

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查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32
(六)重要會計項目之說明	33~80
(七)關係人交易	80~83
(八)質押之資產	83
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	83~84
(十)重大之災害損失	84
(十一)重大之期後事項	84
(十二)其 他	84
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	85~91
2.轉投資事業相關資訊	91~92
3.大陸投資資訊	93~95
4.主要股東資訊	95
(十四)部門資訊	95~97

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大成長城企業股份有限公司



董 事 長：韓家宇



日 期：民國一一二年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

大成長城企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

大成長城企業股份有限公司及其子公司(大成長城集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大成長城集團民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大成長城集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大成長城集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 收入認列

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十六)及六(二十七)客戶合約之收入認列。

#### 關鍵查核事項之說明：

受該集團所處之產業特性影響，且依主管機關規定大成長城集團需按月公告營業收入，因此增加收入認列時點之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 了解本期合併公司收入認列之會計政策及方法是否適當。
- 測試合併公司有關收入認列之控制及訂單至收款之交易循環。
- 執行銷貨收入證實性測試，抽核期後收款或原始憑證。
- 應收帳款明細中選取適當樣本量發函詢證。
- 評估銷貨收入是否涵蓋於適當之期間。

#### 其他事項

大成長城集團已編製民國一一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大成長城集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大成長城集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大成長城集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大成長城集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大成長城集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大成長城集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大成長城集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李達暉



鍾丹丹



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一一二年三月十四日

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 5,145,691	8	6,083,001	11	短期借款(附註四及六(十六))	\$ 15,153,347	24	13,183,124	23
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及六(二))	94,779	-	7,705	-	應付短期票券(附註四及六(十七))	3,660,000	6	2,914,931	5
應收票據淨額(附註四、六(四)及七)	1,691,269	3	1,582,488	3	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及六(二))	20,150	-	27,315	-
1170 應收帳款淨額(附註四、六(四)及七)	6,816,374	11	5,952,083	10	2150 應付票據(附註七)	385,060	1	695,453	1
130x 存貨(附註四及六(五))	10,901,397	17	8,176,015	14	2170 應付帳款(附註七)	6,118,449	10	5,246,498	9
1400 生物資產—流動(附註四及六(六))	2,233,875	4	1,803,467	3	2200 其他應付款(附註四、六(十九)及七)	2,666,878	4	2,364,368	4
1410 預付款項(附註四及六(七))	1,798,084	3	1,450,708	3	2230 本期所得稅負債(附註四)	273,684	-	318,261	1
1476 其他金融資產—流動(附註四及六(八))	372,256	1	303,641	1	2280 租賃負債—流動(附註四及六(十九))	188,329	-	191,053	-
1479 其他流動資產—其他	891,349	1	1,236,656	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四及六(十八))	109,354	-	185,336	-
流動資產合計	29,945,074	48	26,595,764	47	2399 其他流動負債—其他(附註七)	1,904,470	3	1,451,890	3
15xx 非流動資產：					流動負債合計	30,479,721	48	26,578,229	46
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及六(三))	2,617,731	4	2,933,887	5	25xx 非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註四及六(十))	1,744,169	3	1,741,218	3	2540 長期借款(附註四及六(十八))	1,739,633	3	1,153,218	2
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(十二))	22,235,611	36	20,290,137	36	2551 員工福利負債準備—非流動(附註四及六(二十二))	3,439	-	4,930	-
1755 使用權資產(附註四及六(十三))	1,912,722	3	1,993,146	4	2570 遞延所得稅負債(附註四及六(二十五))	108,069	-	85,486	-
1760 投資性不動產淨額(附註四及六(十四))	656,341	1	692,850	1	2580 租賃負債—非流動(附註四及六(二十))	869,445	1	929,787	2
1805 商譽	150,267	-	158,024	-	2645 存入保證金	89,134	-	90,603	-
1830 生物資產—非流動(附註四及六(六))	591,624	1	614,240	1	2670 其他非流動負債—其他	155,854	-	150,268	-
1840 遞延所得稅資產(附註四)	260,083	-	193,452	-	非流動負債合計	2,965,574	4	2,414,292	4
1975 淨確定福利資產—非流動(附註四及(二十二))	119,376	-	108,490	-	2xxx 負債總計	33,445,295	52	28,992,521	50
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十五)及八)	2,108,523	4	1,410,922	3	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註四及六(二十四))：				
非流動資產合計	32,396,447	52	30,136,366	53	3100 股本	8,947,673	14	8,521,593	15
1xxx 資產總計	\$ 62,341,521	100	\$ 56,732,130	100	3200 資本公積	3,376,370	6	3,294,766	6
					3300 保留盈餘	7,451,954	13	6,952,880	12
					3400 其他權益	1,296,010	2	1,551,646	3
					3500 庫藏股票	(219,132)	-	(219,132)	-
					歸屬母公司業主之權益合計	20,852,875	35	20,101,753	36
					36xx 非控制權益	8,043,351	13	7,637,856	14
					3xxx 權益總計	28,896,226	48	27,739,609	50
					2-3xxx 負債及權益總計	\$ 62,341,521	100	\$ 56,732,130	100

董事長：韓家宇



經理人：韓芳豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(二十七)及七)	\$113,297,286	100	101,437,842	100
5000 營業成本(附註四、六(五)及七)	101,938,516	90	90,701,292	89
5900 營業毛利	11,358,770	10	10,736,550	11
6000 營業費用:				
6100 推銷費用	5,605,608	5	5,648,032	6
6200 管理費用	2,503,240	2	2,356,485	3
6300 研究發展費用	151,987	-	138,290	-
6450 預期信用減損損失(附註四及六(四))	39,731	-	248,351	-
營業費用合計	8,300,566	7	8,391,158	9
6900 營業淨利	3,058,204	3	2,345,392	2
7000 營業外收入及支出(附註四、六(二十八)及七):				
7100 利息收入	117,268	-	86,153	-
7020 其他利益及損失	755,705	1	733,610	1
7050 財務成本	(474,887)	-	(284,623)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(30,583)	-	6,186	-
營業外收入及支出合計	367,503	1	541,326	1
7900 稅前淨利	3,425,707	4	2,886,718	3
7950 減: 所得稅費用(附註四及六(二十三))	575,581	1	624,695	1
8200 本期淨利	2,850,126	3	2,262,023	2
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	12,393	-	3,164	-
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	(312,812)	-	285,999	-
8349 減: 與不重分類之項目相關之所得稅	2,047	-	633	-
不重分類至損益之項目合計	(302,466)	-	288,530	-
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	97,678	-	(204,872)	-
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	97,678	-	(204,872)	-
8300 本期其他綜合損益	(204,788)	-	83,658	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,645,338	3	2,345,681	2
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 2,193,061	2	1,869,385	2
8620 非控制權益	657,065	1	392,638	-
	\$ 2,850,126	3	2,262,023	2
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 1,947,757	3	2,039,351	2
8720 非控制權益	697,581	1	306,330	-
	\$ 2,645,338	4	2,345,681	2
歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註四及六(二十六))				
9750 基本每股盈餘(單位: 新台幣元)	\$ 2.59		2.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位: 新台幣元)	\$ 2.59		2.21	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長: 韓家宇



經理人: 韓芳豪



會計主管: 劉建忠



大成長城企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘				其他權益項目			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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	合計				
民國一〇年一月一日餘額	\$ 8,273,391	3,179,626	2,484,061	42,994	5,035,927	7,562,982	(801,744)	2,185,955	1,384,211	(219,132)	20,181,078	7,705,674	27,886,752
本期淨利	-	-	-	-	1,869,385	1,869,385	-	-	-	-	1,869,385	392,638	2,262,023
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,531	2,531	(118,564)	285,999	167,435	-	169,966	(86,308)	83,658
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,871,916	1,871,916	(118,564)	285,999	167,435	-	2,039,351	306,330	2,345,681
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	312,376	-	(312,376)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股股票股利	248,202	-	-	-	(248,202)	(248,202)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,233,816)	(2,233,816)	-	-	-	-	(2,233,816)	-	(2,233,816)
其他資本公積變動：													
發放子公司股利調整資本公積	-	122,479	-	-	-	-	-	-	-	-	122,479	-	122,479
實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	(7,339)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,339)	-	(7,339)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(374,148)	(374,148)
民國一〇年十二月三十一日餘額	8,521,593	3,294,766	2,796,437	42,994	4,113,449	6,952,880	(920,308)	2,471,954	1,551,646	(219,132)	20,101,753	7,637,856	27,739,609
本期淨利	-	-	-	-	2,193,061	2,193,061	-	-	-	-	2,193,061	657,065	2,850,126
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,332	10,332	57,176	(312,812)	(255,636)	-	(245,304)	40,516	(204,788)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,203,393	2,203,393	57,176	(312,812)	(255,636)	-	1,947,757	697,581	2,645,338
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	187,191	-	(187,191)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,278,239)	(1,278,239)	-	-	-	-	(1,278,239)	-	(1,278,239)
普通股股票股利	426,080	-	-	-	(426,080)	(426,080)	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	11,519	-	-	-	-	-	-	-	-	11,519	-	11,519
子公司持有母公司股票收到現金股利	-	70,085	-	-	-	-	-	-	-	-	70,085	-	70,085
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(292,086)	(292,086)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 8,947,673	3,376,370	2,983,628	42,994	4,425,332	7,451,954	(863,132)	2,159,142	1,296,010	(219,132)	20,852,875	8,043,351	28,896,226

董事長：韓家宇



經理人：韓芳豪



會計主管：劉建忠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

大成長城企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 3,425,707	2,886,718
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目：</b>		
折舊費用	2,104,938	1,886,549
攤銷費用	30,542	46,465
預期信用減損損失	39,731	248,351
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨(利益)損失	(94,239)	17,660
利息費用	474,887	284,623
利息收入	(117,268)	(86,153)
股利收入	(114,571)	(111,467)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	30,583	(6,186)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,763)	(55,694)
商譽減損損失	20,846	-
不動產、廠房及設備減損(迴轉利益)損失	(29,231)	167,538
存貨跌價及呆滯損失	1,425	383
存貨報廢損失	45,527	(12,521)
生物資產公允價值變動數	329,832	(37,485)
<b>收益費損項目合計</b>	<u>2,720,239</u>	<u>2,342,063</u>
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
應收票據增加	(108,780)	(474,926)
應收帳款增加	(904,022)	(974,454)
存貨增加	(2,772,334)	(15,545)
生物資產變動	(692,560)	(349,023)
預付款項增加	(347,376)	(532,319)
其他流動資產減少(增加)	345,307	(152,979)
其他金融資產(增加)減少	(68,615)	498,606
應付票據(減少)增加	(310,393)	476,330
應付帳款增加	871,950	730,284
其他應付款增加	266,475	145,070
其他流動負債增加(減少)	452,580	(151,007)
員工福利負債準備增加	8,854	329
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	<u>(3,258,914)</u>	<u>(799,634)</u>
<b>調整項目合計</b>	<u>(538,675)</u>	<u>1,542,429</u>
營運產生之現金流入	2,887,032	4,429,147
收取之利息	117,268	86,153
支付之所得稅	(664,206)	(233,632)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>2,340,094</u>	<u>4,281,668</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	4,107	-
取得不動產、廠房及設備	(3,876,976)	(3,177,620)
處分不動產、廠房及設備	286,166	175,308
其他非流動資產減少(增加)	(739,030)	(415,741)
收取之股利	114,571	111,467
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(4,211,162)</u>	<u>(3,306,586)</u>

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)  
 民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	\$ 94,250,554	62,043,332
短期借款減少	(92,616,931)	(57,713,575)
應付短期票券增加	30,226,069	22,293,000
應付短期票券減少	(29,481,000)	(21,365,000)
舉借長期借款	1,300,455	2,088,309
償還長期借款	(863,876)	(2,971,552)
存入保證金(減少)增加	(1,469)	7,271
租賃本金償還	(207,809)	(184,776)
發放現金股利(扣除子公司持有母公司股票取得現金股利)	(1,208,154)	(2,111,337)
支付之利息	(438,852)	(272,755)
非控制權益變動	(292,086)	(374,148)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>666,901</u>	<u>1,438,769</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	266,857	(819,336)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(937,310)	1,594,515
期初現金及約當現金餘額	<u>6,083,001</u>	<u>4,488,486</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,145,691</u>	<u>6,083,001</u>

董事長：韓家宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
 經理人：韓芳豪



會計主管：劉建忠



大成長城企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一一一年度及一一〇年度  
(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。本公司民國一一一年十二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)家畜禽服務業。
- (十七)雜項食品製造業。(液體蛋、蛋粉、加值蛋、滷蛋、鐵蛋、茶葉蛋、鹹蛋、錦絲、蛋皮、蒸蛋、蛋包、蛋豆腐、蛋腱等及各種加工蛋類)。
- (十八)化學肥料製造業。
- (十九)休閒農業。
- (二十)餐館業。
- (二十一)一般旅館業。
- (二十二)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一一二年三月十四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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

#### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

#### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 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「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

## 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)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3)依公允價值減出售成本衡量之生物資產；
- (4)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2.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
			111.12.31	110.12.31	
大成長城企業(股)公司	全能營養技術(股)公司	飼料生產、銷售、種畜進出口及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	黃河投資(股)公司	對各種事業之投資	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 %	
大成長城企業(股)公司	都城實業(股)公司	西式餐飲業務之經營	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	國成麵粉(股)公司	麵粉生產、銷售	55.00 %	55.00 %	
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)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 %	
大成長城企業(股)公司	安心巧廚(股)公司	生鮮肉品產品銷售	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	欣光食品(股)公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	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
			111.12.31	110.12.31	
大成長城企業(股)公司	大成永康(股)公司	飼料製造買賣及研究	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	中一食品(股)公司	蛋品銷售	65.00 %	65.00 %	
大成長城企業(股)公司	萬能生醫(股)公司	動物藥品生產銷售及研究	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	新食成(股)公司	食品製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
大成長城企業(股)公司	毛能寵物營養生技(股)公司	寵物飼料製造買賣及研究	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 %	
都城實業股份有限公司及國成麵粉股份有限公司	岩島成(股)公司	烘焙食品業	85.28 %	67.29 %	
都城實業股份有限公司	勝成餐飲(股)公司	日式餐飲業務之經營	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 %	
都城實業股份有限公司	禮成餐飲(股)公司	中西式連鎖快餐	55.00 %	55.00 %	
都城實業股份有限公司	鄉成(股)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	- %	90.00 %	
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 %	
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 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	天津迅食食品有限公司	西式餐飲業務之經營及食品經銷買賣	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	ORIENT BEST GLOBAL FOODS Co., Ltd.	投資控股	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司	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	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司/ORIENT BEST GLOBAL FOODS Co., Ltd.	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 %	
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	75.00 %	55.00 %	
英屬維京群島商高速R66食品有限公司	Full Loyal Int' Ltd.	投資控股	100.00 %	100.00 %	
Full Loyal Int' Ltd. 及上海寰城季諾餐飲管理有限公司	騰成餐飲管理(南京)有限公司	商場經營管理	100.00 %	100.00 %	
上海寰城季諾餐飲管理有限公司	上海全戶成餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務及管理	50.00 %	50.00 %	
勝博殿(中國)有限公司	勝博殿餐飲管理(北京)有限公司	日式餐飲業務之經營	50.00 %	50.00 %	
北京寰城季諾餐飲有限公司/ORIENT BEST GLOBAL FOODS Co., Ltd.	上海迅食餐飲管理有限公司	中西式餐飲服務及管理	100.00 %	100.00 %	
英屬維京群島商高速66食品有限公司及北京寰城季諾餐飲有限公司	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 %	
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 %	
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 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation	Investment Holding	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 %	
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 %	
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 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Seafood International Co., Ltd.	水產貿易	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 %	

## 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
			111.12.31	110.12.31	
大成長城國際(控股)有限公司	Global Food Corporation	水產貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Clydebridge Ltd.	Investment Holding	94.66 %	94.66 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Great Wall Food Investment Co., Ltd.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Golden Harvest Inc.	水產貿易	- %	- %	
大成長城國際(控股)有限公司	Fresh Aqua Corporation	水產貿易	- %	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 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Myint Dachan 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	51.00 %	51.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Great Wall Grains International Limited	大宗貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Fresh Aqua Limited	水產貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Global Seafood Limited	水產貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Pacific Harvest Limited	水產貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Seafood International Limited	水產貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Universal Food Limited	水產貿易	100.00 %	100.00 %	
大成長城國際(控股)有限公司、英屬維京群島商 速66食品有限公司及 Great Wall Kuang-Ming Investment(BVI) Co., Ltd.	Foodchina Inc.	大宗貿易	94.95 %	90.34 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Investment Holding	65.51 %	65.51 %	
大成長城國際(控股)有限公司	Marksville 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、Waverley Star Ltd.及大成永康(控 股)有限公司	Dachan Food (Asia) Limited	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Dachan Food (Asia) Limited	Great Wall Northeast Asia Corporation	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Impreza Investment Ltd.	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Dongbei Agri. Corp.	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Hwabei Agri. Corp.	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Northeast Asia Corporation	中國安鮮農場控股公司	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Impreza Investment Ltd.	Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	Investment Holding	31.31 %	30.70 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	Miyasun Great Wall (BVI) Co., Ltd.	Investment Holding	52.19 %	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	52.19 %	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
			111.12.31	110.12.31	
Great Wall Dalian Investment Co., Ltd.	大成食品(大連)有限公司	雞肉, 飼料產銷	31.31 %	30.70 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in BVI)	Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in H.K.)	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in H.K.)	遼寧大成農牧實業有限公司	雞肉、飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in H.K.)	大成農牧(黑龍江)有限公司	飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in H.K.)	大成農牧(河南)有限公司	飼料產銷	- %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in H.K.)	大成農技(葫蘆島)有限公司	飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Agritech (Liaoning) Co., Ltd. (Incorporated in H.K.)	山東大成生物科技有限公司	飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Dongbei Agri Corp.	大成農牧(營口)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Dongbei Agri. Corp.	大成農牧(鐵嶺)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Dongbei Agri. Corp.	東北農牧(長春)有限公司	雞肉、飼料產銷	52.19 %	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	20.88 %	20.82 %	
Dongbei Agri. Corp.	湖南大成科技飼料有限公司	飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Dongbei Agri. Corp.	大成食品(河北)有限公司	飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
Dongbei Agri. Corp.	大成食品(盤錦)有限公司	雞肉產銷	- %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Dachan Wanda (H.K.) Ltd.	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	Union Manufacturing Ltd.	Investment Holding	52.19 %	52.04 %	
Hwabei Agri Corp.	北京東北亞諮詢有限公司	經營管理顧問服務	52.19 %	52.04 %	
Dachan Wanda (H.K.) Ltd.	大成萬達(天津)有限公司	雞肉, 飼料產銷	52.19 %	52.04 %	
中國安鮮農場控股公司	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	52.19 %	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	52.19 %	52.04 %	
Great Wall Kuang-Ming Investment Co., Ltd.	台畜大成食品控股有限公司	Investment Holding	32.12 %	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	52.19 %	52.04 %	
遼寧大成農牧實業有限公司	四川大成農牧科技有限公司	飼料產銷及養殖研究與諮詢	52.19 %	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	52.19 %	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	28.70 %	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	52.19 %	52.04 %	
天津大成前瞻生物科技研發有限公司	天津潮珀農業科技有限公司	肉品及加工食品銷售	52.19 %	52.04 %	
台畜大成食品控股有限公司	台畜大成食品有限公司	Investment Holding	20.88 %	20.82 %	
台畜大成食品有限公司	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	20.88 %	20.82 %	
台畜大成食品(大連)有限公司	台畜大成食品(蚌埠)有限公司	豬肉保鮮加工調理食品的產銷批發	20.88 %	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。	65.51 %	65.51 %	
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	65.51 %	65.51 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.	Asia Nutrition Technologies (LA) 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	65.51 %	65.51 %	
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	65.51 %	65.51 %	

## 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
			111.12.31	110.12.31	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment 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	52.40 %	52.40 %	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd. 及大成長城國際(控股)有限公司	Dachan (Asia-Pacific) Limited.	Investment Holding	73.28 %	80.54 %	
Dachan (Asia-Pacific) Limited.	大成(越南)有限公司	飼料產銷	73.28 %	80.54 %	
Clydebridge Ltd.	Dachan Aquaculture Limited.	Investment Holding	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. Mustika Minanusa Aurora	水產加工	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	Dachan Aqua (Tarakan) Ltd.	Investment Holding	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aquaculture Limited.	PT. Misaja Mitra	水產加工	56.80 %	56.80 %	
Dachan Aqua (Tarakan) Ltd. 及PT. Mustika Minanusa Aurora	PT. Dachan Mustika Aurora	水產加工	56.80 %	56.80 %	
Marksville Corp.	Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD.	飼料產銷	100.00 %	100.00 %	
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 %	
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 %	
全能生物科技有限公司	全能華邦有限公司	Investment Holding	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 %	
Great Wall Food Investment Co., Ltd.	Trans Dynamic Corporation	Investment Holding	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 %	
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 %	
Foodchina Inc.	中華全球食物(股)公司	大宗貿易	94.95 %	90.34 %	
Foodchina Inc.	北京富強在線信息技術有限公司	大宗貿易	94.95 %	90.34 %	

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：

民國一一年第四季取得子公司 Dachan Food (Asia) Limited 非控制權益 0.15%，綜合持股比例增加至 52.19%。

民國一一年第四季子公司鄉成(股)公司進入清算程序。

民國一一年第四季子公司 Fresh Aqua Corporation 清算完結。

民國一一年第三季合併公司 100% 持股之子公司都城實業(股)公司取得其原持股 90% 子公司馬成有限公司之全數非控制權益，綜合持股比例增加為 100%，並吸收合併馬成有限公司；馬成有限公司為消滅公司，都城實業(股)公司為存續公司。

民國一一年第三季取得子公司 Foodchina Inc.、中華全球食物(股)公司及北京富強在線信息有限公司非控制權益 4.61%，綜合持股比例增至 94.95%。

民國一一年第三季未按持股比例認購子公司 Dachan (Asia-Pacific) Ltd. 股權，綜合持股比例下降為 73.28%。

## 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)

民國一〇一一年第三季合併公司取得子公司岩島成(股)公司全數非控制權益，綜合持股比例增加為85.28%。

民國一〇一一年第二季成立子公司毛能寵物營養生技(股)公司，綜合持股比例100%。

民國一〇一一年第二季未按持股比例增資子公司北京鼎峰港有限公司，綜合持股比例增加為75%。

民國一〇一一年第一季子公司Great Wall Agri (Henan) Co., Ltd.及Dachan Food (Panjin) Co., Ltd.清算完成。

民國一〇一〇年第一季成立上海全戶成餐飲管理有限公司，綜合持股比例50%，具控制力，列入合併報表。

民國一〇一〇年第三季子公司Myint Dachan Ltd.進入清算程序。

民國一〇一〇年第三季及第四季取得欣光食品(股)公司非控制權益10%，綜合持股比例增至100%。

民國一〇一〇年第三季未按持股比例認購子公司ANT Food Co., Ltd. 股權，綜合持股比例下降為27.27%。

民國一〇一〇年第三季取得子公司Foodchina Inc.、中華全球食物(股)公司及北京富強在線信息有限公司非控制權益35.31%，綜合持股比例增加至90.34%。

民國一〇一〇年第四季合併公司組織重整，調整由原間接持股52.04%之子公司Great Wall Northeast Asia Corporation 所直接持股65.51%之子公司(Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.、Asia Nutrition Technologies (HN) Co., Ltd.、Asia Nutrition Technologies (VN) Co., Ltd.、Asia Nutrition Technologies (LA) Co., Ltd.、Asia Nutrition Technologies (MV) Co., Ltd.)及持有52.40%之子公司(ANT Feed Co., Ltd.及持股100%之子公司Marksville Corp.及Great Wall Nutrition Technologies SDN.BHD) 之全數股權由直接持股100%之子公司大成長城國際(控股)有限公司直接持股。

(3)未列入合併財務報表之子公司：無。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

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

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等衡量後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

## 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)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含相關股利及利息收入)認列為損益。

### (4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

## 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)

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (6) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

## 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)

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過一年時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

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

## 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)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

## (八)存貨

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

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

自生物資產轉入農產品存貨之成本，係以收成日之公允價值減出售成本衡量。

## 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)生物資產

生物資產於原始認列及各個報導日，均按其公允價值減除出售成本予以衡量。出售成本係指除財務成本及所得稅外，直接可歸屬於資產處分之增額成本。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公允價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 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)

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.重分類至投資性不動產

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

#### 3.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	2 - 60 年
機 器 設 備	2 - 60 年
運 輸 設 備	3 - 10 年
其 他 設 備	2 - 25 年
租 賃 改 良	按租賃期間
租 賃 資 產	按租賃期間

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)租 賃

#### 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；或
  - 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：
    - 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。

#### 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。

## 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。

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。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，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。

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。

## 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)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十四)無形資產

#### 1.商 譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十九)。

##### (2)後續衡量

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

### (十五)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及生物資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

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

##### (1) 銷售商品－飼料及肉品

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

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

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

##### (2) 管理及技術服務

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

##### (3) 財務組成部分

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

### (十七) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

#### 2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

## 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)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款之調整，及任何對以前年度應付所得稅的調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十九)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

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

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

### (二十)每股盈餘

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

## 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)

### (二十一)部門資訊

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

### (二十二)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時使得認列。企業收到補助本身上不足以提供已達成貨將達成補助所附加條件之結論性證據。

政府補助應於其意圖補償之相關成本於企業認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。

政府補助成為可收取時，若係作為對早已發生之費用或損失之補償，或係以給與企業立即財務支援為目的且無未來相關成本，則應於其可收取之期間認列於損益。

與資產有關之補助(包括以公允價值衡量之非貨幣性補助)應將補助列為遞延收益，或作為減項以得出該資產之帳面金額，於財務狀況表內表達。

政府補助變成需要返還時應依會計估計變動處理。與收益有關之補助之返還，應先沖銷與該補助有關而認列之未攤銷遞延貸項。在返還超出任何此種遞延貸項之範圍內，或當無遞延貸項存在時，返還應立即認列於損益。與資產有關之補助之返還，應藉由將應返還金額以增加資產之帳面金額或減少遞延收益之餘額而認列。假設無補助時，至目前原應認列於損益之累計額外折舊，應立即認列於損益。

## 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財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(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)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依客戶端偏好改變及競爭對手因應激烈的行業競爭而採取行動，將可能導致此等估計發生重大改變。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

### (三)不動產、廠房及設備以及使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。本期以認列之減損或迴轉已認列之減損金額，請詳附註六(十二)及附註六(十三)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(六)，生物資產

(二)附註六(十三)，投資性不動產

(三)附註六(二十九)，金融工具

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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金	\$ 76,249	31,070
週轉金	344	344
支票存款	556,713	754,621
活期存款	3,692,117	4,756,830
外幣存款	85,131	120,297
結構性存款	-	70,375
定期存款	<u>735,137</u>	<u>349,464</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,145,691</u>	<u>6,083,001</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(二十九)。

結構性存款明細如下：

- 1.合併公司民國一一〇年十二月二日與銀行簽訂浮動收益保本型結構性存款合約，收益率係與三個月期上海銀行間同業放款利率(3M-SHIBOR)作連結，合約金額為8,683千元，預期收益率為3.10%，到期日為民國一一一年一月四日。
- 2.合併公司民國一一〇年十月二十七日與銀行簽訂浮動收益保本型結構性存款合約，收益率係與三個月期美國LIBOR利率作連結，合約金額為61,692千元，預期收益率為3.38%，到期日為民國一一一年一月二十七日。

截至民國一一一年十二月三十一日止無結構性存款交易。

本公司承作一年內定期存款，係作為公司短期資金運用，其持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，且可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
衍生金融資產—流動：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 92,415	4,693
玉米結構商品	-	2,573
非衍生金融資產—流動：		
上市(櫃)公司股票	<u>2,364</u>	<u>439</u>
合    計	<u>\$ 94,779</u>	<u>7,705</u>
衍生金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 20,150	27,315
合    計	<u>\$ 20,150</u>	<u>27,315</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.遠期外匯合約

111.12.31					
	帳面價值	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	
買入遠期外匯	92,415	USD 135,864	美金兌台幣	112.01.05-112.06.02	
賣出遠期外匯	(20,150)	USD 35,077	美金兌台幣	112.01.31-112.03.27	
110.12.31					
	帳面價值	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	
買入遠期外匯	-	USD 7,000	美金兌人民幣	111.01.24-111.05.24	
買入遠期外匯	(27,315)	USD 266,517	美元兌台幣	111.01.03-111.05.23	
賣出遠期外匯	4,693	USD 94,901	美金兌台幣	111.01.03-111.04.29	

2.期貨及選擇權契約交易

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		
110.12.31					
結構商品	玉米	賣方	380	\$ -	2,573

截至民國一一年十二月三十一日無期貨及選擇權交易。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票—大統益股份有限公司	\$ 2,520,369	2,833,181
國內非上市(櫃)公司股票	96,989	100,369
其他	373	337
合計	\$ 2,617,731	2,933,887

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年度及一一〇年度認列之股利收入請詳附註六(二十八)。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

3.上述金融資產無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

敏感度分析－權益價格風險：

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

報導日證券價格	111年度		110年度	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ <u>26,177</u>	-	\$ <u>29,339</u>	-
下跌1%	\$ <u>(26,177)</u>	-	\$ <u>(29,339)</u>	-

(四) 應收帳款及票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 1,691,269	1,582,488
應收帳款－攤銷後成本衡量	7,311,899	6,396,583
減：備抵損失	(495,525)	(444,500)
	\$ <b>8,507,643</b>	<b>7,534,571</b>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款及票 據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,693,790	0~2%	132,431
逾期30天以下	649,847	0~27%	18,605
逾期31~60天	154,873	0~47%	11,439
逾期61~90天	63,367	0~100%	6,792
逾期91~180天	44,797	0~100%	14,990
逾期181~365天	56,900	0~100%	35,358
逾期超過一年	339,594	0~100%	275,910
	\$ <b>9,003,168</b>		<b>495,525</b>

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)

	<b>110.12.31</b>		
	<u>應收帳款及票 據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 6,461,166	0~3%	126,968
逾期30天以下	959,964	0~10%	7,958
逾期31~60天	76,940	0~15%	1,859
逾期61~90天	49,977	0~50%	3,166
逾期91~180天	24,877	0~100%	2,908
逾期181~365天	29,949	0~100%	18,980
逾期超過一年	376,198	0~100%	282,661
	<u>\$ 7,979,071</u>		<u>444,500</u>

合併公司之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 444,500	313,735
認列應收帳款及應收票據之減損損失	39,731	248,351
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,884)	(84,883)
外幣換算損益	12,619	(34,007)
本期收回數	<u>1,559</u>	<u>1,304</u>
期末餘額	<u>\$ 495,525</u>	<u>444,500</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 5,871,359	4,896,858
在途原料	1,836,168	768,072
在製品	47,408	38,423
製成品	2,877,422	2,139,832
農產品	<u>269,040</u>	<u>332,830</u>
合計	<u>\$ 10,901,397</u>	<u>8,176,015</u>
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 269,040</u>	<u>332,830</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)

合併公司營業成本組成分別為：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
銷貨成本	\$ 102,013,234	90,809,658
存貨跌價損失(回升利益)	1,425	(383)
存貨報廢損失	45,527	12,521
出售下腳及廢料收入	(121,670)	(120,504)
	<b>\$ 101,938,516</b>	<b>90,701,292</b>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六) 生物資產

#### 1. 生物資產明細表：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產—家禽	\$ 859,633	769,473
消耗性生物資產—家畜	1,162,611	841,160
生產性生物資產—家禽	176,850	155,831
生產性生物資產—累計折舊—家禽	(43,805)	(30,637)
生產性生物資產—家畜	108,552	80,685
生產性生物資產—累計折舊—家畜	(31,072)	(15,547)
生產性生物資產公允價值減出售成本變動數	1,106	2,502
生物資產—流動合計	<b>\$ 2,233,875</b>	<b>1,803,467</b>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產—家禽	\$ 1,970,712	2,002,562
生產性生物資產—累計折舊—家禽	(1,835,097)	(1,724,391)
生產性生物資產—家畜	1,665,768	1,109,619
生產性生物資產—累計折舊—家畜	(1,209,759)	(773,550)
生物資產—非流動合計	<b>\$ 591,624</b>	<b>614,240</b>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.生物資產變動表：

	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,175,340	1,242,367	2,417,707
因取得而增加	10,420,747	187,238	10,607,985
因出售而減少	(11,902,150)	(3,204,926)	(15,107,076)
因繁殖(死亡)之淨增加數	1,084,259	3,447,728	4,531,987
公允價值減估計出售成本之變動	329,832	-	329,832
匯率變動影響數	21,371	23,693	45,064
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,129,399</u>	<u>1,696,100</u>	<u>2,825,499</u>
流動	\$ 993,784	1,240,091	2,233,875
非流動	135,615	456,009	591,624
	<u>\$ 1,129,399</u>	<u>1,696,100</u>	<u>2,825,499</u>
	<u>家禽</u>	<u>家畜</u>	<u>總計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,219,982	763,969	1,983,951
因取得而增加	10,140,870	417,654	10,558,524
因出售而減少	(11,469,286)	(2,464,113)	(13,933,399)
因繁殖(死亡)之淨增加數	1,252,148	2,524,857	3,777,005
公允價值減估計出售成本之變動	37,485	-	37,485
匯率變動影響數	(5,859)	-	(5,859)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,175,340</u>	<u>1,242,367</u>	<u>2,417,707</u>
流動	\$ 897,169	906,298	1,803,467
非流動	278,171	336,069	614,240
	<u>\$ 1,175,340</u>	<u>1,242,367</u>	<u>2,417,707</u>

3.截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日持有家禽之隻數為：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
未成年毛雞/土雞	8,108,873	9,892,121
未成年種雞/蛋雞	377,018	304,925
成年種雞/蛋雞	920,405	992,613
成年種鴨	98,303	138,889
成年肉鴨	8,233	41,532
	<u>9,512,832</u>	<u>11,370,080</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)

### 4. 合併公司持有家畜之頭數為：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
未成年毛豬	170,888	137,407
未成年種豬	19,096	17,074
成年種豬	36,522	32,331
成年肉豬	<u>19,480</u>	<u>20,592</u>
	<u><b>245,986</b></u>	<u><b>207,404</b></u>

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度分別屠宰及出售生物資產約154,659,058羽/頭及156,333,206羽/頭。

### 5. 公允價值

生物資產之公允價值係參考最近期市場交易價格，但若交易日與報導日之間之經濟狀況發生重大變化，則以類似資產之市價調整以反映差額。待出售家畜之公允價值，係依相似獸齡、品種及基因家畜之市場價格為基礎。當生物資產原始認列時無法取得其市場決定之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯示不可靠之情況下，生物資產應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。非按公允價值衡量生物資產之帳面價值為公允價值之合理近似值。

生物資產之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級，其評價技術及重大不可觀輸入值之說明如下表：

合併公司暴露於以下數個與養殖家禽家畜有關的風險：

#### 1. 法規及環境風險

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

#### 2. 供給及需求風險

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

#### 3. 氣候及其他風險

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

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)預付款項

合併公司預付款項明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
預付購料款	\$ 961,108	829,707
預付款項－其他	<u>836,976</u>	<u>621,001</u>
	<u>\$ 1,798,084</u>	<u>1,450,708</u>

(八)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產－流動明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收代墊款－關聯企業	\$ 13,812	16,046
其他應收代墊款－其他關係人	11,933	15,477
存出保證金	21,678	49,972
其他應收款－其他	<u>324,833</u>	<u>222,146</u>
	<u>\$ 372,256</u>	<u>303,641</u>

(九)取得非控制權益

合併公司於民國一一一年度以現金10,000千元增加取得Dachan Food (Asia) Limited之股權，使持股比例由52.04%增加至52.19%。

合併公司對Dachan Food (Asia) Limited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>111.12.31</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 14,923
支付予非控制權益之對價	<u>(3,334)</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>\$ 11,589</u>

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度分別以現金16,193千元及124,066千元增加取得Foodchina Inc.之股權，使持股比例分別由90.34%增加至94.95%及55.03%增加至90.34%。

合併公司對Foodchina Inc.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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 16,193	124,066
支付予非控制權益之對價	<u>(16,193)</u>	<u>(124,066)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年度以現金4,954千元增加取得岩島成(股)公司之股權，使持股比例由67.29%增加至85.28%，購入非控制權益之帳面金額與支付予非控制權益之對價無差異。

合併公司對岩島成(股)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>111.12.31</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 4,954
支付予非控制權益之對價	<u>(4,954)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ -</u>

合併公司100%持股之子公司都城實業(股)公司於民國一一一年度以現金1元增加取得馬成有限公司之股權，使持股比例由90%增加至100%。

合併公司對馬成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>111.12.31</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ (70)
支付予非控制權益之對價	<u>-</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>\$ (70)</u>

合併公司於民國一一〇年度以現金20,000千元增加取得欣光食品(股)公司之股權，使持股比例由90.00%增至100%。

合併公司對欣光食品(股)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>110.12.31</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 12,661
支付予非控制權益之對價	<u>(20,000)</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>\$ (7,339)</u>

### (十)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 1,744,169</u>	<u>1,741,218</u>

(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	
			111.12.31	110.12.31
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	32.66 %	32.64 %

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)

天津達成房地產開發有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 2,094,545	2,016,420
非流動資產	560,618	618,161
流動負債	<u>(108,472)</u>	<u>(112,724)</u>
淨資產	<u>\$ 2,546,691</u>	<u>2,521,857</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,546,691</u>	<u>2,521,857</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ 34,781	37,956
本期淨利(損)	(14,598)	(15,302)
其他綜合損益	<u>39,431</u>	<u>(13,627)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 24,833</u>	<u>(28,929)</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>\$ 24,833</u>	<u>(28,929)</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,109,945	1,122,829
本期合併公司增資	-	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	10,832	(12,884)
本期自關聯企業所收取之股利	<u>-</u>	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,120,777</u>	<u>1,109,945</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 623,392</u>	<u>631,243</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ (23,565)	13,072
其他綜合損益	<u>16,914</u>	<u>(5,472)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (6,651)</u>	<u>7,600</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)

(十一)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	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		111.12.31	110.12.31
大成食品(亞洲)有限公司	PRC/開曼群島	47.81 %	47.96 %
國成麵粉股份有限公司	台灣	45.00 %	45.00 %
中一食品股份有限公司	台灣	35.00 %	35.00 %
亞洲營養技術(越南)投資有限公司	越南	34.90 %	34.90 %

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

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 9,145,832	9,331,283
非流動資產	6,585,781	5,607,177
流動負債	(4,134,652)	(3,727,523)
非流動負債	(1,364,480)	(1,349,832)
淨資產	<u>\$ 10,232,481</u>	<u>9,861,105</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 5,485,294</u>	<u>5,340,983</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 27,325,074</u>	<u>40,620,333</u>
本期淨利	\$ 417,322	666,778
其他綜合損益	(25,805)	214,216
綜合損益總額	<u>\$ 391,517</u>	<u>880,994</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 337,039</u>	<u>512,403</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (14,309)</u>	<u>254,563</u>
	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ 1,475,201	2,042,403
投資活動現金流量	(1,568,459)	734,868
籌資活動現金流量	(483,041)	(2,771,249)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (576,299)</u>	<u>6,022</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (206,694)</u>	<u>(191,832)</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. 國成麵粉股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 685,781	36,690
非流動資產	734,345	719,467
流動負債	(545,402)	(191,353)
非流動負債	<u>(1,938)</u>	<u>(1,724)</u>
淨資產	<u>\$ 872,786</u>	<u>563,080</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 392,754</u>	<u>393,694</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ <u>910,226</u>	<u>740,900</u>
本期淨利	\$ 9,936	53,268
其他綜合損益	<u>30</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 9,966</u>	<u>53,268</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 4,471</u>	<u>23,970</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 4,485</u>	<u>23,970</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業活動現金流量	\$ (59,445)	(670)
投資活動現金流量	(16,298)	(29,189)
籌資活動現金流量	<u>149,637</u>	<u>19,836</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 73,894</u>	<u>(10,023)</u>

3. 中一食品股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 870,645	693,012
非流動資產	2,283,782	1,565,628
流動負債	(1,388,419)	(1,187,481)
非流動負債	<u>(553,383)</u>	<u>(5,634)</u>
淨資產	<u>\$ 1,212,625</u>	<u>1,065,525</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 424,475</u>	<u>372,990</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ <u>4,377,736</u>	<u>3,326,724</u>
本期淨利	\$ 147,100	(83,598)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 147,100</u>	<u>(83,598)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ 51,485</u>	<u>(29,259)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 51,485</u>	<u>(29,259)</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業活動現金流量	\$ 162,849	259,942
投資活動現金流量	(892,482)	(375,451)
籌資活動現金流量	<u>756,175</u>	<u>147,882</u>
現金及約當現金減少數	<u>\$ 26,542</u>	<u>32,373</u>

4. 亞洲營養技術(越南)投資有限公司之彙總性財務資訊

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 4,051,943	4,170,025
非流動資產	1,785,178	1,701,283
流動負債	(2,992,385)	(3,416,726)
非流動負債	<u>(464,437)</u>	<u>(444,580)</u>
淨資產	<u>\$ 2,380,299</u>	<u>2,010,002</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 830,724</u>	<u>701,491</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 19,510,969</u>	<u>16,462,321</u>
本期淨利	\$ 360,688	212,201
其他綜合損益	<u>158,629</u>	<u>(58,703)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 519,317</u>	<u>153,498</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ 125,880</u>	<u>74,058</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 43,932</u>	<u>25,846</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業活動現金流量	\$ (624,080)	730,875
投資活動現金流量	(69,760)	(332,563)
籌資活動現金流量	<u>(153,550)</u>	<u>(276,800)</u>
現金及約當現金減少數	<u>\$ (847,390)</u>	<u>121,512</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 52,009</u>	<u>96,588</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)

### (十二)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋									總計
	土 地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	租賃資產	未完工程	累計減損	
成本或認定成本：										
民國111年1月1日餘額	\$ 5,248,006	6,144,778	16,094,884	660,075	4,198,408	802,548	394	3,242,419	-	36,391,512
其他增添	97,173	105,218	313,335	35,891	86,627	60,686	-	3,178,046	-	3,876,976
轉入(轉出)	-	1,214,595	587,586	25,772	904,042	16,936	-	(2,748,931)	-	-
處分	(352)	(277,988)	(426,629)	(46,397)	(182,532)	(33,862)	-	(12,418)	-	(980,178)
匯率變動之影響	-	61,879	224,603	12,588	8,084	5,320	-	18,274	-	330,748
民國111年12月31日餘額	\$ 5,344,827	7,248,482	16,793,779	687,929	5,014,629	851,628	394	3,677,390	-	39,619,058
民國110年1月1日餘額	\$ 4,918,993	5,786,361	15,437,742	631,884	3,811,445	785,252	394	2,504,570	-	33,876,641
其他增添	329,013	102,349	348,062	60,043	142,958	28,827	-	2,166,368	-	3,177,620
轉入(轉出)	-	357,871	665,189	12,933	339,081	14,516	-	(1,389,590)	-	-
處分	-	-	(239,625)	(40,383)	(81,325)	(24,311)	-	(32,035)	-	(417,679)
匯率變動之影響	-	(101,803)	(116,484)	(4,402)	(13,751)	(1,736)	-	(6,894)	-	(245,070)
民國110年12月31日餘額	\$ 5,248,006	6,144,778	16,094,884	660,075	4,198,408	802,548	394	3,242,419	-	36,391,512
折舊及減損損失：										
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,327,065	9,431,279	403,919	2,842,204	569,414	268	-	527,226	16,101,375
本年度折舊	-	249,088	933,915	76,901	511,732	63,121	48	-	-	1,834,805
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,231)	(29,231)
轉入(轉出)	-	-	(3,387)	-	3,387	-	-	-	-	-
處分	-	(68,634)	(386,673)	(36,050)	(176,152)	(29,266)	-	-	-	(696,775)
匯率變動之影響	-	19,214	96,735	8,517	9,366	3,618	-	-	35,823	173,273
民國111年12月31日餘額	\$ -	2,526,733	10,071,869	453,287	3,190,537	606,887	316	-	533,818	17,383,447
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,116,812	8,813,306	356,620	2,534,191	527,683	211	-	408,754	14,757,577
本年度折舊	-	219,908	838,648	81,495	391,841	66,003	57	-	-	1,597,952
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	-	-	-	-	126,211	126,211
處分	-	-	(167,986)	(31,336)	(75,645)	(23,098)	-	-	-	(298,065)
匯率變動之影響	-	(9,655)	(52,689)	(2,860)	(8,183)	(1,174)	-	-	(7,739)	(82,300)
民國110年12月31日餘額	\$ -	2,327,065	9,431,279	403,919	2,842,204	569,414	268	-	527,226	16,101,375
帳面價值：										
民國111年12月31日	\$ 5,344,827	4,721,749	6,721,910	234,642	1,824,092	244,741	78	3,677,390	(533,818)	22,235,611
民國110年1月1日	\$ 4,918,993	3,669,549	6,624,436	275,264	1,277,254	257,569	183	2,504,570	(408,754)	19,119,064
民國110年12月31日	\$ 5,248,006	3,817,713	6,663,605	256,156	1,356,204	233,134	126	3,242,419	(527,226)	20,290,137

#### 1.減損損失及續後迴轉

民國一一一年度部分事業群績效不佳，合併公司採用可回收金額法進行減損測試，並重新評估其估計，迴轉原始認列之減損損失29,231千元。截至民國一一一年止，合併公司對於該事業體累計提列減損損失為533,818千元。

- 2.合併公司於民國九十七年度取得屏東縣新埤鄉餉潭段，地號0439-0000之土地八筆，共計35,708千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
- 3.合併公司於民國九十八年十月取得屏東縣鹽埔鄉仕絨段，地號212之土地三筆，共計16,011千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
- 4.合併公司於民國九十七年度取得屏東縣里港鄉武洛段，地號105-34之土地二十一筆，共計45,971千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。

## 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. 合併公司於民國九十九年四月取得台南縣關廟鄉埤子頭段，地號0889之土地五筆，共計23,179千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。於民國一〇三年七月，地號0889及0893之土地二筆，共計22,823千元，本公司申請為農畜法人並完成過戶。
6. 合併公司於民國一〇〇年三月取得屏東縣新埤鄉餉潭段，地號0440-0006之土地乙筆，計3,247千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
7. 合併公司於民國一〇二年度取得屏東縣新埤鄉新力段，地號715-2之土地乙筆，計1,114千元，因屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
8. 合併公司於民國一〇三年六月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段，地號27-0、27-1、28-0、29-0及128-0之土地五筆，共計7,734千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
9. 合併公司於民國一〇四年二月取得嘉義縣義竹鄉新庄小段，地號406之土地乙筆，計1,480千元及埤子頭段埤前小段，地號195-1之土地十五筆，共計27,482千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
10. 合併公司於民國一〇四年九月取得屏東縣新埤鄉餉潭段，地號440-7之土地乙筆，共計3,617千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
11. 合併公司於民國一〇五年一月取得屏東縣麟洛鄉農場段，地號936及936-1之土地二筆，共計9,841千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
12. 合併公司於民國一〇五年四月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段，地號221之土地乙筆，計9,559千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
13. 合併公司於民國一〇五年七月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段，地號126-1及127地號之土地二筆，共計3,236千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。

## 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)

14. 合併公司於民國一〇五年十一月取得嘉義縣六腳鄉竹子腳段竹嘉小段，地號50、51-2及126地號之土地三筆，共計4,680千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
15. 合併公司於民國一〇六年十月取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段，地號195、195-6、199及199-4地號之土地四筆，共計2,255千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
16. 合併公司於民國一〇六年第四季取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段，地號635之土地乙筆，計3,014千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
17. 合併公司於民國一〇七年十二月取得彰化縣芳苑鄉草湖段及芳北段，地號4303之土地共二十二筆，共計85,862千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
18. 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，地號0195-1之土地乙筆，計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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
19. 合併公司於民國一〇八年四月二十四日取得嘉義縣義竹鄉埤子頭段埤前小段，地號0127、0128及0129之土地三筆，共計7,828千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
20. 合併公司於民國一一〇年三月二十四日取得台南市西港區後營段，地號2066之土地三筆，共計33,082千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
21. 合併公司於民國一一〇年四月九日取得台南市下營區大屯寮段，地號3125之土地三筆，共計9,250千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
22. 合併公司於民國一一〇年五月十三日取得台南市柳營區果毅後段，地號2835之土地十六筆，共計61,152千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
23. 合併公司於民國一一〇年五月二十六日取得宜蘭縣壯圍鄉新南段，地號0168-0001之土地乙筆，計6,738千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。

## 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)

24. 合併公司於民國一一〇年八月二日取得台南市官田區二鎮段二鎮小段，地號562之土地二筆，共計67,236千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
25. 合併公司於民國一一〇年八月三日取得台南市大客段枋子林小段，地號779之土地三筆，共計10,255千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
26. 合併公司於民國一一〇年十月十九日取得彰化縣芳苑鄉芳北段，地號0318-00000之土地三筆，共計12,003千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
27. 合併公司於民國一一〇年十月十五日取得嘉義縣義竹鄉埤仔頭段埤前小段，地號465之土地三筆，共計2,230千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
28. 合併公司於民國一一一年四月二十九日取得嘉義縣東石鄉頂揖子寮段頂揖小段0052及0053之土地二筆，共計3,192千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
29. 合併公司於民國一一一年七月八日取得台南市六甲區水棲林段，地號0897-0000之土地六筆，共計19,599千元，因皆屬農業用地，而無法過戶於本公司，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
30. 合併公司於民國一一一年七月二十五日取得大城鄉上富段，地號0569之土地乙筆，計6,389千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
31. 合併公司於民國一一一年十一月十五日取得台南市六甲區水棲林段，地號0922-0000之土地乙筆，計649千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
32. 合併公司於民國一一一年十二月七日取得彰化縣芳苑鄉芳北段，地號0348-0000之土地乙筆，計4,526千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。
33. 合併公司於民國一一一年十二月九日取得屏東縣里港鄉茄荖腳段，地號1055-0000之土地乙筆，計6,556千元，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，惟已取得協議書及採取將該筆土地設定抵押於合併公司之保全措施。

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)

- 34.合併公司於民國一一一年度及一一〇年度止無因建構廠房設備利息資本化之情形。  
 35.處份損益詳附註六(二十八)。  
 36.合併公司於民國一一一年度及一一〇年度止無作為短期借款、長期借款及融資額度擔保之情形。

(十三)使用權資產

合併公司使用權資產之明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	累 計 減 損	總 計
使用權資產成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 1,523,334	1,236,887	49	61,118	-	2,821,388
增 添	19,454	109,728	3,459	3,284	-	135,925
處 分	(50,983)	(86,503)	-	(533)	-	(138,019)
匯率變動之影響	28,713	49,483	153	458	-	78,807
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,520,518</u>	<u>1,309,595</u>	<u>3,661</u>	<u>64,327</u>	<u>-</u>	<u>2,898,101</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,374,796	1,295,055	2,499	67,505	-	2,739,855
增 添	175,510	11,289	-	15,625	-	202,424
處 分	-	(56,105)	(2,371)	(21,872)	-	(80,348)
匯率變動之影響	(26,972)	(13,352)	(79)	(140)	-	(40,543)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,523,334</u>	<u>1,236,887</u>	<u>49</u>	<u>61,118</u>	<u>-</u>	<u>2,821,388</u>
使用權資產之折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ 202,296	539,402	1,365	36,826	48,353	828,242
本年度折舊	68,655	138,686	379	17,447	-	225,167
處 分	(4,713)	(51,021)	-	(533)	-	(56,267)
匯率變動之影響	(25,443)	7,946	149	291	5,294	(11,763)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 240,795</u>	<u>635,013</u>	<u>1,893</u>	<u>54,031</u>	<u>53,647</u>	<u>985,379</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 128,103	411,023	1,512	38,123	7,636	586,397
本期折舊	78,908	137,102	509	20,507	-	237,026
處 分	(2,009)	(7,498)	(610)	(21,711)	-	(31,828)
減損迴轉損失	-	-	-	-	41,327	41,327
匯率變動之影響	(2,706)	(1,225)	(46)	(93)	(610)	(4,680)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 202,296</u>	<u>539,402</u>	<u>1,365</u>	<u>36,826</u>	<u>48,353</u>	<u>828,242</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 1,279,723</u>	<u>674,582</u>	<u>1,768</u>	<u>10,296</u>	<u>(53,647)</u>	<u>1,912,722</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,246,693</u>	<u>884,032</u>	<u>987</u>	<u>29,382</u>	<u>(7,636)</u>	<u>2,153,458</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,321,038</u>	<u>697,485</u>	<u>(1,316)</u>	<u>24,292</u>	<u>(48,353)</u>	<u>1,993,146</u>

民國一一一年度部分事業群績效不佳，合併公司採用可回收金額法進行減損測試，並重新評估其估計，認為無須認列減損損失之金額。截至民國一一一年止，合併公司對該事業體累計提列減損損失為53,647千元。

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)

(十四)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。

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	房屋建築	
民國111年1月1日餘額	\$ 113,640	774,744	-	149,635	1,038,019
匯率變動之影響	-	10,212	-	187	10,399
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 113,640</u>	<u>784,956</u>	<u>-</u>	<u>149,822</u>	<u>1,048,418</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 113,640	778,250	-	149,700	1,041,590
匯率變動之影響	-	(3,506)	-	(65)	(3,571)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 113,640</u>	<u>774,744</u>	<u>-</u>	<u>149,635</u>	<u>1,038,019</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	235,907	36,000	73,262	345,169
折舊	-	22,129	-	22,837	44,966
匯率變動之影響	-	2,640	-	(698)	1,942
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>260,676</u>	<u>36,000</u>	<u>95,401</u>	<u>392,077</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	214,796	36,000	50,472	301,268
折舊	-	21,928	-	22,825	44,753
匯率變動之影響	-	(817)	-	(35)	(852)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>235,907</u>	<u>36,000</u>	<u>73,262</u>	<u>345,169</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日	<u>\$ 113,640</u>	<u>524,280</u>	<u>(36,000)</u>	<u>54,421</u>	<u>656,341</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 113,640</u>	<u>563,454</u>	<u>(36,000)</u>	<u>99,228</u>	<u>740,322</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 113,640</u>	<u>538,837</u>	<u>(36,000)</u>	<u>76,373</u>	<u>692,850</u>
公允價值：					
民國111年12月31日				\$	<u>742,236</u>
民國110年12月31日				\$	<u>756,964</u>

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

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約原始不可取消之租期為2至9年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(二十一)。

## 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)

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

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十五)其他非流動資產－其他

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
預付土地及工程設備款	\$ 828,531	446,441
留抵稅額	758,941	637,949
存出保證金	329,063	189,029
未攤提費用	34,885	20,566
其他	157,103	116,937
	<b>\$ 2,108,523</b>	<b>1,410,922</b>

### (十六)短期借款

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
信用狀借款	\$ 5,248,011	7,703,190
無擔保借款	9,905,336	5,479,934
合 計	<b>\$ 15,153,347</b>	<b>13,183,124</b>
尚未使用額度	<b>\$ 9,759,525</b>	<b>8,806,514</b>
利率區間	<b>1.58%~9.5%</b>	<b>0.55%~3.85%</b>

#### 1.借款之發行及償還

	<b>合 計</b>
111年1月1日期初餘額	\$ 13,183,124
本期新增借款(到期日111年2月至112年11月)	94,250,554
本期償還借款	(92,616,931)
匯率變動影響數	336,600
111年12月31日餘額	<b>\$ 15,153,347</b>
110年1月1日期初餘額	\$ 8,931,406
本期新增借款(到期日110年4月至111年7月)	62,043,332
本期償還借款	(57,713,575)
匯率變動影響數	(78,039)
110年12月31日餘額	<b>\$ 13,183,124</b>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併公司為保證銀行借款發行備償本票之情形請詳附註九。

(十七)應付短期票券

<b>111.12.31</b>			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	兆豐票券	1.358%~2.048%	\$ 970,000
應付商業本票	大中票券	1.838%~2,238%	370,000
應付商業本票	台灣票券	2.238%	300,000
應付商業本票	中華票券	1.658%~2.308%	720,000
應付商業本票	大慶票券	2.088%~2.208%	400,000
應付商業本票	國際票券	2.238%~2.338%	600,000
應付商業本票	合庫票券	2.238%	300,000
合 計			<u>\$ 3,660,000</u>
未使用額度			<u>\$ 124,000</u>

<b>110.12.31</b>			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	兆豐票券	0.848%~1.168%	\$ 970,000
應付商業本票	大中票券	0.838%~1.168%	370,000
應付商業本票	台灣票券	0.848%	200,000
應付商業本票	中華票券	0.848%~1.18%	715,000
應付商業本票	大慶票券	0.838%~0.95%	360,000
應付商業本票	合庫票券	0.828%	300,000
小 計			2,915,000
減：應付短期票券折價			(69)
合 計			<u>\$ 2,914,931</u>
未使用額度			<u>\$ 219,069</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
111年1月1日期初餘額	\$ 2,914,931
本期新增借款(到期日111年1月至112年3月)	30,226,069
本期償還借款	(29,481,000)
111年12月31日餘額	<u>\$ 3,660,000</u>
110年1月1日期初餘額	\$ 1,986,931
本期新增借款(到期日110年1月至111年2月)	22,293,000
本期償還借款	(21,365,000)
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,914,931</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)

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,739,633	1,179,048
政府借款	109,354	159,506
減：一年內到期部分	<u>(109,354)</u>	<u>(185,336)</u>
合 計	<u>\$ 1,739,633</u>	<u>1,153,218</u>
尚未使用額度	<u>\$ 521,753</u>	<u>212,690</u>
利率區間	<u>0%~5.54%</u>	<u>0%~7.5%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
111年1月1日餘額	\$ 1,338,554
本期新增借款(到期日112年6月至116年12月)	1,300,455
本期償還借款	(863,876)
匯率變動影響數	<u>73,854</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,848,987</u>
110年1月1日餘額	\$ 2,227,527
本期新增借款(到期日111年7月至112年11月)	2,088,309
本期償還借款	(2,971,552)
匯率變動影響數	<u>(5,730)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,338,554</u>

2.銀行借款之擔保品

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。

(十九)其他應付款

合併公司其他應付款明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付薪資及員工福利	\$ 1,525,184	1,377,110
應付員工酬勞	90,000	90,000
應付董事酬勞	40,000	40,000
應付利息	49,214	12,087
應付工程款	147,233	50,359
股利	562	10,509
其他應付費用及款項	<u>814,685</u>	<u>784,303</u>
合 計	<u>\$ 2,666,878</u>	<u>2,364,368</u>

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)租賃負債—流動

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>188,329</u>	<u>191,053</u>
非流動	\$ <u>869,445</u>	<u>929,787</u>

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>37,607</u>	<u>32,189</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>212,654</u>	<u>235,849</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(65,916)</u>	<u>(66,031)</u>
短期租賃之費用	\$ <u>329,889</u>	<u>363,031</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>21,343</u>	<u>21,124</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>743,386</u>	<u>770,938</u>

(二十一)營業租賃

1.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十四)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 36,819	23,592
一至五年	120,552	68,936
五年以上	<u>37,072</u>	<u>54,306</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>194,443</u>	<u>146,834</u>

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為26,822千元及21,136千元。

## 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)

### (二十二) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
確定福利義務之現值	\$ (65,006)	(65,693)
計畫資產之公允價值	180,943	169,253
淨確定福利淨(負債)資產	<b>\$ 115,937</b>	<b>103,560</b>

合併公司員工福利資產(負債)明細如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
確定福利計畫資產	\$ 119,376	108,490
確定福利計畫負債	(3,439)	(4,930)
合計	<b>\$ 115,937</b>	<b>103,560</b>

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

#### (1) 計畫資產組成

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

本公司依南區國稅新化一字第0920015946號函核准成立「職工退休金管理委員會」提撥退休金至合作金庫商業銀行職工退休準備金專戶。

合併公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶及合作金庫銀行職工退休準備金餘額分別為180,943千元及169,253千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

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)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 65,693	74,878
當期服務成本及利息	1,825	1,706
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗變動產生之損益	1,194	(387)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(2,460)	(2,176)
計畫支付之福利	<u>(1,246)</u>	<u>(8,328)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 65,006</u>	<u>65,693</u>

(3)計畫資產現值之變動

合併公司確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 169,253	173,003
利息收入	1,192	522
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	9,459	1,871
已提撥至計畫之金額	2,285	2,185
計畫已支付之福利	<u>(1,246)</u>	<u>(8,328)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 180,943</u>	<u>169,253</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 1,365	1,482
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>(732)</u>	<u>(298)</u>
合計(列報管理費用)	<u>\$ 633</u>	<u>1,184</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (13,138)	(8,704)
本期認列	<u>(10,723)</u>	<u>(4,434)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (23,861)</u>	<u>(13,138)</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)

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.20%	0.70%
未來薪資增加	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%

合併公司預計於民國一一一年年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,235千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.8~7.5年。

### (7)敏感度分析

當採用之主要精算假設變動對確定福利資產現值之影響如下：

	<u>對確定福利計畫資產之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 981	(1,019)
未來薪資(變動0.25%)	(871)	842
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 1,132	(1,090)
未來薪資(變動0.25%)	(976)	944
	<u>對確定福利計畫負債之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
111年12月31日		
折現率(變動0.1%)	\$ (73)	74
未來薪資(變動0.1%)	64	(63)
110年12月31日		
折現率(變動0.1%)	\$ (83)	84
未來薪資(變動0.1%)	74	(73)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

## 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)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司對於台灣地區員工之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司對於中國僱員，必須參與中國有關市政府營辦的退休金計畫，即於有關年內須按有關中國機關所釐定標準工資為基準，民國一一一年度及一一〇年度分別按16%及14%至16%的比例支付年度退休金提撥。除上述外，合併公司並無就中國僱員退休福利承擔其他重大責任。

根據香港強制性公積金計劃條例，合併公司亦為根據香港僱傭條例僱用的僱員設立強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃為由獨立信託人管理的定額提撥退休計畫。根據強積金計劃，合併公司及其僱員分別按僱員相關收入的6%及5%向計劃提撥，提撥額的每月相關收入以30,000港元為限。向計劃作出的提撥即時歸屬僱員。

向馬來西亞的僱員公積金所作提撥於民國一一一年度及一一〇年度均根據僱員薪金的13%計算。

合併公司亦在越南為合資格員工投購法定社會保障及醫療保險，民國一一一年度及一一〇年度提撥比例均達彼等薪酬的20.5%。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為328,106千元及295,492千元。

### (二十三) 所得稅

#### 1. 合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 706,189	745,391
調整前期之當期所得稅	<u>(34,883)</u>	<u>(40,417)</u>
	<u>671,306</u>	<u>704,974</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(46,094)	(24,228)
未認列可減除暫時性差異之變動	1,359	(1,862)
前期未認列課稅損失之認列	<u>(50,990)</u>	<u>(54,189)</u>
	<u>(95,725)</u>	<u>(80,279)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 575,581</u>	<u>624,695</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)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>2,047</u>	<u>633</u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>3,425,707</u>	<u>2,886,718</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	685,141	577,344
外國轄區稅率差異影響數	(42,622)	(128,438)
不可扣抵之費用	108,030	155,223
免稅所得	(61,587)	(40,014)
其他永久性差異	(257,215)	(128,021)
認列前期未認列之課稅損失	(50,990)	(54,189)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	225,918	274,879
未認列可減除暫時性差異之變動	1,359	(1,862)
前期所得稅費用高估數	(34,883)	(40,417)
未分配盈餘加徵所得稅	<u>2,430</u>	<u>10,190</u>
合 計	\$ <u>575,581</u>	<u>624,695</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時間點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>6,620,482</u>	<u>5,875,907</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>1,371,730</u>	<u>1,224,060</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 135,395	137,104
課稅損失	<u>392,620</u>	<u>350,045</u>
	\$ <u>528,015</u>	<u>487,149</u>

合併公司課稅損失係依所在地所得稅法規定之前五至十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	確定福利 負債準備	未實現 兌換損益	公允價值 利益	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 21,149	5,179	7,720	51,438	85,486
借記(貸記)損益表	131	(5,179)	15,314	10,270	20,536
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	2,047	2,047
民國111年12月31日	<u>\$ 21,280</u>	<u>-</u>	<u>23,034</u>	<u>63,755</u>	<u>108,069</u>
民國110年1月1日	\$ 21,135	20,583	11,432	58,573	111,723
借記(貸記)損益表	14	(15,404)	(3,712)	(7,734)	(26,836)
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	599	599
民國110年12月31日	<u>\$ 21,149</u>	<u>5,179</u>	<u>7,720</u>	<u>51,438</u>	<u>85,486</u>

遞延所得稅資產：

	未實現 兌換損益	其他	合計
民國111年1月1日	\$ -	193,452	193,452
(借記)貸記損益表	9,109	57,522	66,631
民國111年12月31日	<u>\$ 9,109</u>	<u>250,974</u>	<u>260,083</u>
民國110年1月1日	\$ -	196,094	196,094
(借記)貸記損益表	-	(2,608)	(2,608)
借記其他綜合損益	-	(34)	(34)
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>193,452</u>	<u>193,452</u>

3.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。國內子公司業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

全能營養技術(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

黃河投資(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

都城實業(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

美藍雷(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

中一食品(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

欣光食品(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

安心巧廚(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

國成麵粉(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

岩島成(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

勝成餐飲(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

檀成餐飲(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

## 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)

大成永康(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

新食成(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

萬能生醫(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

鄉成(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

中華全球(股)公司：業經稅捐稽徵機關核定至一〇九年度。

### (二十四)資本及其他權益

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為9,900,000千元，每股面額10元，共為990,000千股。已發行股份分別為普通894,767千股及852,159千股。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普通股</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日期初餘額	\$ 852,159	827,339
盈餘轉增資	<u>42,608</u>	<u>24,820</u>
12月31日期末餘額	<u>\$ 894,767</u>	<u>852,159</u>

#### 1.股本

本公司民國一一年六月十七日股東會決議以未分配盈餘426,080千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會核准，經董事會決議民國一一年九月五日為配股權利基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇年七月三十日股東會決議以未分配盈餘248,202千元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會核准，經董事會決議民國一〇年八月二十九日為配股權利基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,252	2,252
庫藏股票交易	1,851,672	1,781,586
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	849,149	837,631
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	66,918	66,918
轉換公司債轉換溢價	587,144	587,144
其他	<u>19,235</u>	<u>19,235</u>
	<u>\$ 3,376,370</u>	<u>3,294,766</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)

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

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為時，應提請股東會決議後分派之。本公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或部份，以發放現金方式為之，並報告股東會。唯此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

#### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為328,719千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，如轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足應提列特別盈餘公積之數額，僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數42,994千元予以提列特別盈餘公積，且嗣後免再就前開不足提列部分予以補提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為42,994千元。

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

## 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) 盈餘分配

本公司分別於民國一一年三月二十五日及民國一〇年三月二十七日經董事會決議民國一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一年六月十七日及民國一〇年七月三十日經股東會決議民國一〇年度及民國一〇九年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	1,278,239	2.70	2,233,815
股票	0.50	<u>426,080</u>	0.30	<u>248,202</u>
		<u><b>1,704,319</b></u>		<u><b>2,482,017</b></u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形等相關資訊，均可自「公開資訊觀測站」查詢。

### 4. 庫藏股

子公司持有本公司股票

民國一一年及一〇年十二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	111.12.31		110.12.31	
	市價	持有股數 (千股)	市價	持有股數 (千股)
黃河投資(股)公司	\$ 969,196	21,278	1,082,120	20,264
都城實業(股)公司	<u>1,265,463</u>	<u>27,782</u>	<u>1,412,905</u>	<u>26,459</u>
合計	<u><b>\$ 2,234,659</b></u>	<u><b>49,060</b></u>	<u><b>2,495,025</b></u>	<u><b>46,723</b></u>

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，有關子公司持有本公司股票轉列為庫藏股之總金額皆為219,132千元。

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.其他權益

	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	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (920,308)	2,471,954	1,551,646
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	22,886	-	22,886
採用權益法之關聯公司之換算差額之份額	34,290	-	34,290
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	-	(312,812)	(312,812)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (863,132)</u>	<u>2,159,142</u>	<u>1,296,010</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (801,744)	2,185,955	1,384,211
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(108,695)	-	(108,695)
採用權益法之關聯公司之換算差額之份額	(9,869)	-	(9,869)
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	-	285,999	285,999
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (920,308)</u>	<u>2,471,954</u>	<u>1,551,646</u>

(二十五)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額均為90,000千元，董事酬勞提列金額均為40,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

## 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)

### (二十六)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

##### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,193,061	1,869,385

##### (2)普通股加權平均流通在外股數

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
1月1日流通在外普通股	\$ 852,159	827,339
子公司持有母公司股票視為庫藏股之影響	(49,060)	(49,060)
增資發放股票股利追溯調整	42,608	67,428
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ 845,707	845,707

##### (3)基本每股盈餘

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
基本每股盈餘	\$ 2.59	2.21

#### 2.稀釋每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

##### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 2,193,061	1,869,385

##### (2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 845,707	845,707
員工股票紅利之影響	1,976	1,956
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	\$ 847,683	847,663

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
稀釋每股盈餘	\$ 2.59	2.21

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)

(二十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		111年度							
		農糧	肉品	食品	餐飲及商場	東南亞	東亞	其他	合計
主要地區市									
場：									
臺 灣	\$	35,693,360	14,540,074	3,028,629	1,846,930	-	-	60,897	55,169,890
大 陸		7,538,670	-	-	558,817	-	27,325,074	-	35,422,561
越 南		19,425,892	-	-	-	-	-	-	19,425,892
其他地區		266,565	-	-	-	3,012,378	-	-	3,278,943
	\$	<u>62,924,487</u>	<u>14,540,074</u>	<u>3,028,629</u>	<u>2,405,747</u>	<u>3,012,378</u>	<u>27,325,074</u>	<u>60,897</u>	<u>113,297,286</u>
主要產品線：									
飼 料	\$	43,632,963	2,306,351	-	-	-	10,322,669	-	56,261,983
大宗油脂		18,107,051	-	-	-	-	-	-	18,107,051
肉 品		-	12,233,723	-	-	-	7,511,595	-	19,745,318
食 品		-	-	3,028,629	2,405,747	-	9,490,810	-	14,925,186
其 他		1,184,473	-	-	-	3,012,378	-	60,897	4,257,748
	\$	<u>62,924,487</u>	<u>14,540,074</u>	<u>3,028,629</u>	<u>2,405,747</u>	<u>3,012,378</u>	<u>27,325,074</u>	<u>60,897</u>	<u>113,297,286</u>
		110年度							
		農糧	肉品	食品	餐飲及商場	東南亞	東亞	其他	合計
主要地區市									
場：									
臺 灣	\$	25,095,966	12,557,486	3,368,409	1,099,286	-	-	103,462	42,224,609
大 陸		10,751,904	-	-	889,684	-	23,819,834	-	35,461,422
越 南		17,549,490	-	-	-	-	-	-	17,549,490
其他地區		3,562,705	-	-	-	2,639,616	-	-	6,202,321
	\$	<u>56,960,065</u>	<u>12,557,486</u>	<u>3,368,409</u>	<u>1,988,970</u>	<u>2,639,616</u>	<u>23,819,834</u>	<u>103,462</u>	<u>101,437,842</u>
主要產品線：									
飼 料	\$	36,085,556	1,994,735	-	-	-	7,659,870	-	45,740,161
大宗油脂		19,209,672	-	-	-	-	-	-	19,209,672
肉 品		-	10,562,751	-	-	-	6,932,215	-	17,494,966
消費食品		-	-	3,368,409	1,988,970	-	9,227,749	-	14,585,128
其 他		1,664,837	-	-	-	2,639,616	-	103,462	4,407,915
	\$	<u>56,960,065</u>	<u>12,557,486</u>	<u>3,368,409</u>	<u>1,988,970</u>	<u>2,639,616</u>	<u>23,819,834</u>	<u>103,462</u>	<u>101,437,842</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.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 1,691,269	1,582,488
應收帳款	7,311,899	6,396,583
減：備抵損失	<u>(495,525)</u>	<u>(444,500)</u>
合計	<u>\$ 8,507,643</u>	<u>7,534,571</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 156,407</u>	<u>204,369</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債帳列其他流動負債－其他。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為204,369千元及284,410千元。

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ <u>117,268</u>	<u>86,153</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (1,174,383)	339,482
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	1,361,261	29,776
股利收入	114,571	111,467
租金收入	38,721	37,201
處分不動產、廠房及設備利益	2,763	55,694
不動產、廠房及設備(減損損失)迴轉利益	29,231	(126,211)
使用權資產(減損損失)迴轉利益	-	(41,327)
政府補助收入	106,108	2,094
其他	<u>277,433</u>	<u>325,434</u>
	<u>\$ 755,705</u>	<u>733,610</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息支出－借款	\$ 437,280	252,434
利息支出－租賃負債	<u>37,607</u>	<u>32,189</u>
合計	<u>\$ 474,887</u>	<u>284,623</u>

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為15,206,009千元及14,755,457千元。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶集中進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著及中之虞。而為降低信用風險本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>111年12月31日</b>							
短期借款	\$ 15,153,347	15,204,582	15,204,582	-	-	-	-
應付短期票券	3,660,000	3,660,000	3,660,000	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	20,150	20,150	20,150	-	-	-	-
應付票據及款項	6,503,509	6,503,509	6,503,509	-	-	-	-
其他應付款	1,011,694	1,011,694	1,011,694	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負 債	109,354	109,354	-	109,354	-	-	-
其他流動負債－其他	96,140	96,140	96,140	-	-	-	-
長期借款	1,739,633	1,845,963	-	-	-	1,845,963	-
存入保證金	89,134	89,134	29,178	22,011	11,756	26,039	150
租賃負債	1,057,774	1,134,758	93,218	84,389	142,279	254,792	560,080
	<b>\$ 29,440,735</b>	<b>29,675,284</b>	<b>26,618,471</b>	<b>215,754</b>	<b>154,035</b>	<b>2,126,794</b>	<b>560,230</b>
<b>110年12月31日</b>							
短期借款	\$ 13,183,124	13,210,653	13,210,653	-	-	-	-
應付短期票券	2,914,931	2,915,000	2,915,000	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	27,315	27,315	27,315	-	-	-	-
應付票據及款項	5,941,951	5,491,951	5,491,951	-	-	-	-
其他應付款	857,258	857,258	857,258	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負 債	185,336	186,159	-	186,159	-	-	-
其他流動負債－其他	87,393	87,393	87,393	-	-	-	-
長期借款	1,153,218	1,192,341	-	-	-	1,192,341	-
存入保證金	90,603	90,604	31,956	2,708	22,495	32,802	643
租賃負債	1,120,840	1,301,374	99,762	84,213	143,565	286,205	687,629
	<b>\$ 25,561,969</b>	<b>25,360,048</b>	<b>22,721,288</b>	<b>273,080</b>	<b>166,060</b>	<b>1,511,348</b>	<b>688,272</b>

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

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 228,934	30.732	7,035,712	401,713	27.815	11,173,500
人民幣	42,048	4.409	185,409	17,899	4.341	77,708
日幣	945,955	0.230	218,635	-	-	-

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之長期借款及短期借款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣或日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或增加74,398千元及112,512千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 兌換損益揭露

由於合併公司交易性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年度及一一〇年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(二十八)。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少或增加61,932千元及42,126千元，主因係合併公司之變動利率借款之投資。

### 5. 公允價值

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

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

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)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具					
遠期外匯合約	\$ 92,415	-	92,415	-	92,415
非衍生金融資產—流動					
上市(櫃)公司股票	2,364	2,364	-	-	2,364
小計	\$ 94,779	2,364	92,415	-	94,779
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 2,520,369	2,520,369	-	-	2,520,369
國內外未上市(櫃)股票	96,989	-	-	96,989	96,989
其他	373	-	373	-	373
小計	\$ 2,617,731	2,520,369	373	96,989	2,617,731
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,145,691	-	-	-	-
應收票據	1,691,269	-	-	-	-
應收帳款	6,816,374	-	-	-	-
其他金融資產—流動	372,256	-	-	-	-
其他非流動資產—其他	1,088,004	-	-	-	-
小計	\$ 15,113,594	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具					
遠期外匯合約	\$ 20,150	-	20,150	-	20,150
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 1,848,987	-	-	-	-
短期借款	15,153,347	-	-	-	-
應付短期票券	3,660,000	-	-	-	-
應付票據	385,060	-	-	-	-
應付帳款	6,118,449	-	-	-	-
其他應付款	1,011,694	-	-	-	-
租賃負債	1,057,774	-	-	-	-
存入保證金	89,134	-	-	-	-
其他流動負債—其他	96,140	-	-	-	-
小計	\$ 29,420,585	-	-	-	-

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)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非避險之衍生工具					
遠期外匯合約	\$ 4,693	-	4,693	-	4,693
期貨保證金	2,573	-	2,573	-	2,573
非衍生之金融資產－流動					
上市(櫃)公司股票	439	439	-	-	439
小計	<u>\$ 7,705</u>	<u>439</u>	<u>7,266</u>	<u>-</u>	<u>7,705</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 2,833,181	2,833,181	-	-	2,833,181
國內外未上市(櫃)股票	100,369	-	-	100,369	100,369
其他	337	-	337	-	337
小計	<u>\$ 2,933,887</u>	<u>2,833,181</u>	<u>337</u>	<u>100,369</u>	<u>2,933,887</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 6,083,001	-	-	-	-
應收票據	1,582,488	-	-	-	-
應收帳款	5,952,083	-	-	-	-
其他金融資產－流動	303,641	-	-	-	-
其他非流動資產－其他	826,978	-	-	-	-
小計	<u>\$ 14,748,191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
非避險之衍生工具					
遠期外匯合約	<u>\$ 27,315</u>	<u>-</u>	<u>27,315</u>	<u>-</u>	<u>27,315</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 1,338,554	-	-	-	-
短期借款	13,183,124	-	-	-	-
應付短期票券	2,914,931	-	-	-	-
應付票據	695,453	-	-	-	-
應付帳款	5,246,498	-	-	-	-
其他應付款	857,258	-	-	-	-
租賃負債	1,120,840	-	-	-	-
存入保證金	90,603	-	-	-	-
其他流動負債－其他	87,393	-	-	-	-
小計	<u>\$ 25,534,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

#### C.非金融工具

生物資產評價資訊，請詳附註六(六)。投資性不動產評價資訊，請詳附註六(十四)。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度無重大第一級及第二級金融資產移轉之情形。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量
民國111年1月1日	\$ 100,369
減資退股	(4,107)
匯率影響數	727
民國111年12月31日	<u>\$ 96,989</u>
民國110年1月1日	\$ 100,561
匯率影響數	(192)
民國110年12月31日	<u>\$ 100,369</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產-無活絡 市場之權益工 具投資	可類比上市上 櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31均為30%)</li> <li>• 本益比乘數(111.12.31及110.12.31分別為19.82~51.17及9.14~34.22)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 乘數愈高，公允價值愈高</li> </ul>

## 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)

### (6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>111年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	8,091	(8,091)
<b>110年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	6,601	(6,601)

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

合併公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收關係人、其他流動資產、其他非流資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、其他流動負債—其他、長期借款及存入保證金等之帳面金額為公允價值之合理近似值，及以成本衡量之金融資產係於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減累計減損入帳，依規定無須揭露公允價值資訊。

本公司公允價值衡量歸類為第三層級包含生物資產及投資性不動產，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

歸類為第三層級之生物資產之評價流程請詳附註六(六)，投資性不動產評價流程請詳附註六(十四)。

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，相關資訊如下：

111.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融資產						
	已認列之金 融資產總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表 互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之 現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 92,415	-	92,415	20,150	-	72,265

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)

111.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ (20,150)	-	(20,150)	(20,150)	-	-

110.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ 4,693	-	4,693	4,693	-	-
玉米結構商品	2,573	-	2,573	-	-	2,573
合計	\$ 7,266	-	7,266	4,693	-	2,573

110.12.31						
可執行淨額交割類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
遠期外匯合約	\$ (27,315)	-	(27,315)	(4,693)	-	(22,622)

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(三十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

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

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併

## 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)

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

### 3.信用風險

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

#### (1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

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

#### (2)投 資

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

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

## 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)保 證

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司提供背書保證之情形請詳附註十三(一)。

### 4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。合併公司所持有之期貨未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉之，故變現流動性風險甚低。合併公司持有之遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計10,405,278千及9,238,273千元。

### 5.市場風險

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

合併公司持有之權益證券，主要係以公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

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

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

合併公司投資之銀行理財商品，其公平價值將隨市場利率波動而變動，因此合併公司將暴露於市場價格變動之風險。

### (1)匯率風險

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

## 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)

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

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

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

### (2)利率風險

民國一一年及一〇年十二月三十一日合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，利率分析請詳附註六(二十九)說明。

### (3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之食品產業權益工具。合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

### (三十一)資本管理

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

合併公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 33,445,295	28,992,521
減：現金及約當現金	<u>(5,145,691)</u>	<u>(6,083,001)</u>
淨負債	<u>\$ 28,299,604</u>	<u>22,909,520</u>
權益總額	<u>\$ 28,896,226</u>	<u>27,739,609</u>
負債資本比率	<u>49.48 %</u>	<u>45.23 %</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)

### (三十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度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(十三)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>租 賃</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 1,338,554	436,579	-	73,854	1,848,987
短期借款	13,183,124	1,633,623	-	336,600	15,153,347
應付短期票券	2,914,931	745,069	-	-	3,660,000
存入保證金	90,603	(1,469)	-	-	89,134
租賃負債	1,120,840	(207,809)	54,173	90,570	1,057,774
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 18,648,052</u>	<u>2,605,993</u>	<u>54,173</u>	<u>501,024</u>	<u>21,809,242</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
			<u>租 賃</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 2,227,527	(883,243)	-	(5,730)	1,338,554
短期借款	8,931,406	4,329,757	-	(78,039)	13,183,124
應付短期票券	1,986,931	928,000	-	-	2,914,931
存入保證金	83,332	7,271	-	-	90,603
租賃負債	1,272,051	(184,776)	33,565	-	1,120,840
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,501,247</u>	<u>4,197,009</u>	<u>33,565</u>	<u>(83,769)</u>	<u>18,648,052</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
羅普大成食品(天津)有限公司	關聯企業
勝贏屠宰場(股)公司	關聯企業
Marubeni Corporation	其他關係人
Marubeni (Dalian) 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
北京巨人控股有限公司	其他關係人
北京恒泰豐餐飲有限公司	其他關係人

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
深圳華大基因科技有限公司	其他關係人
Better Me Food Technology (Beijing) Co., Ltd.	其他關係人(主要管理階層所控制之公司)
北京姊妹廚房餐飲管理有限公司	其他關係人(主要管理階層所控制之公司)
北京大小贏養食品科技有限公司	其他關係人(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：

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 86,687	58,198
其他關係人	488,419	687,065
	<u>\$ 575,106</u>	<u>745,263</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。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 739,291	500,339
其他關係人	477,627	591,998
	<u>\$ 1,216,918</u>	<u>1,092,337</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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 6,252	5,826
應收帳款	其他關係人	26,172	60,767
其他應收款(帳列其他金融資產— 流動)	關聯企業	13,812	16,045
其他應收款(帳列其他金融資產— 流動)	其他關係人	11,933	15,477
		<u>\$ 58,169</u>	<u>98,115</u>

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。

## 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.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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 36,375	34,446
應付帳款	其他關係人	73,045	15,457
其他應付款(帳列其他流動負債—其他)	關聯企業	4,898	1,882
其他應付款(帳列其他流動負債—其他)	其他關係人	-	13,782
		<u>\$ 114,318</u>	<u>65,567</u>

### 5.與關係人融通資金

合併公司向關係人借款金額如下：

	111.12.31	110.12.31
孟村回族自治區縣城市建設投資股份有限公司	\$ 187,842	182,936
其他關係人	5,008	4,698
	<u>\$ 192,850</u>	<u>187,634</u>

合併公司向關係人資金融通未計息。

### 6.背書保證

合併公司民國一一年及一一〇年十二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308,630千元及305,004千元。

### 7.加工費

合併公司支付加工費用明細如下：

	111年度	110年度
其他關係人	\$ <u>369,657</u>	<u>261,664</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度委託大統益(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996~1,397元及810~1,175元，黃豆原油加工每公噸分別收取加工費931~1,077元及833~929元。

### 8.租 賃

合併公司民國一〇四年一月出租其生產用之房屋及場地予關聯企業，並簽訂十五年期租賃合約。民國一一一年度及一一〇年度之租金收入分別為13,086千元及13,777千元(含稅)，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，均無未結清之款項。

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其他關係人民國一一一年度及一一〇年度租金收入為9,459千元及11,877千元(含稅)，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，未結清之款項分別為489千元及931千元，帳列其他金融資產—流動，請詳附註七(二)3。

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 9.管理服務

合併公司管理服務收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業	\$ 20,393	14,282
其他關係人	<u>4,465</u>	<u>3,302</u>
	<u>\$ 24,858</u>	<u>17,584</u>

### 10.財產交易

合併公司民國一一〇年第三季向其他關係人國豐實業(股)公司取得楊梅區國聯段之土地，土地面積587.12坪，總價15,399千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止，已完成土地所有權移轉，所有款項業已結清。

合併公司民國一一一年底無與關係人之財產交易。

#### (三)主要管理階層人員報酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 128,307	154,988
退職後福利	<u>1,507</u>	<u>1,574</u>
	<u>\$ 129,814</u>	<u>156,562</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度分別提供成本4,804千元及5,533千元之汽車分別為2輛及3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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
定期存單 (帳列其他非流動資產— 其他)	天然氣、肥料、租賃保證金及 營業押標金等	<u>\$ 9,770</u>	<u>4,144</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備(尚未支付數)	<u>\$ 4,638,221</u>	<u>4,460,498</u>

(千元表達)

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
已開立未使用之信用狀(USD)	USD <u>62,154</u>	<u>115,822</u>
已開立未使用之信用狀(JPY)	JPY <u>76,940</u>	<u>977,240</u>
已開立未使用之信用狀(EUR)	EUR <u>188</u>	<u>97</u>

(千元表達)

(三)本公司為保證銀行借款，分別發行備償本票：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
已開立未使用之備償本票(TWD)	\$ <u>12,640,405</u>	<u>10,675,000</u>
已開立未使用之備償本票(USD)	<u>299,000</u>	<u>408,500</u>
已開立未使用之備償本票(JPY)	<u>-</u>	<u>967,400</u>

(千元表達)

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	111年度			110年度		
	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	2,981,976	2,625,114	5,607,090	2,729,837	2,715,325	5,445,162
勞健保費用	226,930	181,844	408,774	186,756	194,286	381,042
退休金費用	157,942	170,797	328,739	134,204	162,472	296,676
其他員工福利費用	103,353	78,527	181,880	85,865	85,360	171,225
折舊費用	1,637,533	467,405	2,104,938	1,384,726	501,823	1,886,549
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	9,397	21,145	30,542	27,074	19,391	46,465

## 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

民國一一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	都城實業(股)公司	應收關係人款項	是	100,000	100,000	25,000	2%-2.22%	2	-	營業週轉	-	無	-	4,170,575	8,341,150
0	"	美藍雷(股)公司	"	是	1,600,000	1,600,000	1,269,481	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	4,170,575	8,341,150
0	"	全能營養技術(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	4,170,575	8,341,150
0	"	黃河投資(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	4,170,575	8,341,150
0	"	欣光食品(股)公司	"	是	100,000	100,000	80,000	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	4,170,575	8,341,150
0	"	大成長城國際(控股)有限公司	"	是	483,225	460,650	307,100	0%	2	-	"	-	"	-	4,170,575	8,341,150
0	"	新食成(股)公司	"	是	150,000	150,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	4,170,575	8,341,150
1	大成長城國際(控股)有限公司	大成麵粉有限公司	"	是	8,376	7,985	7,985	0%	2	-	"	-	"	-	3,342,884	3,342,884
1	"	Great Wall Grains International Ltd.	"	是	322,150	307,100	-	0%	2	-	"	-	"	-	3,342,884	3,342,884
1	"	Great Wall FeedTech (Holdings) Ltd.	"	是	920	893	893	0%	2	-	"	-	"	-	3,342,884	3,342,884
1	"	Tianjin Food Investment Co., Ltd.	"	是	294,210	277,311	277,311	2%	2	-	"	-	"	-	3,342,884	3,342,884
2	大成食品(亞洲)有限公司	大成萬達(天津)有限公司	"	是	1,514,105	1,443,370	1,443,370	0%	2	-	"	-	"	-	3,648,876	3,648,876
2	"	大成富產食品(大連)有限公司	"	是	112,753	107,485	107,485	0%	2	-	"	-	"	-	3,648,876	3,648,876
2	"	大成農牧(營口)有限公司	"	是	515,440	491,360	491,360	0%	2	-	"	-	"	-	3,648,876	3,648,876
2	"	大成食品(河北)有限公司	"	是	267,828	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	3,648,876	3,648,876
3	Route 66 Fast Food Ltd.	北京寰球季諾餐飲有限公司	"	是	60,525	58,246	58,246	0%	2	-	"	-	"	-	258,690	258,690
3	"	昆山泰吉食品有限公司	"	是	46,584	44,586	44,586	0%	2	-	"	-	"	-	258,690	258,690
3	"	天津退食有限公司	"	是	16,706	16,315	16,315	0%	2	-	"	-	"	-	258,690	258,690
3	"	北京度小月餐飲管理有限公司	"	是	9,267	9,213	9,213	0%	2	-	"	-	"	-	258,690	258,690
4	都城實業(股)公司	昆山泰吉食品有限公司	"	是	35,437	33,781	33,781	0%	2	-	"	-	"	-	692,689	692,689
4	"	天津退食食品有限公司	"	是	219,148	212,145	212,145	0%	2	-	"	-	"	-	692,689	692,689
4	"	Route 66 Fast Food Ltd.	"	是	20,555	20,237	20,237	0%	2	-	"	-	"	-	692,689	692,689
4	"	馬成有限公司	"	是	5,000	-	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	692,689	692,689
4	"	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	692,689	692,689
5	Dachan Aquaculture Limited	PT. Misaja Mitra (MM)	"	是	57,939	55,232	55,232	0%	2	-	"	-	"	-	301,694	301,694
5	"	PT. Mustika Minanusa Aurora (MMA)	"	是	16,108	15,355	15,355	0%	2	-	"	-	"	-	301,694	301,694

## 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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
6	Great Wall Northeast Asia Corporation (NAC)	大成萬達(天津)有限公司	應收關係人款項	是	708,730	675,620	675,620	0%	2	-	營業週轉	-	無	-	3,558,653	3,558,653
6	"	大成農牧(鐵嶺)有限公司	"	是	225,750	220,472	220,472	0%	2	-	"	-	"	-	3,558,653	3,558,653
6	"	遼寧大成農牧實業有限公司	"	是	361,201	352,755	352,755	0%	2	-	"	-	"	-	3,558,653	3,558,653
6	"	蚌埠大成食品有限公司	"	是	316,051	308,661	308,661	0%	2	-	"	-	"	-	3,558,653	3,558,653
7	全能營養技術(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	347,935	269,485	269,485	2%-4.5%	2	-	"	-	"	-	326,749	326,749
7	"	欣光食品(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	326,749	326,749
8	台畜大成食品有限公司	台畜大成食品(蚌埠)有限公司	"	是	89,985	52,913	52,913	0%	2	-	"	-	"	-	216,702	216,702
9	美監雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	150,000	150,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	749,675	749,675
9	"	萬能生醫(股)公司	"	是	50,000	50,000	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	749,675	749,675
10	新食成(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	50,000	-	-	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	44,486	44,486
11	TNT Biotechnology Co., Ltd.	大成長城國際(控股)有限公司	"	是	27,383	26,104	26,104	0%	2	-	"	-	"	-	124,102	124,102
12	Great Wall Grains International Limited (GWGI)	大成長城國際(控股)有限公司	"	是	64,430	-	-	0%	2	-	"	-	"	-	409,165	409,165
13	萬能生醫(股)公司	大成長城企業(股)公司	"	是	40,000	40,000	40,000	2%-2.22%	2	-	"	-	"	-	46,184	46,184
14	大成萬達(天津)有限公司	天津朝成食品貿易有限公司	"	是	4,850	4,850	4,850	4.35%	2	-	"	-	"	-	531,375	531,375

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。

註4：各子公司資金貸予他人之總額及個別金額，均以不超過各貸出公司最近期報表淨值的40%為限。

註5：子公司Great Wall Grains International Ltd. 貸與本公司直間持股100%之國外子公司之貸與限額不超過本公司淨值兩倍，期間不超過十年。

### 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										
1	Great Wall International (Holdings) Co., Ltd.	大成麵粉有限公司	2	8,345,620	386,580	368,520	86,080	-	4.42 %	16,714,418	Y		
1	"	Seafood International Limited.	2	8,345,620	322,150	307,100	237,450	-	3.68 %	16,714,418	Y		
1	"	Great Wall Grains International Ltd.	2	8,345,620	1,610,750	1,535,500	30,710	-	18.40 %	16,714,418	Y		
1	"	大成良友食品(上海)有限公司	6	8,345,620	316,051	308,630	200,610	-	3.70 %	16,714,418			Y

## 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	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
2	遼寧大成農牧實業有限公司	1. 大成食品(河北)有限公司 2. 大成萬達(天津)有限公司	4	697,747	37,926	37,036	7,495	-	2.65 %	1,395,494			Y
2	"	大成農牧(黑龍江)有限公司	4	697,747	22,575	22,045	8,429	-	1.58 %	1,395,494			Y
3	大成食品(亞洲)有限公司	蚌埠大成食品有限公司	4	4,561,095	2,031,754	1,984,050	657,977	-	21.75 %	9,122,190	Y		Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體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規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。

註4：大成食品(亞洲)有限公司與子公司整體對所有背書保證對象之背書保證總額以大成食品(亞洲)有限公司淨值為上限。大成食品(亞洲)有限公司對單一公司背書保證之金額，以不超過大成食品(亞洲)有限公司淨值百分之五十為限。

註5：遼寧大成農牧實業有限公司對外背書保證之總額，以遼寧大成農牧實業有限公司淨資產為限，對個別對象之背書保證金額，以遼寧大成農牧實業有限公司淨值50%為限。

### 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				期中最高持股或出資情形	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	本公司係法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	47,177	2,364	0.32	2,364	0.32 %	
	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	2,173,791	9.64	2,173,791	9.64 %	
	普通股股票－中華貿易開發(股)公司	-	"	20,004	199	0.03	199	0.03 %	
	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	3.94 %	
	普通股股票－中微(股)公司	-	"	92,352	923	2.59	923	2.59 %	
	普通股股票－悠活渡假事業(股)公司	-	"	1,848,000	16,800	1.81	16,800	1.81 %	
	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	"	76,698	47	3.70	47	3.70 %	
	普通股股票－雅勝冷凍食品(股)公司	本公司係該公司董事	"	40,425	-	0.08	-	0.08 %	
	普通股股票－新東陽(股)公司	-	"	137,000	1,480	0.16	1,480	0.16 %	
黃河投資(股)公司	大成長城企業(股)公司	係本公司	庫藏股	21,277,638	121,687	2.50	969,196	2.50 %	
	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	0.86 %	
都城實業(股)公司	普通股股票－大統益(股)公司	本公司係該公司董事	"	2,457,997	346,578	1.54	346,578	1.54 %	
	大成長城企業(股)公司	係本公司	庫藏股	27,781,834	128,909	3.10	1,265,463	3.10 %	

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高持股 或出賣情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值		
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	84,800	1,055	-	1,055	- %	
Route 66 Fast Food Ltd.	北京巨人控股有限公司	-	"	-	7,370	9.09	7,370	9.09 %	
Great Wall Food (H.K.) Co., Ltd.	皇朝會	-	"	-	373	-	373	- %	

註1：市價之假設方法為有公開市價者，係指資產負債表日之平均收盤價。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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
							交易對象 所有人	與發行人 之關係	移 轉 日期	金 額			
蚌埠食品有限公司	不動產、 廠房及設 備	111.3.23	796,912	已支付 價款 420,937	中國電子系 統工程第四 建設有限公 司						雙方交 易合約 訂定	擴大加 工食品 產能	
蚌埠食品有限公司	不動產、 廠房及設 備	111.5.31	629,793	已支付 價款 563,598	中國電子系 統工程第四 建設有限公 司						雙方交 易合約 訂定	擴大電 宰產能	

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	5,078,449	17 %	二個月	-	-	(773,299)	(38) %	
"	中華全球食物(股)公司	母子公司	銷貨	2,705,290	10 %	同一般客戶	-	-	353,532	8 %	
"	大統益(股)公司	其他關係人	進貨	127,109	- %	同一般客戶	-	-	(41,065)	(2) %	
"	全能營養技術(股)公司	母子公司	進貨	509,418	2 %	同一般客戶	-	-	(40,623)	(2) %	
"	中華全球食物(股)公司	母子公司	進貨	2,045,682	7 %	同一般客戶	-	-	(54,967)	(3) %	
"	美藍雷(股)公司	母子公司	銷貨	2,569,985	9 %	二個月	-	-	-	- %	
"	中一食品(股)公司	母子公司	銷貨	1,376,542	5 %	270天	-	-	608,823	13 %	
"	全能營養技術(股)公司	母子公司	銷貨	379,691	1 %	同一般客戶	-	-	55,528	1 %	
"	大成穀物國際有限公司	母子公司	進貨	3,151,062	11 %	同一般客戶	-	-	(20,991)	(1) %	

註：母子公司間業已沖銷完成。

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	中華全球食物(股)公司	母子公司	353,532 註1、3	15.78 %	-		44,037	-
美藍雷(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	773,299 註1、3	13.59 %	-		522,960	-
大成長城企業(股)公司	中一食品(股)公司	母子公司	608,823 註1、3	14.33 %	-		-	-
大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	母子公司	1,324,840 註2、3	- %	-		-	-
全能營養技術(股)公司	大成長城企業(股)公司	母子公司	271,510 註2、3	- %	-		-	-
大成長城企業(股)公司	大成長城國際(控股)有限公司	母子公司	278,140 註2、3	- %	-		-	-

註1：係應收帳款及應收票據。

註2：係應收同業往來。

註3：母子公司間業已沖銷完成。

9.從事衍生工具交易：

民國一一年十二月三十一日，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一一年度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	科目	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率
					金額	交易條件	
0	大成長城企業(股)公司	美藍雷(股)公司	1	銷貨收入	2,569,985	依市場價格並配合公司政策調整	3 %
0	"	"	"	銷貨成本	5,078,449		4 %
0	"	"	"	應收同業往來	1,324,840		1 %
0	"	"	"	其他應收款	47,730		- %
0	"	"	"	應付帳款	334,847		- %
0	"	"	"	應付票據	438,452		1 %
0	"	"	"	租賃收入	2,929		- %
0	"	"	"	財務收入	5,427		- %
0	"	中華全球(股)公司	"	銷貨收入	2,705,290		2 %
0	"	"	"	銷貨成本	2,045,682		2 %
0	"	"	"	應收帳款	353,532		1 %
0	"	"	"	應付帳款	54,967		- %
0	"	"	"	其他應收款	50		- %
0	"	"	"	租賃收入	2,287		- %
0	"	"	"	其他收入	299		- %
0	"	都城實業(股)公司	"	銷貨收入	9,069	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	應收帳款	1,941		- %
0	"	"	"	其他應收款	30		- %
0	"	"	"	其他應付款	18		- %
0	"	"	"	應收同業往來	25,000		- %
0	"	"	"	財務收入	17		- %
0	"	"	"	租賃收入	4,388		- %

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	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率	
					金額	交易條件		
0	大成長城企業(股)公司	都城實業(股)公司	1	其他收入	77		-	%
0	"	"	"	財務費用	3		-	%
0	"	國成麵粉(股)公司	"	銷貨成本	37,357	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	應付帳款	6,863		-	%
0	"	"	"	服務收入	7,272		-	%
0	"	全能營養技術(股)公司	"	銷貨收入	379,691	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	銷貨成本	509,418	以成本價加計3,000/每公噸	-	%
0	"	"	"	應收帳款	55,528		-	%
0	"	"	"	其他應收款	809		-	%
0	"	"	"	應付帳款	37,247		-	%
0	"	"	"	應付票據	3,376		-	%
0	"	"	"	租賃收入	8,360		-	%
0	"	"	"	財務費用	3,808		-	%
0	"	"	"	其他收入	1,508		-	%
0	"	安心巧廚(股)公司	"	銷貨收入	16,115	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	銷貨成本	418		-	%
0	"	"	"	應收帳款	3,197		-	%
0	"	"	"	其他收入	241		-	%
0	"	"	"	租賃收入	147		-	%
0	"	中一食品(股)公司	"	銷貨收入	1,376,542	與一般交易條件相同	1	%
0	"	"	"	銷貨成本	396	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	應付帳款	559		-	%
0	"	"	"	應收帳款	608,823		1	%
0	"	"	"	其他應付款	10		-	%
0	"	"	"	其他收入	3,979		-	%
0	"	欣光食品(股)公司	"	銷貨收入	78,357	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	銷貨成本	8,963		-	%
0	"	"	"	應收同業往來	80,000		-	%
0	"	"	"	應收帳款	2,573		-	%
0	"	"	"	其他應收款	163		-	%
0	"	"	"	應付帳款	989		-	%
0	"	"	"	財務收入	1,179		-	%
0	"	"	"	其他應付款	317		-	%
0	"	勝成餐飲(股)公司	"	銷貨收入	6,201	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	其他應付款	31		-	%
0	"	"	"	應收帳款	980		-	%
0	"	檀成餐飲(股)公司	"	銷貨收入	233	與一般交易條件相同	-	%
0	"	"	"	銷貨成本	128		-	%
0	"	"	"	租賃收入	77		-	%
0	"	萬能生醫(股)公司	"	租賃收入	23		-	%
0	"	"	"	其他收入	420		-	%
0	"	"	"	應收帳款	8		-	%
0	"	"	"	應付帳款	1,607		-	%
0	"	"	"	應付同業往來	40,000		-	%
0	"	黃河投資(股)公司	"	其他收入	42		-	%

## 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	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率
					金額	交易條件	
0	大成長城企業(股)公司	新食成(股)公司	1	租賃收入	1		- %
0	"	"	"	財務費用	423		- %
0	"	"	"	其他收入	1		- %
0	"	Great Wall Grains International Ltd.	"	銷貨成本	3,151,062		2 %
0	"	"	"	應付帳款	20,991		- %
0	"	大成長城國際(控股)有限公司	"	應收同業往來	278,140		- %

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/港幣元

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			期中最高持股或出資情形	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	金能營養技術(股)公司	台灣	飼料	314,006	314,006	48,149,500	100.00%	812,279	100.00 %	35,567	35,567		
	黃河投資(股)公司	"	投資業務	314,395	314,395	14,500,000	100.00%	349,391	100.00 %	13,050	13,050		
	大成長城國際(控股)有限公司	香港	控股公司	2,678,728	2,678,728	90,490,813	100.00%	8,358,129	100.00 %	727,706	727,706		
	都城實業(股)公司	台灣	速食連鎖餐飲	856,496	856,496	167,823,438	100.00%	452,551	100.00 %	(83,783)	(83,783)		
	美藍雷(股)公司	"	飼料製造買賣及研究	120,010	120,010	48,000,000	100.00%	1,878,616	100.00 %	116,325	116,325		
	國成麵粉(股)公司	"	麵粉生產銷售	373,799	373,799	33,550,000	55.00%	480,032	55.00 %	9,936	5,465		
	欣光食品(股)公司	"	食品加工及買賣業務	161,405	161,405	80,067	100.00%	182,628	100.00 %	(32,074)	(32,074)		
	安心巧廚(股)公司	"	生鮮肉品銷售	55,000	55,000	5,500,000	100.00%	4,161	100.00 %	(1,882)	(1,882)		
	新食成(股)公司	"	食品製造及銷售	150,000	50,000	15,000,000	100.00%	111,283	100.00 %	(22,160)	(22,160)		
	大成永康(股)公司	"	飼料製造買賣及研究	37,274	37,274	340,000	100.00%	5,453	100.00 %	(54)	(54)		
	萬能生醫(股)公司	"	藥品製造銷售	300,000	200,000	30,000,000	100.00%	115,459	100.00 %	(44,317)	(44,317)		
	中一食品(股)公司	"	蛋品生產銷售	780,000	780,000	78,000,000	65.00%	788,149	65.00 %	147,100	95,615		
	勝贏屠宰場(股)公司	"	屠宰業	66,469	66,469	1,116,000	40.00%	77,098	40.00 %	18,118	7,247		
	毛能寵物營養生技(股)公司	"	寵物飼料製造買賣	50,000	-	5,000,000	100.00%	50,060	100.00 %	60	60		
	都城實業(股)公司	岩島成(股)公司	"	烘焙食品業	68,459	68,459	4,364,652	67.29%	11,152	67.29 %	3,018	2,031	
		勝成餐飲(股)公司	"	日式餐飲服務	39,000	39,000	2,000,000	50.00%	78,899	50.00 %	54,511	27,256	
		英屬維京群島商高遠60食品有限公司	香港	投資控股公司	USD 31,555,384	USD 31,555,384	28,404,247	100.00%	129,345	100.00 %	(103,750)	(103,750)	
		勝博殿(中國)有限公司	"	投資控股公司	USD 1,250,000	USD 1,250,000	1,550,000	50.00%	60,699	50.00 %	8,899	4,450	
		大成欣葉	"	中西式連鎖快餐	USD 700,000	USD 700,000	700,000	40.00%	18,848	40.00 %	3,417	1,367	
	權成餐飲(股)公司	台灣	中西式連鎖快餐	11,000	11,000	11,000,000	55.00%	56	55.00 %	(2,207)	(1,214)		
椰成(股)公司	"	中式餐飲服務	5,000	5,000	500,000	50.00%	2,921	50.00 %	(2,011)	(1,005)			

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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期(損)益	本期編列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額				
全能營養技術(股)公司	全能生物科技股份有限公司	香港	投資控股公司	USD 13,110,000	USD 13,110,000	13,110,000	100.00%	310,254	100.00 %	(20,905)	(20,905)	
國成麵粉(股)公司	岩島成(股)公司	台灣	烘培食品業	4,954	-	2,121,959	32.71%	5,421	32.71 %	3,018	438	
大成長城國際(控股)有限公司	Asia Nutrition Technologies Corporation Co., Ltd.	香港	投資控股公司	USD 7,391,940	USD 7,391,940	6,690,472	100.00%	1,372,726	100.00 %	62,994	62,994	
	Great Wall Food Investment (H.K.) Co., Ltd.	"	投資控股公司	HKD 62,500,000	HKD 62,500,000	5,422,000	100.00%	(1,904)	100.00 %	(200)	(200)	
	Great Wall Food (H.K.) Co., Ltd.	"	食品批發	HKD 500,000	HKD 500,000	50,000	100.00%	(19,940)	100.00 %	(2,427)	(2,427)	
	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 10,129,532	USD 9,499,532	34,830,000	94.39%	483,106	88.70 %	94,874	89,550	
	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%	828,611	78.40 %	6,485	5,085	
	Waverley Star Ltd.	"	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	29,160,858	100.00%	3,365,582	100.00 %	154,242	154,242	
	Great Wall Feedtech (Holdings) Ltd.	"	投資控股公司	USD 10,630,000	USD 10,630,000	8,260,000	100.00%	448,044	100.00 %	22,132	22,132	
	Clydebridge Ltd.	"	投資控股公司	USD 3,544,000	USD 3,544,000	3,544,000	94.66%	428,684	94.66 %	137,960	130,592	
	大成豐壘水產有限公司	越南	水產加工、銷售	USD 3,500,000	USD 2,500,000	3,500,000	50.00%	157,408	50.00 %	88,387	44,193	
	Dachan (Asia-Pacific) Ltd.	香港	投資控股公司	USD 11,200,000	USD 11,200,000	11,200,000	70.00%	137,326	75.17 %	(17,887)	(12,521)	
	Fresh Aqua Limited.	"	水產貿易	USD 1,282	USD 1,282	1,282	100.00%	44,706	100.00 %	22,592	22,592	
	Great Wall Grains International Ltd.	"	大宗貿易	USD 1,000,000	USD 1,000,000	1,000,000	100.00%	204,582	100.00 %	56,089	56,089	
	Global Seafood Ltd.	"	水產貿易	USD 1,282	USD 1,282	1,282	100.00%	28,912	100.00 %	20,442	20,442	
	Pacific Harvest Ltd.	"	水產貿易	USD 1,282	USD 1,282	1,282	100.00%	8,901	100.00 %	18,530	18,530	
	Seafood International Ltd.	"	水產貿易	USD 1,282	USD 1,282	1,282	100.00%	65,448	100.00 %	38,005	38,005	
	Universal Food Ltd.	"	水產貿易	USD 1,282	USD 1,282	1,282	100.00%	78,817	100.00 %	44,002	44,002	
	Myint Dachan Company Ltd.	緬甸	飼料生產及銷售	USD 10,494,097	USD 10,494,097	10,494,097	51.00%	-	51.00 %	-	-	
	Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	越南	飼料生產及銷售	USD 52,355,513	USD 52,355,513	4,988,973	65.51%	1,394,567	65.51 %	341,887	223,970	
	Marksville Corp.	馬來西亞	飼料生產及銷售	USD 5,887,240	USD 5,887,240	1	100.00%	161,054	100.00 %	6,423	6,423	
Waverley Star Ltd.	Dachan Food (Asia) Ltd.	香港	投資控股公司	USD 29,160,858	USD 29,160,858	375,899,946	36.99%	3,374,298	36.99 %	417,324	154,368	
Asia Nutrition Technologies Corporation	Dachan Food (Asia) Ltd.	"	投資控股公司	USD 5,759,421	USD 5,759,421	152,924,906	15.05%	1,372,890	15.05 %	417,324	62,807	
Great Wall Feedtech (Holdings) Ltd.	Dachan Food (Asia) Ltd.	"	投資控股公司	USD 108,567	USD -	1,482,000	0.15%	3,334	0.15 %	417,324	-	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	Dachan (Asia-Pacific) Ltd.	香港	投資控股公司	USD 800,000	USD 800,000	800,000	5.00%	9,809	5.37 %	(17,887)	(894)	
Dachan Food (Asia)	Foodchina Inc.	"	投資控股公司	USD 300,000	USD 300,000	400,000	1.08%	9,213	1.08 %	94,874	-	
Asia Nutrition Technologies (VN) Investment Co., Ltd.	台灣國際基因有限公司	越南	種豬銷售	USD 900,000	USD 900,000	900,000	30.00%	27,639	30.00 %	-	-	
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%	(24,250)	79.03 %	(98)	(77)	
全能生物科技股份有限公司	全能華邦有限公司	"	投資控股公司	USD 1,385,160	USD 1,385,160	1,110,000	100.00%	35,980	100.00 %	(256)	(256)	

大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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

大陸被投資 公司名稱 (註4)	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本年期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本年期末 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	期中最高持股 或出資情形	本期編列 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2(2)	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 8,278	2	53,136	-	-	53,136	(5,159)	78.40%	78.40%	(4,045)	930,190	-
大成宮產食品(大連)有限公司2(1)	雞肉加工品生產、銷售。	USD 9,872	"	-	-	-	-	43,970	52.19%	52.19%	22,882	173,972	-
大成食品(大連)有限公司2(1)	雞肉、飼料產銷。	USD 26,600	"	315,908	-	-	315,908	215,099	31.31%	31.31%	66,035	618,215	-
遼寧大成農牧實業有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 19,201	"	229,600	-	-	229,600	50,611	52.19%	52.19%	26,338	726,216	-
大成農牧(黑龍江)有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 6,563	"	-	-	-	-	771	52.19%	52.19%	401	247,295	-
大成農牧(營口)有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 17,886	"	57,813	-	-	57,813	(53,993)	52.19%	52.19%	(28,098)	11,388	-
大成農牧(鐵嶺)有限公司2(1)	雞肉、飼料產銷。	USD 14,151	"	84,655	-	-	84,655	31,597	52.19%	52.19%	16,443	640,859	-
大成萬達(天津)有限公司2(1)	雞肉、飼料產銷。	RMB 579,060	"	-	-	-	-	(179,450)	52.19%	52.19%	(93,386)	691,319	-
北京東北亞諮詢有限公司2(1)	經營管理顧問服務。	USD 500	"	-	-	-	-	(2,717)	52.19%	52.19%	(1,414)	(10,365)	-
北京富強在線訊息技術有限公司2(2)	權商業、畜產品批發業、飼料及農產品零售。	RMB 182	"	-	-	-	-	390	94.95%	94.95%	369	751	-
東北農牧(長春)有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 1,111	"	19,483	-	-	19,483	(4,805)	52.19%	52.19%	(2,500)	101,153	-
大成美食(上海)有限公司2(1)	雞肉、豬肉、冷食保鮮加工調理食品之產銷。	USD 6,940	"	82,000	-	-	82,000	6,324	52.19%	52.19%	3,291	74,511	-
大成昭和食品(天津)有限公司2(2)	麵粉相關產品生產、銷售。	USD 8,950	"	26,158	-	-	26,158	25,396	55.00%	55.00%	13,968	183,817	-
湖南大成科技飼料有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 2,234	"	-	-	-	-	(6,729)	52.19%	52.19%	(3,502)	25,705	-
大成食品(河北)有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 53,767	"	-	-	-	-	(21,695)	52.19%	52.19%	(11,290)	29,912	-
大成良友食品(上海)有限公司2(1)	麵粉相關產品生產、銷售。	RMB 200,000	"	-	-	-	-	(104,026)	43.00%	43.00%	(44,731)	231,423	-
大成農牧(葫蘆島)有限公司2(1)	飼料產銷。	USD 3,800	"	-	-	-	-	(7,890)	52.19%	52.19%	(4,106)	47,250	-
大成永康營養技術(天津)有限公司2(1)、(2)	飼料產銷。	USD 14,536	"	-	-	-	-	30,574	100.00%	100.00%	30,574	663,345	-
上海寰城季諾餐飲管理有限公司2(3)	義式餐飲、烘焙及餐飲服務管理。	USD 3,100	"	101,680	-	-	101,680	(33,843)	100.00%	100.00%	(33,843)	129,824	-
北京大成永和餐飲有限公司2(3)	中式連鎖快餐。	RMB 15,954	"	44,647	-	-	44,647	(45)	79.03%	79.03%	(35)	(14,527)	-
騰成餐飲管理(南京)有限公司2(2)	餐飲服務之經營。	RMB 21,006	"	37,902	-	-	37,902	7,061	100.00%	100.00%	7,061	77,646	-
北京寰城季諾餐飲有限公司2(2)	義式餐飲、烘焙。	USD 5,580	"	115,697	-	-	115,697	(10,976)	100.00%	100.00%	(10,976)	56,250	-
勝博殿餐飲管理(北京)有限公司2(2)	日式餐飲及餐飲服務管理。	USD 2,500	"	46,938	-	-	46,938	12,634	50.00%	50.00%	6,317	60,542	72,018
上海迅食餐飲管理有限公司2(3)	中式連鎖快餐。	USD 278	"	-	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	(8,212)	-
北京鼎峰港有限公司2(3)	中式連鎖快餐。	RMB 3,000	"	29,641	-	-	29,641	(5,495)	75.00%	75.00%	(4,121)	(981)	-
北京度小月餐飲管理有限公司2(2)	中式連鎖快餐。	RMB 19,000	"	51,707	-	-	51,707	(23,137)	70.00%	70.00%	(16,196)	17,165	-
天津迅食食品有限公司2(3)	食品加工。	USD 5,800	"	175,676	-	-	175,676	1,348	100.00%	100.00%	1,348	(38,258)	-
全能生物科技(天津)有限公司2(1)、(2)	飼料產銷。	USD 11,602	"	303,344	-	-	303,344	(20,246)	100.00%	100.00%	(20,246)	271,160	-

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 (註4)	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	期中最高持股 或出賣情形	本期編列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回							
上海全戶成餐飲 管理有限公司 2.(3)	中西式連鎖快 餐。	RMB 10,000	2	-	-	-	-	(6,288)	50.00 %	50.00 %	(3,144)	20,615	-
台畜大成食品(大 連)有限公司2.(1)	豬肉產銷。	USD 21,595	"	-	-	-	-	7,493	20.88 %	20.88 %	1,560	62,580	-
山東大成生物科 技有限公司2.(1)	飼料產銷。	USD 3,000	"	-	-	-	-	488	52.19 %	52.19 %	254	(36,465)	-
北京東北亞諮詢 有限公司2.(1)	管理諮詢。	USD 500	"	-	-	-	-	(2,717)	52.19 %	52.19 %	(1,414)	(10,365)	-
正藍旗大成生態 牧場有限公司 2.(1)	食品服務；動 物養殖及銷 售。	RMB 100	"	-	-	-	-	(9,498)	52.19 %	52.19 %	(4,943)	(61,773)	-
蚌埠大成食品有 限公司2.(1)	雞肉、飼料產 銷。	RMB 296,860	"	-	-	-	-	194,197	52.19 %	52.19 %	101,060	879,287	-
天津大成前瞻生 物科技研發有限 公司2.(1)	研發。	RMB 100	"	-	-	-	-	(9,816)	52.19 %	52.19 %	(5,108)	(35,485)	-
天津朝成食品貿 易有限公司2.(1)	食品貿易。	RMB 1,000	"	-	-	-	-	(9,021)	28.70 %	28.70 %	(2,582)	388	-
天津湖珀科技農 業有限公司2.(1)	豬肉產銷。	RMB 100	"	-	-	-	-	(13)	52.19 %	52.19 %	(7)	(73,478)	-
孟村回族自治縣 大成畜牧開發有 限公司2.(1)	家禽養殖場建 設及租賃。	RMB 1,000	"	-	-	-	-	(1,609)	20.88 %	20.82 %	(335)	1,124	-
四川大成農教科 技有限公司2.(1)	飼料銷售。	RMB 20,000	"	-	-	-	-	13,572	52.19 %	52.19 %	7,063	43,910	-
台畜大成食品有 限公司2.(1)	肉品加工、銷 售。	RMB 40,000	"	-	-	-	-	44,926	20.88 %	20.88 %	9,352	69,082	-
昆山泰吉食品企 業有限公司2.(3)	食品加工產 銷。	USD 4,150	"	48,993	-	-	48,993	(9,508)	100.00 %	100.00 %	(9,508)	(88,606)	-
天津達成興業房 地產開發有限公 司2.(1)、(2)	房地產。	RMB 435,500	"	-	-	-	-	(14,594)	32.66 %	32.66 %	(6,574)	1,120,777	-
大成欣華餐飲管 理(北京)有限公 司2.(3)	中西式連鎖快 餐。	USD 1,670	"	20,792	-	-	20,792	506	40.00 %	40.00 %	202	2,706	-
上海廣成餐飲有 限公司2.(3)	中式餐飲。	RMB 4,884	"	-	-	-	-	(117,241)	20.68 %	20.68 %	(24,246)	63,828	-
禾備餐飲管理(北 京)有限公司2.(3)	中式餐飲。	RMB 6,000	"	-	-	-	-	(9)	20.00 %	20.00 %	(2)	2,912	-
天津海瑞食品有 限公司2.(3)	食品加工。	RMB 4,994	"	-	-	-	-	619	20.88 %	20.88 %	248	3,059	-
羅普大成食品(天 津)有限公司2.(3)	飼料研發。	RMB 35,000	"	-	-	-	-	(8,089)	20.88 %	20.88 %	(3,239)	45,579	-

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美金元

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 69,142,584 ) \$ 2,123,369	(USD 240,735,856 ) 7,392,998	12,511,725

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：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3：本金額不包括盈餘增資金額。

## 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)

註4: 本期認列投資損益欄中:

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告。
  - (2)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。
  - (3)認列基礎係由被投資公司自行提供未經會計師查核之財務報告認列。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
福聚投資股份有限公司		76,880,528	8.59 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 十四、部門資訊

合併公司有六個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司民國一一一年度部門劃分基礎與前一年度合併財務報告不同，係因本年度起合併公司組織部門調整所造成之差異，調整後應報導部門為：

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

其他營運活動包括對各種事業的投資、經營管理顧問服務。此等部門於民國一一一年度及一一〇年度未符合應報導部門任何量化門檻。

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度								合 計
	農糧事業群	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	\$ 62,924,487	14,540,074	3,028,629	2,405,747	3,012,378	27,325,074	60,897	-	113,297,286
部門間收入	13,779,305	1,430,962	1,390,282	6,698	-	-	-	(16,607,247)	-
利息收入	56,939	505	527	1,068	4,480	64,593	14	(10,858)	117,268
收入總計	<u>\$ 76,760,731</u>	<u>15,971,541</u>	<u>4,419,438</u>	<u>2,413,513</u>	<u>3,016,858</u>	<u>27,389,667</u>	<u>60,911</u>	<u>(16,618,105)</u>	<u>113,414,554</u>
利息費用	(346,464)	(60,180)	(3,897)	(1,911)	(24,836)	(49,540)	-	11,941	(474,887)
折舊與攤銷	(990,184)	(239,507)	(36,165)	(231,597)	(63,770)	(574,257)	-	-	(2,135,480)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	-	-	-	-	-	-	-	(30,583)	(30,583)
應報導部門稅前損益	<u>\$ 1,927,587</u>	<u>637,093</u>	<u>(280,961)</u>	<u>(61,376)</u>	<u>385,437</u>	<u>619,331</u>	<u>185,625</u>	<u>12,971</u>	<u>3,425,707</u>

	110年度								合 計
	農糧事業群	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	\$ 38,145,680	12,557,486	3,368,409	1,988,970	4,679,882	40,593,953	103,462	-	101,437,842
部門間收入	9,111,621	1,525,887	736,072	7,275	-	41,443	-	(11,422,298)	-
利息收入	89,350	83	27	1,503	378	-	101	(5,289)	86,153
收入總計	<u>\$ 47,346,651</u>	<u>14,083,456</u>	<u>4,104,508</u>	<u>1,997,748</u>	<u>4,680,260</u>	<u>40,635,396</u>	<u>103,563</u>	<u>(11,427,587)</u>	<u>101,523,995</u>
利息費用	(196,586)	(18,221)	(3,038)	(6,049)	(67,405)	-	(111)	6,787	(284,623)
折舊與攤銷	(1,218,317)	(109,860)	(42,974)	(233,481)	(77,906)	(4,673)	(245,803)	-	(1,933,014)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	-	-	-	-	-	-	-	6,186	6,186
應報導部門稅前損益	<u>\$ 1,017,242</u>	<u>477,133</u>	<u>(1,781)</u>	<u>(18,629)</u>	<u>345,065</u>	<u>781,905</u>	<u>436,891</u>	<u>(151,108)</u>	<u>2,886,718</u>

### (一) 產品別及勞務別資訊

產品及勞務名稱	111年度	110年度
飼料	\$ 56,261,983	45,740,161
大宗油脂	18,107,051	19,209,672
肉品	19,745,318	17,494,966
消費食品	14,925,186	14,585,128
其他	4,257,748	4,407,915
合計	<u>\$ 113,297,286</u>	<u>101,437,842</u>

## 大成長城企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)地區別財務資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地區	111年度	110年度
台灣地區	\$ 55,169,890	42,224,609
大陸地區	35,422,561	35,461,422
越南地區	19,425,892	17,549,490
其他地區(皆未達10%標準)	3,278,943	6,202,321
營業收入總額	<b>\$ 113,297,286</b>	<b>101,437,842</b>

非流動資產：

地區	111年度	110年度
台灣地區	\$ 16,701,537	15,207,172
大陸地區	7,655,150	6,874,502
越南地區	2,177,362	1,565,100
其他地區(皆未達10%標準)	33,035	685,567
非流動資產總額	<b>\$ 26,567,084</b>	<b>24,332,341</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、商譽、生物資產—非流動及其他非流動資產—其他，惟不包含金融工具、採用權益法之投資、遞延所得稅資產、淨確定福利資產。

### (三)重要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度均無其收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121319 號

會員姓名：(1) 李逢暉  
(2) 鍾丹丹

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：73008303

會員書字號：(1) 北市會證字第 3327 號  
(2) 北市會證字第 1604 號

印鑑證明書用途：辦理 大成長城股份有限公司

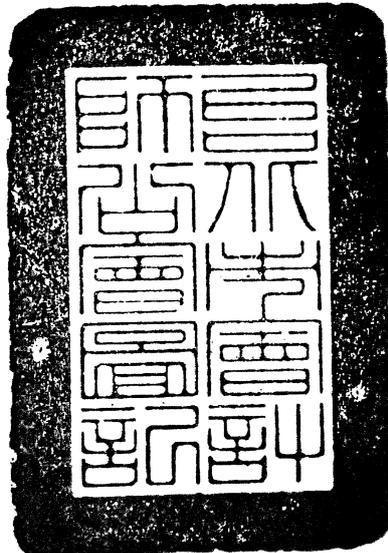
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李逢暉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鍾丹丹	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 04 日