豐實業(股)公司，其代表人陶傳正為本公司獨立董事	其他關係人	註	註	66年10月、67年3月及95年12月	註	議價	拓展麵粉製品事業	

註：交易資訊年代久遠不可考。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	進貨	1,045,302	6 %	二個月	-	-	(302,643)	(21) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	進貨	199,485	1 %	同一般客戶	-	-	(59,433)	(4) %	
大成長城企業(股)公司	中華全球食物(股)公司	關聯企業	銷貨	601,849	9 %	同一般客戶	-	-	88,608	3 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	268,433	4 %	二個月	-	-	94,360	3 %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	539,000 註一	- %	-		429,000	-
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	302,643 註二	3.16 %	-		-	-

註1：係資金融通及其他應收款。

註2：係應收帳款及應收票據。

註3：母子公司間業已沖銷完成。

9.從事衍生工具交易：

民國一〇八年三月三十一日，合併公司從事衍生性商品交易資訊，如下說明：

(1)遠期外匯合約

108.3.31

	帳面價值	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	6,793 USD	60,920	美元兌台幣	108.4.2-108.5.10
買入遠期外匯	(629) USD	15,610	美元兌台幣	108.4.1-108.8.16
買入遠期外匯	- USD	16,500	美元兌人民幣	108.4.26-108.9.30
買入遠期外匯	3,195 USD	29,300	美元兌台幣	108.4.8-108.5.28

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)玉米結構商品

單位：新台幣千元

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		
108.3.31					
結構商品	玉米	買方	1,305,000	\$ -	11
結構商品	玉米	賣方	1,305,000	-	(947)
結構商品	玉米	賣方	1,305,000	-	(4,188)
	合計			\$ -	(5,124)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日大成公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	268,433	依市場價格並配合公司政策調整	1.48 %
0	"	"	"	銷貨成本	920,928		5.06 %
0	"	"	"	應收帳款	94,352		0.21 %
0	"	"	"	應收同業往來	539,000		1.17 %
0	"	"	"	其他應收款	1,529		- %
0	"	"	"	應付帳款	174,583		0.38 %
0	"	"	"	應付票據	128,060		0.28 %
0	"	"	"	租賃收入	2,857		0.02 %
0	"	"	"	租賃費用	6,900		0.04 %
0	"	"	"	財務收入	1,638		0.01 %
0	"	"	"	其他收入	29		- %
0	"	都城實業(股)公司	1	銷貨收入	442	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	應收帳款	215		- %
0	"	"	"	財務費用	3		- %
0	"	"	"	其他應付款	89		- %
0	"	"	"	應付同業往來	8,000		0.02 %
0	"	"	"	租賃收入	1,079		0.01 %
0	"	國成麵粉(股)公司	1	銷貨成本	4,745	與一般交易條件相同	0.03 %
0	"	"	"	應付帳款	2,571		0.01 %
0	"	"	"	服務收入	2,926		0.02 %
0	"	全能營養技術(股)公司	1	銷貨收入	78,015	與一般交易條件相同	0.43 %
0	"	"	"	銷貨成本	62,536	以成本價加計3,000/每公噸	0.34 %
0	"	"	"	應收帳款	24,920		0.05 %
0	"	"	"	租賃收入	2,615		0.01 %
0	"	"	"	其他收入	230		- %
0	"	"	"	服務收入	360		- %
0	"	"	"	其他應收款	1,383		- %
0	"	"	"	應付帳款	18,481		0.04 %
0	"	"	"	應付票據	3,719		0.01 %
0	"	"	"	委外加工費	5,557		0.03 %
0	"	安心巧廚(股)公司	1	銷貨收入	3,591	與一般交易條件相同	0.02 %

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	大成長城企業(股)公司	安心巧廚(股)公司	1	銷貨成本	218	與一般交易條件 相同	- %
0	"	"	"	應收帳款	1,914		- %
0	"	"	"	租賃收入	24		- %
0	"	"	"	其他應付款	78		- %
0	"	"	"	其他應收款	3		- %
0	"	岩島成(股)公司	"	其他應付款	19		- %
0	"	中一食品(股)公司	1	銷貨收入	84,425	與一般交易條件 相同	0.46 %
0	"	"	"	銷貨成本	6,161	與一般交易條件 相同	0.03 %
0	"	"	"	應付帳款	2,416		0.01 %
0	"	"	"	應收帳款	201,666		0.44 %
0	"	"	"	其他應收款	34,195		0.07 %
0	"	"	"	租賃收入	4,286		0.02 %
0	"	欣光食品(股)公司	1	銷貨收入	5,086	與一般交易條件 相同	0.03 %
0	"	"	"	銷貨成本	523		- %
0	"	"	"	應收同業往來	61,000		0.13 %
0	"	"	"	應收帳款	647		- %
0	"	"	"	財務收入	156		- %
0	"	"	"	服務收入	2,242		0.01 %
0	"	"	"	其他應付款	28		- %
0	"	勝成餐飲(股)公司	1	銷貨收入	1,948	與一般交易條件 相同	0.01 %
0	"	"	"	其他應付款	5		- %
0	"	"	"	應收帳款	499		- %
0	"	檀成餐飲(股)公司	"	銷貨成本	73		- %
0	"	"	"	租賃收入	18		- %
0	"	"	"	其他應付款	9		- %
0	"	馬成有限公司	1	其他應付款	4		- %
0	"	萬能生醫(股)公司	1	租賃收入	11		- %
0	"	大成永康(股)公司	"	應收票據	8		- %
0	"	黃河投資(股)公司	"	應付同業往來	450,000		0.98 %
0	"	"	"	財務費用	163		- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子(孫)公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間交易業已沖銷。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/港幣元/新台幣千元

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
大成長城企 業(股)公司	全能營養技術(股) 公司	台灣	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	610,207	15,613	15,613	
	黃河投資(股)公司	"	投資業務	314,395	314,395	21,000,000	100.00%	87,068	6	6	
	大成長城國際(控 股)有限公司	香港	控股公司	1,494,020	1,494,020	50,490,813	100.00%	5,772,192	5,703	5,703	
	都城實業(股)公司	台灣	速食連鎖餐飲	856,496	856,496	110,119,892	100.00%	580,329	7,391	7,391	
	美藍雷(股)公司	"	飼料製造買賣 及研究	120,010	120,010	12,500,000	100.00%	584,309	122,223	122,223	
	國威麵粉(股)公司	"	麵粉生產銷售	79,750	79,750	10,930,838	55.00%	149,623	4,446	2,445	
	欣光食品(股)公司	"	食品加工及買 賣業務	141,405	110,005	72,061	90.00%	153,495	7,310	6,579	
	安心巧廚(股)公司	"	生鮮肉品銷售	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	8,406	(5,785)	(5,785)	
	大成永康(股)公司	"	飼料製造買賣 及研究	37,274	37,274	340,000	100.00%	44,653	857	857	
	萬能生醫(股)公司	"	藥品製造銷售	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	84,575	(8,351)	(8,351)	
	中一食品股份有 限公司	"	蛋品生產銷售	160,000	160,000	16,000,000	100.00%	95,727	(29,388)	(29,388)	
	都城實業 (股)公司	"	烘焙食品業	46,362	46,362	1,736,000	55.62%	5,983	(5,616)	(3,123)	
	勝成餐飲(股)公司	"	日式餐飲服務	39,000	39,000	3,900,000	50.00%	68,671	6,938	3,469	
	英屬維京群島商 達66食品有限公司	香港	投資控股公司	USD 24,201,447	USD 24,201,447	24,201,447	100.00%	206,667	8,188	8,188	
	勝博殿(中國)有 限公司	"	投資控股公司	USD 1,250,000	USD 1,250,000	1,250,000	50.00%	67,573	11,770	5,885	
大成長城國 際(控股)有 限公司	大成欣策	"	中西式連鎖快 餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	19,580	(169)	(68)	
	搜成餐飲(股)公司	台灣	中西式連鎖快 餐	11,000	11,000	1,100,000	55.00%	13,373	1,464	805	
	獅成股份有限公司	"	中式餐飲服務	5,000	5,000	500,000	50.00%	4,070	(278)	(139)	
	馬成有限公司	"	西式餐飲服務	18,000	8,000	1,800,000	90.00%	12,850	(2,101)	(2,323)	
	全能營養技 術(股)公司	香港	投資控股公司	USD 13,110,000	USD 13,110,000	13,110,000	100.00%	344,582	(9,050)	(9,050)	
	Asia Nutrition Technologies Corporation Co. Ltd.	"	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,031,676	340	340	
	Greatwall Food (H.K.) Co. Ltd.	"	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(10,933)	(1,113)	(1,113)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 1,680,000	USD 1,680,000	8,400,000	22.76%	78,002	900	205	
	Seafood International Inc.	"	投資控股公司	USD 4,183,974	USD 4,183,974	3,744,000	100.00%	109,044	-	-	
	天津食品投資有 限公司	"	投資控股公司	USD 9,729,433	USD 9,729,433	9,500,000	78.40%	875,510	(7,114)	(5,578)	
	Waverley Star Ltd.	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	2,524,217	1,046	1,046	
	HUNTINGTON CONSULTANT LTD.	"	投資控股公司	USD -	USD -	1	100.00%	-	-	-	
	Golden Harvest Inc.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	7,361	476	476	
	Great wall Feedtech (Holdings) LTD.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	412,735	(762)	(762)	
	Dachan ESPRESSAMEN- TE ILLY (CHINA) LTD.	"	投資控股公司	USD 2,450,000	USD 2,450,000	2,450,000	70.00%	22,202	35	25	
大成嘉豐水產有 限公司	Clydebridge Ltd.	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	239,867	16,186	15,322	
	Global Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	(558)	-	-	
	大成嘉豐水產有 限公司	越南	水產加工、銷 售	USD 2,500,000	USD 2,500,000	2,500,000	50.00%	88,455	11,341	5,670	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
大成長城國際(控股)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited	香港	投資控股公司	USD 11,200,000	USD 11,200,000	11,200,000	93.33%	271,743	(22,648)	(21,139)	
	Universal Food Corp.	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	374	-	-	
	Fresh Aqua Corporation	"	投資控股公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	-	-	-	
	Myint Dachan Company Limited	緬甸	飼料生產及銷售	USD 7,010,797	USD 5,385,600	7,010,797	51.00%	204,888	(7,340)	(3,743)	
Waverley Star Ltd.	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	2,533,419	2,882	1,066	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food(Asia) Limited	"	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,030,764	2,882	434	
Dachan Food(Asia)	Dachan(Asia-Pacific) Limited	香港	投資控股公司	USD 800,000	USD 800,000	800,000	6.67%	19,410	(22,648)	(1,510)	
	Food China Inc.	"	投資控股公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	9,246	900	-	
Route 66 Fast Food Ltd.	Yung Huo(China) Co., Ltd	香港	投資控股公司	USD 3,713,685	USD 3,713,685	3,730,000	79.03%	(61,710)	128	101	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 5,300	USD 5,300	400,000	1.08%	4,959	900	260	
全能生物科技股份有限公司	TNT HUABANG HOLDINGS LTD	"	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	35,434	389	389	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：人民幣千元/美金千元/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資 本 額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投 資 之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資 收 益
					匯 出	收 回						
大成食品(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 9,378	2	53,136	-	-	53,136	(5,361)	78.40 %	(4,203)	978,062	-
大成宮產食品(大連)有限公司	雞肉加工品產銷。	USD 9,871	"	-	-	-	-	(882)	52.04 %	(459)	139,086	-
大成食品(大連)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	32,309	30.70 %	9,919	567,381	-
遼寧大成農牧實業有限公司	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	41,943	52.04 %	21,827	571,761	-
大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷。	USD 1,563	"	-	-	-	-	(711)	52.04 %	(370)	229,259	-
大成農牧(營口)有限公司	飼料產銷。	USD 14,636	"	57,813	-	-	57,813	42,333	52.04 %	22,030	(126,451)	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	"	84,655	-	-	84,655	19,114	52.04 %	9,947	547,821	-
大成萬達(天津)有限公司	雞肉、飼料產銷。	RMB 544,060	"	-	-	-	-	(12,554)	52.04 %	(6,533)	633,972	-
青島大成飼料科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,300	"	-	-	-	-	(5,171)	52.04 %	(2,691)	146,516	-
北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	(1,017)	52.04 %	(529)	(8,675)	-
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。	RMB 55,720	"	-	-	-	-	(2,451)	24.40 %	(598)	3,189	-
東北農牧(長春)有限公司	飼料產銷。	USD 1,111	"	19,483	-	-	19,483	(4,541)	52.04 %	(2,362)	88,102	-
大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷。	USD 1,900	"	-	-	-	-	(807)	52.04 %	(420)	5,683	-
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	(3,811)	52.04 %	(1,983)	101,686	-

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收		投資 方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
		資 本 額	(註1)			匯 出	收 回						
大成昭和公司(天津)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 8,950	2		26,158	-	-	26,158	6,452	55.00 %	3,548	187,382	-
湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷。	USD 2,234	"		-	-	-	-	(1,791)	52.04 %	(932)	37,615	-
大成食品(河北)有限公司	飼料產銷。	USD 53,767	"		-	-	-	-	(49,827)	52.04 %	(25,930)	183,374	-
大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷。	USD 3,000	"		-	-	-	-	48	52.04 %	25	49,280	-
大成良友食品(上海)有限公司	麵粉相關產品生產、銷售。	RMB 200,000	"		-	-	-	-	(11,221)	43.00 %	(4,825)	246,483	-
大成農技飼料(瀋陽)有限公司	飼料產銷。	USD 3,043	"		-	-	-	-	257	52.04 %	134	55,283	-
大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷。	USD 3,800	"		-	-	-	-	(2,323)	52.04 %	(1,209)	53,750	-
大成永康營養技術(天津)有限公司	飼料產銷。	USD 14,536	"		-	-	-	-	934	100.00 %	934	408,090	-
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。	USD 3,100	"		101,680	-	-	101,680	4,326	100.00 %	4,326	166,176	-
北京大成永和餐飲有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 15,954	"		44,647	-	-	44,647	82	79.03 %	65	(50,896)	-
南京騰成餐飲管理有限公司	餐飲服務之經營。	RMB 21,006	"		37,902	-	-	37,902	(1,335)	100.00 %	(1,335)	52,327	-
北京寰城季諾餐飲有限公司	義式餐飲、烘焙。	USD 2,530	"		87,449	-	-	87,449	980	100.00 %	980	(4,537)	-
勝博餐飲管理(北京)有限公司	日式餐飲及餐飲服務管理	USD 2,500	"		46,938	-	-	46,938	11,796	50.00 %	5,898	67,487	-
上海迅食餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	USD 278	"		-	-	-	-	-	70.00 %	-	(4,177)	-
北京鼎峰港有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 3,000	"		29,641	-	-	29,641	(3,362)	55.00 %	(1,849)	26,256	-
北京度小月餐飲管理有限公司	中式連鎖快餐。	RMB 9,000	"		21,719	-	-	21,719	(5,949)	70.00 %	(4,164)	31,056	-
天津迅食食品有限公司	食品加工。	USD 5,800	"		175,676	-	-	175,676	338	100.00 %	338	(52,081)	-
華邦(天津)生物科技有限公司	飼料。	USD 443	"		35,542	-	-	35,542	736	100.00 %	736	21,133	-
全能生物科技(天津)有限公司	飼料。	USD 11,602	"		303,344	-	-	303,344	(9,175)	100.00 %	(9,175)	309,604	-
台富大成食品(大連)有限公司	豬肉產銷。	USD 8,633	"		-	-	-	-	(139)	20.82 %	(29)	58,565	-
山東大成生物科技有限公司	飼料產銷。	USD 3,000	"		-	-	-	-	(5,594)	52.04 %	(2,911)	(67,616)	-
昆山泰吉食品企業有限公司	食品加工產銷。	USD 4,150	"		35,778	-	-	35,778	(813)	78.68 %	(640)	20,338	-
天津遠成興業房地產開發有限公司	房地產。	RMB 355,500	"		-	-	-	-	(7,543)	32.64 %	(2,462)	813,101	-
大成欣聚餐飲管理(北京)有限公司	中西式連鎖快餐。	USD 1,670	"		20,792	-	-	20,792	(150)	40.00 %	(60)	12,309	-

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
大成長城企業股份有限公司	(USD 62,818,775) 1,936,075	(USD 232,843,056) 7,176,223	10,570,792

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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年1月至3月							
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除
來自外部客戶收入	\$ 5,320,264	2,446,978	663,705	606,184	836,251	8,289,379	23,426	-
部門間收入	1,235,769	279,499	16,158	460	-	6,320	-	(1,538,206)
收入總計	\$ 6,556,033	2,726,477	679,863	606,644	836,251	8,295,699	23,426	(1,538,206)
應報導部門損益	\$ 382,977	200,117	39,880	2,835	14,500	63,705	12,787	(21,738)
合 計								
18,186,187								
	107年1月至3月							
	食糧事業群	肉品事業群	食品事業群	餐飲及商場 事業群	東南亞 事業群	東亞事業群	其他	調整及銷除
來自外部客戶收入	4,830,354	2,687,469	684,843	592,425	869,571	7,433,495	24,962	-
部門間收入	1,248,281	287,304	16,003	100	-	6,148	-	(1,557,836)
收入總計	\$ 6,078,635	2,974,773	700,846	592,525	869,571	7,439,643	24,962	(1,557,836)
應報導部門損益	\$ 422,655	200,117	35,400	(35,715)	14,500	63,705	12,796	381,126
合 計								
17,123,119								
1,094,584								