

聯華實業投資控股股份有限公司
(原名：聯華實業股份有限公司)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：臺北市大同區承德路一段44號6樓
電話：(02)2786-1188

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15~49 |
| (七)關係人交易 | 49~52 |
| (八)質押之資產 | 53 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 53 |
| (十)重大之災害損失 | 53 |
| (十一)重大之期後事項 | 53 |
| (十二)其 他 | 54 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 55~59 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 59~60 |
| 3.大陸投資資訊 | 60~62 |
| 4.主要股東資訊 | 62 |
| (十四)部門資訊 | 62~63 |



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

聯華實業投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為4,030,597千元及3,322,698千元，分別占合併資產總額之6.32%及6.50%；負債總額分別為259,495千元及389,238千元，分別占合併負債總額之1.81%及3.70%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為60,497千元、18,216千元、403,583千元及67,470千元，分別占合併綜合損益之2.79%、1.11%、5.82%及1.36%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為8,977,509千元及8,373,197千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為383,540千元、452,239千元、1,732,163千元及645,748千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許承敏



江曉苓



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一〇年十一月十二日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110.9.30 | | 109.12.31 | | 109.9.30 | | | 110.9.30 | | 109.12.31 | | 109.9.30 | | | |
|---------------|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|----------|---------------------------------|-----------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 2,546,511 | 4 | 1,805,687 | 3 | 1,825,186 | 4 | 2100 | 短期借款(附註六(十三)) | \$ 7,223,000 | 11 | 5,340,000 | 10 | 4,910,000 | 10 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)) | 108,078 | - | 110,676 | - | 135,306 | - | 2110 | 應付短期票券(附註六(十四)) | 2,508,424 | 4 | 2,429,058 | 4 | 2,068,966 | 4 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(三)及八) | 642,192 | 1 | 546,898 | 1 | 474,551 | 1 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二)) | 1,198 | - | - | - | - | - |
| 1140 | 合約資產－流動(附註六(廿二)) | 3,692,437 | 6 | 2,210,140 | 4 | 2,247,315 | 5 | 2130 | 合約負債－流動(附註六(廿二)) | 589,444 | 1 | 312,924 | 1 | 391,204 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(四)) | 162,936 | - | 173,326 | - | 205,057 | - | 2150 | 應付票據(附註七) | 9,399 | - | 7,581 | - | 10,828 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)及七) | 1,251,754 | 2 | 1,314,501 | 3 | 1,062,936 | 2 | 2170 | 應付帳款(附註七) | 1,200,778 | 2 | 1,199,032 | 2 | 897,371 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(五)及七) | 104,046 | - | 268,684 | - | 69,443 | - | 2200 | 其他應付款(附註七) | 467,873 | 1 | 418,927 | 1 | 425,101 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 5,361 | - | 4,914 | - | 19,948 | - | 2230 | 本期所得稅負債 | 32,819 | - | 92,884 | - | 75,489 | - |
| 130X | 存貨淨額(附註六(六)) | 1,670,090 | 3 | 1,278,160 | 2 | 1,138,192 | 2 | 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十六)及七) | 57,801 | - | 35,918 | - | 36,061 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註七及八) | 343,825 | 1 | 389,831 | 1 | 329,924 | 1 | 2300 | 其他流動負債 | 31,044 | - | 21,076 | - | 26,388 | - |
| | | <u>10,527,230</u> | <u>17</u> | <u>8,102,817</u> | <u>14</u> | <u>7,507,858</u> | <u>15</u> | | | <u>12,121,780</u> | <u>19</u> | <u>9,857,400</u> | <u>18</u> | <u>8,841,408</u> | <u>18</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三)及八) | 28,022,884 | 44 | 25,366,950 | 45 | 22,565,712 | 44 | 2540 | 長期借款(附註六(十五)) | 1,400,000 | 2 | 1,300,000 | 3 | 1,300,000 | 3 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(七)) | 17,959,042 | 28 | 15,589,657 | 28 | 14,300,769 | 28 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十九)) | 148,174 | - | 147,872 | - | 148,824 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八) | 4,506,696 | 7 | 4,479,658 | 8 | 4,367,662 | 9 | 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七) | 474,450 | 1 | 58,882 | - | 57,558 | - |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十)及七) | 595,113 | 1 | 160,083 | - | 158,238 | - | 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 15,568 | - | 15,059 | - | 13,146 | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八) | 1,772,377 | 3 | 1,853,863 | 4 | 1,842,600 | 4 | 2645 | 存入保證金(附註七) | 61,027 | - | 61,495 | - | 60,006 | - |
| 1780 | 無形資產(附註六(十二)) | 100,211 | - | 101,859 | - | 100,441 | - | 2670 | 其他非流動負債－其他(附註七) | 96,189 | - | 97,716 | - | 94,229 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十九)) | 105,999 | - | 105,999 | - | 110,167 | - | | | <u>2,195,408</u> | <u>3</u> | <u>1,681,024</u> | <u>3</u> | <u>1,673,763</u> | <u>3</u> |
| 1920 | 存出保證金(附註八) | 103,496 | - | 187,811 | 1 | 116,578 | - | | | <u>14,317,188</u> | <u>22</u> | <u>11,538,424</u> | <u>21</u> | <u>10,515,171</u> | <u>21</u> |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 | 23,870 | - | 23,916 | - | 20,172 | - | | | 負債總計 | | | | | |
| 1995 | 其他非流動資產－其他(附註八) | 37,316 | - | 15,905 | - | 27,640 | - | | | 歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))： | | | | | |
| | | <u>53,227,004</u> | <u>83</u> | <u>47,885,701</u> | <u>86</u> | <u>43,609,979</u> | <u>85</u> | 3110 | 普通股股本 | 12,814,983 | 20 | 12,814,983 | 22 | 12,814,983 | 25 |
| | | | | | | | | 3150 | 待分配股票股利 | 1,281,498 | 2 | - | - | - | - |
| | | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 1,167,411 | 2 | 856,544 | 2 | 847,322 | 1 |
| | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | 12,882,861 | 20 | 12,556,851 | 22 | 11,624,129 | 23 |
| | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 7,375,541 | 12 | 5,758,318 | 10 | 3,884,230 | 7 |
| | | | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | (184,763) | - | (184,763) | - | (184,763) | - |
| | | | | | | | | | | <u>35,337,531</u> | <u>56</u> | <u>31,801,933</u> | <u>56</u> | <u>28,985,901</u> | <u>56</u> |
| | | | | | | | | 36XX | 非控制權益 | 14,099,515 | 22 | 12,648,161 | 23 | 11,616,765 | 23 |
| | | | | | | | | | | <u>49,437,046</u> | <u>78</u> | <u>44,450,094</u> | <u>79</u> | <u>40,602,666</u> | <u>79</u> |
| | | | | | | | | | | 權益總計 | | | | | |
| | | | | | | | | | | <u>\$ 63,754,234</u> | <u>100</u> | <u>55,988,518</u> | <u>100</u> | <u>51,117,837</u> | <u>100</u> |
| | | | | | | | | | | 負債及權益總計 | | | | | |
| | | | | | | | | | | <u>\$ 63,754,234</u> | <u>100</u> | <u>55,988,518</u> | <u>100</u> | <u>51,117,837</u> | <u>100</u> |

董事長：苗豐強



經理人：林信宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：嚴文卿





 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

 聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司

 合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年7月至9月 | | 109年7月至9月 | | 110年1月至9月 | | 109年1月至9月 | |
|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(廿二)及七) | \$ 2,590,337 | 100 | 2,334,195 | 100 | 8,048,580 | 100 | 7,092,098 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)及七) | 2,178,337 | 84 | 1,891,743 | 81 | 5,904,395 | 73 | 5,348,083 | 75 |
| 營業毛利 | 412,000 | 16 | 442,452 | 19 | 2,144,185 | 27 | 1,744,015 | 25 |
| 營業費用： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用(附註七) | 155,343 | 6 | 139,772 | 6 | 466,819 | 6 | 396,049 | 6 |
| 6200 管理費用 | 114,324 | 5 | 106,245 | 5 | 327,620 | 4 | 305,055 | 4 |
| 6300 研究發展費用 | 12,466 | - | 9,199 | - | 35,144 | - | 27,786 | - |
| 6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(四)) | 47 | - | - | - | (905) | - | 652 | - |
| | 282,180 | 11 | 255,216 | 11 | 828,678 | 10 | 729,542 | 10 |
| 營業淨利 | 129,820 | 5 | 187,236 | 8 | 1,315,507 | 17 | 1,014,473 | 15 |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入(附註六(廿四)) | 2,173 | - | 2,925 | - | 9,439 | - | 12,709 | - |
| 7010 其他收入(附註六(廿四)) | 50,925 | 2 | 118,470 | 5 | 334,729 | 4 | 269,531 | 4 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(廿四)及七) | (4,899) | - | 1,729 | - | (12,933) | - | 590 | - |
| 7050 財務成本(附註六(廿四)) | (24,174) | (1) | (14,885) | (1) | (63,613) | (1) | (47,111) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七)) | 764,634 | 29 | 773,532 | 33 | 2,761,520 | 34 | 1,536,771 | 22 |
| | 788,659 | 30 | 881,771 | 37 | 3,029,142 | 37 | 1,772,490 | 25 |
| 稅前淨利 | 918,479 | 35 | 1,069,007 | 45 | 4,344,649 | 54 | 2,786,963 | 40 |
| 7951 減：所得稅費用(附註六(十九)) | 29,258 | 1 | 26,657 | 1 | 84,534 | 1 | 96,452 | 1 |
| 本期淨利 | 889,221 | 34 | 1,042,350 | 44 | 4,260,115 | 53 | 2,690,511 | 39 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 726,784 | 28 | 63,900 | 3 | 1,859,847 | 23 | 1,718,363 | 24 |
| 8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 592,821 | 23 | 322,549 | 14 | 1,070,664 | 13 | 636,386 | 9 |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 1,319,605 | 51 | 386,449 | 17 | 2,930,511 | 36 | 2,354,749 | 33 |
| 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 | (6,576) | - | 94,858 | 5 | (92,400) | (1) | (29,619) | - |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | (33,360) | (1) | 113,314 | 5 | (169,309) | (2) | (66,180) | (1) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (39,936) | (1) | 208,172 | 10 | (261,709) | (3) | (95,799) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 1,279,669 | 50 | 594,621 | 27 | 2,668,802 | 33 | 2,258,950 | 32 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 2,168,890 | 84 | 1,636,971 | 71 | 6,928,917 | 86 | 4,949,461 | 71 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 875,013 | 33 | 985,044 | 42 | 3,630,022 | 45 | 2,238,490 | 33 |
| 8620 非控制權益 | 14,208 | 1 | 57,306 | 2 | 630,093 | 8 | 452,021 | 6 |
| 本期淨利 | \$ 889,221 | 34 | 1,042,350 | 44 | 4,260,115 | 53 | 2,690,511 | 39 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 1,833,563 | 71 | 1,576,053 | 68 | 5,403,278 | 67 | 3,672,896 | 53 |
| 8720 非控制權益 | 335,327 | 13 | 60,918 | 3 | 1,525,639 | 19 | 1,276,565 | 18 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 2,168,890 | 84 | 1,636,971 | 71 | 6,928,917 | 86 | 4,949,461 | 71 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.62 | | 0.70 | | 2.59 | | 1.60 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 0.62 | | 0.70 | | 2.59 | | 1.60 | |

董事長：苗豐強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林信宏



會計主管：嚴文卿




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司
 合併權益變動表

民國一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股 本 | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權 益 | 權益總額 |
|------------------------|---------------|---------------|-----------|------------|------------|-------------|--------------------------------|---|-----------|----------------------|------------|-------------|
| | 普通股 股 本 | 待 分 配 股票股利 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | 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 | 庫藏股票 | | | |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 11,047,399 | - | 765,121 | 3,059,406 | 141,843 | 9,674,705 | (384,933) | 2,879,610 | (184,763) | 26,998,388 | 10,631,803 | 37,630,191 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 2,238,490 | - | - | - | 2,238,490 | 452,021 | 2,690,511 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (92,999) | 1,527,405 | - | 1,434,406 | 824,544 | 2,258,950 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 2,238,490 | (92,999) | 1,527,405 | - | 3,672,896 | 1,276,565 | 4,949,461 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 411,656 | - | (411,656) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | (1,767,584) | - | - | - | (1,767,584) | - | (1,767,584) |
| 普通股股票股利 | 1,767,584 | - | - | - | - | (1,767,584) | - | - | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | 71,733 | - | - | 44,853 | - | (44,853) | - | 71,733 | - | 71,733 |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | - | - | 9,516 | - | - | - | - | - | - | 9,516 | - | 9,516 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | 952 | - | - | - | - | - | - | 952 | - | 952 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (291,603) | (291,603) |
| 民國一〇九年九月三十日餘額 | \$ 12,814,983 | - | 847,322 | 3,471,062 | 141,843 | 8,011,224 | (477,932) | 4,362,162 | (184,763) | 28,985,901 | 11,616,765 | 40,602,666 |
| 民國一〇年一月一日餘額 | \$ 12,814,983 | - | 856,544 | 3,471,062 | 141,843 | 8,943,946 | (205,582) | 5,963,900 | (184,763) | 31,801,933 | 12,648,161 | 44,450,094 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 3,630,022 | - | - | - | 3,630,022 | 630,093 | 4,260,115 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (255,564) | 2,028,820 | - | 1,773,256 | 895,546 | 2,668,802 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 3,630,022 | (255,564) | 2,028,820 | - | 5,403,278 | 1,525,639 | 6,928,917 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 321,606 | - | (321,606) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | (2,178,547) | - | - | - | (2,178,547) | - | (2,178,547) |
| 普通股股票股利 | - | 1,281,498 | - | - | - | (1,281,498) | - | - | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | 57,673 | - | - | 156,054 | - | (156,054) | - | 57,673 | - | 57,673 |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | - | - | 11,728 | - | - | - | - | - | - | 11,728 | - | 11,728 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | 241,466 | - | - | - | - | - | - | 241,466 | - | 241,466 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | (21) | - | 21 | - | - | - | - |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (74,285) | (74,285) |
| 民國一〇年九月三十日餘額 | \$ 12,814,983 | 1,281,498 | 1,167,411 | 3,792,668 | 141,843 | 8,948,350 | (461,146) | 7,836,687 | (184,763) | 35,337,531 | 14,099,515 | 49,437,046 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：苗豐強



經理人：林信宏



會計主管：嚴文卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司
 合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 4,344,649 | 2,786,963 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 249,078 | 232,656 |
| 攤銷費用 | 12,832 | 10,812 |
| 預期信用(迴轉利益)減損損失 | (905) | 652 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (261) | (217) |
| 利息費用 | 63,613 | 47,111 |
| 利息收入 | (9,439) | (12,709) |
| 股利收入 | (1,351,285) | (1,031,506) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (2,776,299) | (1,542,032) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 55 | 715 |
| 處分投資性不動產利益 | - | (60) |
| 非金融資產減損損失 | - | 2,400 |
| 租賃修改利益 | - | (67) |
| 收益費損項目 | <u>(3,812,611)</u> | <u>(2,292,245)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產淨變動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,450 | - |
| 合約資產 | (1,482,297) | (465,364) |
| 應收票據 | 10,391 | (30,442) |
| 應收帳款 | 63,481 | 177,838 |
| 其他應收款 | (13,127) | (42,974) |
| 存貨 | (399,195) | 2,524 |
| 淨確定福利資產 | 555 | 511 |
| 其他流動資產 | 50,642 | 580 |
| 與營業活動相關之資產淨變動 | <u>(1,768,100)</u> | <u>(357,327)</u> |
| 與營業活動相關之負債淨變動： | | |
| 合約負債 | 276,520 | 289,417 |
| 應付票據 | 1,818 | (11,820) |
| 應付帳款 | 2,388 | 86,913 |
| 其他應付款 | 52,687 | (15,868) |
| 負債準備 | 361 | 446 |
| 其他流動負債 | 10,228 | 6,334 |
| 與營業活動相關之負債淨變動 | <u>344,002</u> | <u>355,422</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數 | <u>(1,424,098)</u> | <u>(1,905)</u> |
| 調整項目 | <u>(5,236,709)</u> | <u>(2,294,150)</u> |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (892,060) | 492,813 |
| 收取之利息 | 9,394 | 12,693 |
| 收取之股利 | 2,884,593 | 1,991,109 |
| 支付之利息 | (62,821) | (47,748) |
| 支付之所得稅 | (144,704) | (84,036) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>1,794,402</u> | <u>2,364,831</u> |

董事長：苗豐強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林信宏



會計主管：嚴文卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ (1,042,725) | (1,573,917) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 15,000 | - |
| 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 | 84,826 | 4,500 |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (86,593) | (173,678) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 89,987 | 307,088 |
| 處分採用權益法之投資 | - | 161 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (163,330) | (75,062) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 191 | 1,363 |
| 存出保證金減少 | 84,314 | 38,176 |
| 取得無形資產 | (6,205) | (9,292) |
| 取得投資性不動產 | (2,333) | (3,416) |
| 處分投資性不動產 | - | 333 |
| 其他非流動資產增加 | (38,001) | (21,663) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,064,869)</u> | <u>(1,505,407)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 1,883,000 | (140,000) |
| 應付短期票券增加 | 79,366 | 1,029,166 |
| 舉借長期借款 | 1,800,000 | 800,000 |
| 償還長期借款 | (1,700,000) | (400,000) |
| 存入保證金減少 | (338) | (5,627) |
| 租賃本金償還 | (33,897) | (28,590) |
| 其他非流動負債減少 | (1,889) | (4,408) |
| 發放現金股利 | (2,166,819) | (1,758,068) |
| 取得子公司股權 | (20,707) | (26,623) |
| 非控制權益變動 | 184,976 | (266,806) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>23,692</u> | <u>(800,956)</u> |
| 匯率變動之影響 | (12,401) | 8,695 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 740,824 | 67,163 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,805,687</u> | <u>1,758,023</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,546,511</u> | <u>1,825,186</u> |

董事長：苗豐強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林信宏

~7-1~



會計主管：嚴文卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司，以下稱「本公司」)於民國四十四年七月奉經濟部核准設立，並於民國九十一年十二月一日合併中國理化工業(股)公司；本公司為進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國一〇八年九月一日為分割基準日，將麵粉事業及租賃事業，以既存分割之方式，分別分割讓與本公司百分之百持有之子公司聯華製粉食品股份有限公司及聯華置產股份有限公司，同時本公司名稱由「聯華實業股份有限公司」更名為「聯華實業投資控股股份有限公司」，分割轉型後主要業務為一般投資，現註冊地址為臺北市大同區承德路一段44號6樓。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為麵粉製銷、不動產租賃、系統整合服務及自動化系統等電子業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十二日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四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。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 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」

此修正禁止企業自不動產、廠房及設備之成本中，扣除出售該企業準備將其資產達到預定使用狀態前所生產之項目而產生之價款（例如，出售測試機器是否正常運作時生產之樣品所得之價款）。出售此類樣品之價款以及生產之成本，應認列為損益。

修正規定亦闡明，測試資產是否正常運作係指評估資產之技術及物理性能而非評估其財務績效（例如達到特定營業利率水準）。

此修正係採追溯適用，惟僅適用於民國一〇年一月一日以後可供使用之不動產、廠房及設備。合併公司可能需要調整不動產、廠房及設備之成本、折舊費用及出售樣品損益之認列金額，現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

2. 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」

此修正闡明履行合約成本應包含履行合約之增額成本及直接相關之其他成本之分攤，並應適用於民國一一年一月一日尚未履行完所有義務之合約。合併公司可能需要認列更大金額或更多數量之負債準備，現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

3. 其他

預期下列新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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| <u>新發布或修訂準則</u> | <u>主要修訂內容</u> | <u>理事會發布之生效日</u> |
|----------------------------|---|------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日 |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

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

合併公司預期下列其他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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 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」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

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 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|-------------|----------------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 本公司 | 華成投資(股)公司 | 一般投資業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註1) |
| " | 聯瑞投資(股)公司 | " | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註1) |
| " | 福龍有限公司 | " | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 神通電腦(股)公司 | " | 35.89 % | 35.46 % | 35.46 % | |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | 系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售 | 43.93 % | 43.93 % | 43.93 % | |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|-----------|--------------------------------|----------------------------|----------|-----------|---------------|--|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 本公司 | 聯華置產(股)公司 | 一般租賃業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 聯華製粉食品(股)公司 | 麵粉生產及銷售 | 74.999 % | 100.00 % | 100.00 % (註3) | |
| " | 聯華實業(股)公司 (原名聯華興業(股)公司) | 一般投資業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| 華成投資(股)公司 | 健康食彩(股)公司 | 批發及零售業 | 0.001 % | 0.001 % | 0.003 % | 華成投資(股)公司連同聯瑞投資(股)公司持有該公司股權95.861%，故將該公司視為子公司。(註1) |
| " | 駱駝鈴生機(股)公司 | 批發及零售業 | 0.16 % | 0.16 % | 0.16 % | 華成投資(股)公司連同聯瑞投資(股)公司持有該公司股權100%，故將該公司視為子公司。(註1) |
| " | 神通電腦(股)公司 | 一般投資業 | 1.95 % | 1.93 % | 1.93 % | |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | 系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售 | 6.00 % | 6.00 % | 6.00 % | |
| " | 聯華製粉食品(股)公司 | 麵粉生產及銷售 | 0.001 % | - % | - % | 華成投資(股)公司連同本公司持有該公司股權75%，故將該公司視為子公司。 |
| 聯瑞投資(股)公司 | 健康食彩(股)公司 | 批發及零售業 | 95.86 % | 95.86 % | 86.09 % (註1) | |
| " | 歐奇餐飲(股)公司 | 餐飲業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| " | 駱駝鈴生機(股)公司 | 批發及零售業 | 99.84 % | 99.84 % | 99.84 % (註1) | |
| 福龍有限公司 | 太平洋通路有限公司 | 一般投資業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | Hifood Co.,Ltd. | " | 65.81 % | 65.81 % | 65.81 % (註1) | |
| " | Sun Lead International Limited | " | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------------|--|----------------------------|----------|-----------|---------------|--|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 太平洋通路有限公司 | 煙台台華食品實業有限公司 | 麵粉及麵粉類加工食品之生產與銷售 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| Hifood Co., Ltd. | 雙華食品(上海)有限公司 | 一般租賃業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| 神通電腦(股)公司 | Mix System Holdings Ltd. (MIX) | 一般投資業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| " | 和利投資(股)公司 | " | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| " | 神通光通信(股)公司 | 電腦系統整合服務業 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % (註1) | |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | 系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售 | 24.37 % | 23.14 % | 23.14 % | |
| MIX | Mitac Investment China Co., Ltd. (MICCL) | 一般投資業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| MICCL | 神通(上海)企業管理諮詢有限公司(神通企管) | 企業管理諮詢、商務信息諮詢及計算機系統集成 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| 神通企管 | 艾迪訊電子科技(無錫)有限公司 | 無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售 | 17.50 % | 17.50 % | 17.50 % | 神通企管連同Aidixun持有該公司股權100%，故將該公司視為子公司。(註1) |
| 神通資訊科技(股)公司 | 新達電腦(股)公司 | 電話交換機及數據通信產品之銷售、租賃及維修與承包 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |
| " | 艾迪訊科技(股)公司 | 通訊系統之工程案件 圖書資訊系統之顧問及開發 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % (註1) | |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|-------------|--|-----------------------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 神通資訊科技(股)公司 | 薩摩亞Mitac Information Holding Ltd. (神資投控) | 一般投資業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註1) |
| 神資投控 | Aidixun Investment Co.,Ltd(Aidixun) | " | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註1) |
| Aidixun | 艾迪訊電子科技(無錫)有限公司 | 無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售 | 82.50 % | 82.50 % | 82.50 % | (註1) |
| " | 南京昌訊信息科技有限公司 | 軟體研發及設計 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註1) |
| " | 宇達電腦(上海)有限公司 | 計算機訊息技術服務、技術支持及軟件的設計、開發 | - % | - % | 100.00 % | (註2) |
| " | 北京艾迪訊智慧科技有限公司 | 技術開發、技術推廣、技術轉讓、技術諮詢、技術服務及圖書管理外包服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註1) |

註1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2. 業於民國一〇九年十月二十日清算完結。

註3. 聯華製粉食品(股)公司民國一一〇年六月十七日董事同意現金增資發行新股25,000千股，本公司董事會決議放棄認購，並出售1千股予華成投資(股)公司。本公司持股比例由100%下降為74.999%，此交易並未改變本公司對聯華製粉食品(股)公司之控制，故將該交易視為權益交易。

2. 未列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|----------|--------------|-----------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 福龍有限公司 | 宏聯投資有限公司 | 一般投資業 | - % | - % | 100.00 % | 註1 |
| 宏聯投資有限公司 | 煙台台良食品實業有限公司 | 主要從事花生、花生類生產及銷售 | - % | - % | 60.00 % | 註2 |

註1：業於民國一〇九年十二月十五日經董事會決議解散。

註2：業於民國一〇九年十月十九日核准註銷登記。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

(三)租賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(四)所得稅

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

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時，所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額未有重大影響(對子公司是否具實質控制之判斷)之資訊如下：

合併公司持有聯成化學科技股份有限公司33.25%之有表決權股份，聯成化學科技股份有限公司其餘66.75%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得聯成化學科技股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對聯成化學科技股份有限公司公司係具重大影響力。

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 現金 | \$ 1,930 | 2,044 | 7,427 |
| 活期存款 | 1,199,553 | 1,334,702 | 1,323,712 |
| 定期存款 | 1,345,028 | 468,941 | 494,047 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 2,546,511 | 1,805,687 | 1,825,186 |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 國內開放型基金受益憑證 | \$ - | 12,554 | 63,604 |
| 結構式存款 | 108,078 | 98,122 | 71,702 |
| 合 計 | \$ 108,078 | 110,676 | 135,306 |
| 持有供交易之金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,198 | - | - |

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一一〇年九月三十日因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

| | 110.9.30 | | |
|--------|-----------------|--------|---------------------|
| | 合約金額 (千元) | 幣 別 | 到期期間 |
| 買入遠期外匯 | EUR 1,600 | 歐元兌新台幣 | 111.01.03~111.01.28 |

信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(廿五)。

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 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 | \$ 24,623,214 | 22,126,724 | 19,641,766 |
| 國外上市(櫃)公司股票 | 530,866 | 227,394 | 162,075 |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | 1,132,218 | 1,137,353 | 1,091,950 |
| 國外非上市(櫃)公司股票 | <u>2,378,778</u> | <u>2,422,377</u> | <u>2,144,472</u> |
| 合 計 | <u>\$ 28,665,076</u> | <u>25,913,848</u> | <u>23,040,263</u> |

合併公司持有該等權益工具投資為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。

信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(廿五)。

上述部份金融資產提供作質押擔保之資訊，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 162,936 | 173,326 | 205,057 |
| 應收帳款 | 1,260,018 | 1,323,670 | 1,068,964 |
| 減：備抵損失 | <u>(8,264)</u> | <u>(9,169)</u> | <u>(6,028)</u> |
| | <u>\$ 1,414,690</u> | <u>1,487,827</u> | <u>1,267,993</u> |

合併公司位於台灣地區之麵食事業體、租賃事業體及其他部門，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。合併公司台灣地區之麵食及租賃事業體之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>110.9.30</u> | | |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳款 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 | \$ 773,722 | 0.00%~0.01% | 62 |
| 逾期30天以下 | 13,502 | 0.20% | 27 |
| 逾期31~60天 | 445 | 3.78% | 17 |
| 逾期61~90天 | 118 | 14.51% | 17 |
| 逾期180天以上 | 165 | 100% | 165 |
| 個別評估 | <u>354</u> | 100% | <u>354</u> |
| | <u>\$ 788,306</u> | | <u>642</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 109.12.31 | | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳款 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 | \$ 594,653 | 0.00% | - |
| 逾期30天以下 | 41,864 | 0.14% | 59 |
| 逾期31~60天 | 19,498 | 3.50% | 682 |
| 逾期61~90天 | 5,834 | 11.80% | 688 |
| 逾期91~120天 | 227 | 27.08% | 61 |
| 個別評估 | 48 | 100% | 48 |
| | <u>\$ 662,124</u> | | <u>1,538</u> |

| | 109.9.30 | | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳款 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 | \$ 630,854 | 0.00% | - |
| 逾期30天以下 | 20,590 | 0.14% | 29 |
| 逾期31~60天 | 1,491 | 3.50% | 52 |
| 逾期61~90天 | 6,754 | 11.80% | 797 |
| 逾期91~120天 | 238 | 27.08% | 64 |
| 個別評估 | 48 | 100.00% | 48 |
| | <u>\$ 659,975</u> | | <u>990</u> |

合併公司位於大陸地區之海外麵食事業體之應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 110.9.30 | | |
|----------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 8,039 | 0.00%~0.01% | 1 |
| 逾期30天以下 | 3,801 | 0.05% | 1 |
| 逾期31~60天 | 671 | 0.12% | 1 |
| | <u>\$ 12,511</u> | | <u>3</u> |

| | 109.12.31 | | |
|----------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 4,566 | 0.00%~0.02% | 3 |
| 逾期30天以下 | 3,616 | 0.07% | 3 |
| 逾期31~60天 | 2,214 | 0.17% | 4 |
| 逾期61~90天 | 768 | 0.30% | 2 |
| | <u>\$ 11,164</u> | | <u>12</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 109.9.30 | | |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 5,147 | 0.00%~0.02% | 2 |
| 逾期30天以下 | 5,678 | 0.07% | 4 |
| 逾期31~60天 | <u>974</u> | <u>0.17%</u> | <u>2</u> |
| | <u>\$ 11,799</u> | | <u>8</u> |

合併公司之系統整合服務事業體針對所有應收票據及應收帳款係按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失，存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢，以應收款項不同客戶群信用等級訂定預期信用損失率。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，則提列100%備抵損失。合併公司之系統整合服務事業體應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 110.9.30 | |
|----------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳款 帳面金額</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 個別評估-未逾期 | \$ 532,554 | 178 |
| 個別評估-已逾期 | <u>89,583</u> | <u>7,441</u> |
| | <u>\$ 622,137</u> | <u>7,619</u> |

| | 109.12.31 | |
|----------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳款 帳面金額</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 個別評估-未逾期 | \$ 699,933 | 148 |
| 個別評估-已逾期 | <u>123,775</u> | <u>7,471</u> |
| | <u>\$ 823,708</u> | <u>7,619</u> |

| | 109.9.30 | |
|----------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及帳款 帳面金額</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 個別評估-未逾期 | \$ 454,651 | - |
| 個別評估-已逾期 | <u>147,596</u> | <u>5,030</u> |
| | <u>\$ 602,247</u> | <u>5,030</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 9,169 | 6,269 |
| 認列(迴轉)之減損損失 | (905) | 652 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (892) |
| 外幣換算損益 | - | (1) |
| 期末餘額 | <u>\$ 8,264</u> | <u>6,028</u> |

上述金融資產均未作為長期借款及融資額度擔保。

(五)其他應收款

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款－關係人 | \$ 77,410 | 253,610 | - |
| 其他 | 26,636 | 15,074 | 69,443 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 104,046</u> | <u>268,684</u> | <u>69,443</u> |

上述其他應收款依據歷史經驗預期於存續期間內無因違約事項所產生之預期信用損失，故估計其預期信用損失率為零。

(六)存 貨

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 原料及消耗品 | \$ 1,118,029 | 812,062 | 776,824 |
| 在 製 品 | 84,138 | 59,760 | 58,453 |
| 製 成 品 | 173,651 | 166,502 | 125,998 |
| 系統整合產品 | 294,272 | 239,836 | 176,917 |
| | <u>\$ 1,670,090</u> | <u>1,278,160</u> | <u>1,138,192</u> |

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為1,173千元、(2,146)千元、1,249千元及(7,863)千元，並已認列銷貨成本項下。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 17,959,042</u> | <u>15,589,657</u> | <u>14,300,769</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

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 | | |
|---------------------------|---|------------------------|------------------|-----------|----------|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
| 聯成化學科技 (股)公司及其 子公司 | 主要業務為產銷有機酸、酸 酐及其衍生物塑膠增韌劑， 為合併公司之關聯企業。 | 台灣 | 33.25 % | 33.25 % | 33.25 % |
| 聯華氣體工業 (股)公司及其 子公司等 | 主要業務為生產液體、氫、 氫、乙炔等工業氣體，為合 併公司之關聯企業。 | 台灣 | 50.00 % | 50.00 % | 50.00 % |

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|--------------------|------------|-----------|-----------|
| 聯成化學科技(股)公司及其子公司\$ | 10,933,639 | 8,248,561 | 5,370,157 |

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

(1) 聯成化學科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 24,669,371 | 16,739,193 | 16,769,590 |
| 非流動資產 | 29,430,255 | 27,461,444 | 26,828,881 |
| 流動負債 | (10,129,829) | (5,920,830) | (7,708,403) |
| 非流動負債 | (14,791,176) | (13,325,106) | (13,444,442) |
| 淨資產 | \$ <u>29,178,621</u> | <u>24,954,701</u> | <u>22,445,626</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ <u>29,178,621</u> | <u>24,954,701</u> | <u>22,445,626</u> |

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營業收入 | \$ <u>22,278,340</u> | <u>13,953,807</u> | <u>60,094,158</u> | <u>35,051,896</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 597,942 | 1,071,175 | 3,022,451 | 863,733 |
| 其他綜合損益 | 1,596,890 | 1,187,205 | 2,320,087 | 1,705,071 |
| 綜合損益總額 | \$ <u>2,194,832</u> | <u>2,258,380</u> | <u>5,342,538</u> | <u>2,568,804</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜 合損益總額 | \$ <u>2,194,832</u> | <u>2,258,380</u> | <u>5,342,538</u> | <u>2,568,804</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 期初合併公司對關聯企業 淨資產所享份額 | \$ 8,827,498 | 6,593,172 | 8,204,901 | 6,544,628 |
| 本期歸屬於合併公司之綜 合損益總額 | 781,857 | 777,462 | 1,834,067 | 911,929 |
| 本期自關聯企業所收取之 股利 | - | - | (429,613) | (85,923) |
| 合併公司對關聯企業權益 之期末帳面金額 | <u>\$ 9,609,355</u> | <u>7,370,634</u> | <u>9,609,355</u> | <u>7,370,634</u> |

(2)聯華氣體工業(股)公司及其子公司等之彙總性財務資訊

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 11,290,175 | 11,570,239 | 11,790,753 |
| 非流動資產 | 34,282,581 | 33,940,701 | 33,158,767 |
| 流動負債 | (21,697,654) | (23,086,485) | (23,647,585) |
| 非流動負債 | (5,873,878) | (5,861,465) | (5,840,589) |
| 淨資產 | <u>\$ 18,001,224</u> | <u>16,562,990</u> | <u>15,461,346</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 3,330,210</u> | <u>3,443,980</u> | <u>2,880,116</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 14,671,014</u> | <u>13,119,010</u> | <u>12,581,230</u> |

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 7,537,590</u> | <u>6,518,965</u> | <u>21,539,242</u> | <u>18,630,797</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 1,361,245 | 978,612 | 4,134,886 | 2,992,934 |
| 其他綜合損益 | 26,310 | 163,815 | (124,013) | (74,643) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1,387,555</u> | <u>1,142,427</u> | <u>4,010,873</u> | <u>2,918,291</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損 益總額 | <u>\$ 171,620</u> | <u>132,526</u> | <u>596,200</u> | <u>499,223</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜 合損益總額 | <u>\$ 1,215,935</u> | <u>1,009,901</u> | <u>3,414,673</u> | <u>2,419,068</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 期初合併公司對關聯企業 淨資產所享份額 | \$ 7,348,061 | 5,895,896 | 6,786,172 | 5,998,488 |
| 本期歸屬於合併公司之綜 合損益總額 | 563,919 | 544,885 | 1,725,808 | 1,292,293 |
| 本期自關聯企業所收取之 股利 | (286,278) | - | (886,278) | (850,000) |
| 合併公司對關聯企業權益 之期末帳面金額 | <u>\$ 7,625,702</u> | <u>6,440,781</u> | <u>7,625,702</u> | <u>6,440,781</u> |

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>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 723,985</u> | <u>598,584</u> | <u>489,354</u> |

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於合併公司之份額： | | | | |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 9,147 | 3,904 | 34,832 | 18,368 |
| 其他綜合損益 | 29,488 | 41,137 | 136,919 | 20,216 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 38,635</u> | <u>45,041</u> | <u>171,751</u> | <u>38,584</u> |

2.擔保

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除聯成化學科技(股)公司及聯華氣體工業(股)公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| <u>子公司名稱</u> | <u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u> | <u>非控制權益之所有權 權益及表決權之比例</u> | | |
|--------------|----------------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|
| | | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
| 神通電腦(股)公司 | 台灣 | 62.16 % | 62.61 % | 62.61 % |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

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。

神通電腦(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 1,226,139 | 1,067,099 | 1,066,152 |
| 非流動資產 | 21,260,878 | 19,636,533 | 17,645,861 |
| 流動負債 | (1,145,872) | (1,205,333) | (896,443) |
| 非流動負債 | <u>(69,860)</u> | <u>(71,429)</u> | <u>(68,622)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 21,271,285</u> | <u>19,426,870</u> | <u>17,746,948</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 13,234,116</u> | <u>12,169,007</u> | <u>11,117,213</u> |
| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
| 收入 | <u>\$ 34,856</u> | <u>116,527</u> | <u>1,070,136</u> |
| 本期淨利 | \$ 7,040 | 94,022 | 994,587 |
| 其他綜合損益 | <u>515,512</u> | <u>1,860</u> | <u>1,435,500</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 522,552</u> | <u>95,882</u> | <u>2,430,087</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | <u>\$ 3,336</u> | <u>58,873</u> | <u>621,451</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益 | <u>\$ 324,662</u> | <u>60,037</u> | <u>1,518,782</u> |
| 總額 | | | |
| 營業活動現金流量 | \$ (12,758) | 26,434 | (61,857) |
| 投資活動現金流量 | 886,097 | 174,101 | (150,401) |
| 籌資活動現金流量 | (826,927) | (133,843) | (590,402) |
| 匯率影響數 | <u>1,777</u> | <u>22,730</u> | <u>(1,143)</u> |
| 現金及約當現金增加數 | <u>\$ 48,189</u> | <u>89,422</u> | <u>28,675</u> |
| | <u>109年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | |
| | <u>801,647</u> | <u>734,450</u> | <u>1,317,244</u> |
| | <u>2,051,694</u> | <u>459,026</u> | <u>1,283,752</u> |
| | <u>15,694</u> | <u>19,306</u> | <u>158,489</u> |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房 屋 及 建 築</u> | <u>機 器 設 備</u> | <u>運 輸 設 備</u> | <u>辦 公 設 備</u> | <u>其 他 設 備</u> | <u>未 完 工 程</u> | <u>總 計</u> |
|-----------------|---------------------|----------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 2,141,789 | 2,736,072 | 1,186,346 | 33,661 | 55,307 | 552,759 | 99,469 | 6,805,403 |
| 增 添 | - | 545 | 26,634 | 895 | 5,064 | 38,406 | 87,639 | 159,183 |
| 轉 入 | 6,716 | 23,880 | 14,190 | - | 5,999 | 12,675 | 1,539 | 64,999 |
| 轉 出 | - | - | - | - | (48) | (5,999) | (21,302) | (27,349) |
| 處 份 | - | - | (4,158) | (608) | (2,829) | (7,967) | - | (15,562) |
| 匯率變動之影響 | - | (9,784) | (8,934) | (217) | (531) | (830) | (2) | (20,298) |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 2,148,505</u> | <u>2,750,713</u> | <u>1,214,078</u> | <u>33,731</u> | <u>62,962</u> | <u>589,044</u> | <u>167,343</u> | <u>6,966,376</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 2,142,110 | 2,716,434 | 1,129,509 | 32,924 | 47,507 | 486,699 | 31,032 | 6,586,215 |
| 增 添 | - | 4,376 | 4,472 | - | 6,450 | 25,454 | 28,821 | 69,573 |
| 轉 入 | - | 3,734 | 14,310 | - | - | 9,614 | 8,162 | 35,820 |
| 轉 出 | - | (1,162) | (1,906) | - | (82) | (1,121) | (13,699) | (17,970) |
| 處 份 | - | - | (18,195) | (909) | (1,904) | (12,289) | - | (33,297) |
| 匯率變動之影響 | - | (4,837) | (4,571) | (104) | (214) | (374) | (64) | (10,164) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ 2,142,110</u> | <u>2,718,545</u> | <u>1,123,619</u> | <u>31,911</u> | <u>51,757</u> | <u>507,983</u> | <u>54,252</u> | <u>6,630,177</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 1,108,838 | 833,854 | 27,410 | 28,552 | 327,091 | - | 2,325,745 |
| 本年度折舊 | - | 56,806 | 45,890 | 1,679 | 5,721 | 52,753 | - | 162,849 |
| 轉 入 | - | - | - | - | 4,250 | 18 | - | 4,268 |
| 轉 出 | - | - | - | - | (18) | (4,250) | - | (4,268) |
| 處 份 | - | - | (4,129) | (608) | (2,708) | (7,871) | - | (15,316) |
| 匯率變動之影響 | - | (3,976) | (8,691) | (177) | (306) | (448) | - | (13,598) |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,161,668</u> | <u>866,924</u> | <u>28,304</u> | <u>35,491</u> | <u>367,293</u> | <u>-</u> | <u>2,459,680</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 1,030,538 | 781,448 | 26,290 | 23,476 | 284,314 | - | 2,146,066 |
| 本年度折舊 | - | 55,863 | 44,686 | 1,611 | 5,242 | 44,646 | - | 152,048 |
| 轉 入 | - | 2,157 | - | - | - | - | - | 2,157 |
| 處 份 | - | - | (16,299) | (757) | (1,904) | (12,259) | - | (31,219) |
| 匯率變動之影響 | - | (1,754) | (4,449) | (72) | (95) | (167) | - | (6,537) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,086,804</u> | <u>805,386</u> | <u>27,072</u> | <u>26,719</u> | <u>316,534</u> | <u>-</u> | <u>2,262,515</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| 帳面金額： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 總 計 |
|-------------|--------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 民國110年1月1日 | \$ 2,141,789 | 1,627,234 | 352,492 | 6,251 | 26,755 | 225,668 | 99,469 | 4,479,658 |
| 民國110年9月30日 | \$ 2,148,505 | 1,589,045 | 347,154 | 5,427 | 27,471 | 221,751 | 167,343 | 4,506,696 |
| 民國109年1月1日 | \$ 2,142,110 | 1,685,896 | 348,061 | 6,634 | 24,031 | 202,385 | 31,032 | 4,440,149 |
| 民國109年9月30日 | \$ 2,142,110 | 1,631,741 | 318,233 | 4,839 | 25,038 | 191,449 | 54,252 | 4,367,662 |

1.減損損失及續後迴轉

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

2.擔 保

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| 使用權資產成本： | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 總 計 |
|---------------|-----------|--------------|---------|---------|----------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 78,109 | 142,439 | - | 10,360 | 230,908 |
| 增 添 | - | 200,223 | 268,661 | 2,463 | 471,347 |
| 減 少 | (403) | (1,079) | - | (1,315) | (2,797) |
| 匯率變動之影響 | (1,134) | - | - | - | (1,134) |
| 民國110年9月30日餘額 | \$ 76,572 | 341,583 | 268,661 | 11,508 | 698,324 |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 73,860 | 118,663 | - | 4,992 | 197,515 |
| 增 添 | 3,106 | 30,920 | - | 5,445 | 39,471 |
| 減 少 | - | (15,068) | - | (248) | (15,316) |
| 匯率變動之影響 | (512) | - | - | - | (512) |
| 民國109年9月30日餘額 | \$ 76,454 | 134,515 | - | 10,189 | 221,158 |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 總 計 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 6,305 | 60,475 | - | 4,045 | 70,825 |
| 提列折舊 | 1,826 | 27,882 | 2,559 | 2,989 | 35,256 |
| 其他減少 | (403) | (1,079) | - | (1,315) | (2,797) |
| 匯率變動之影響 | (73) | - | - | - | (73) |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 7,655</u> | <u>87,278</u> | <u>2,559</u> | <u>5,719</u> | <u>103,211</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 3,127 | 33,237 | - | 2,502 | 38,866 |
| 提列折舊 | 1,861 | 25,286 | - | 2,041 | 29,188 |
| 其他減少 | - | (4,875) | - | (248) | (5,123) |
| 匯率變動之影響 | (11) | - | - | - | (11) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ 4,977</u> | <u>53,648</u> | <u>-</u> | <u>4,295</u> | <u>62,920</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 71,804</u> | <u>81,964</u> | <u>-</u> | <u>6,315</u> | <u>160,083</u> |
| 民國110年9月30日 | <u>\$ 68,917</u> | <u>254,305</u> | <u>266,102</u> | <u>5,789</u> | <u>595,113</u> |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 70,733</u> | <u>85,426</u> | <u>-</u> | <u>2,490</u> | <u>158,649</u> |
| 民國109年9月30日 | <u>\$ 71,477</u> | <u>80,867</u> | <u>-</u> | <u>5,894</u> | <u>158,238</u> |

(十一)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及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五至十年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

合併公司投資性不動產之明細如下：

| | 自有資產 | | 總 計 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | |
| 帳面金額： | | | |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 388,068</u> | <u>1,465,795</u> | <u>1,853,863</u> |
| 民國110年9月30日 | <u>\$ 381,352</u> | <u>1,391,025</u> | <u>1,772,377</u> |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 387,747</u> | <u>1,506,986</u> | <u>1,894,733</u> |
| 民國109年9月30日 | <u>\$ 387,747</u> | <u>1,454,853</u> | <u>1,842,600</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十二)無形資產

| | 商 譽 | 專利權 及商標 | 電腦軟體 | 總 計 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>74,583</u> | <u>14,975</u> | <u>12,301</u> | <u>101,859</u> |
| 民國110年9月30日 | \$ <u>74,583</u> | <u>14,975</u> | <u>10,653</u> | <u>100,211</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>74,583</u> | <u>14,975</u> | <u>9,092</u> | <u>98,650</u> |
| 民國109年9月30日 | \$ <u>74,583</u> | <u>14,975</u> | <u>10,883</u> | <u>100,441</u> |

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)短期借款

| | | | |
|---------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
| 無擔保銀行借款 | \$ 5,373,000 | 4,240,000 | 3,490,000 |
| 擔保銀行借款 | 1,850,000 | 1,100,000 | 1,420,000 |
| 合 計 | \$ <u>7,223,000</u> | <u>5,340,000</u> | <u>4,910,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>10,910,215</u> | <u>10,923,682</u> | <u>9,843,980</u> |
| 利率區間 | <u>0.80%~0.99%</u> | <u>0.80%~1.07%</u> | <u>0.76%~0.98%</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 應付商業本票 | \$ 2,510,000 | 2,430,000 | 2,070,000 |
| 未攤銷折價 | (1,576) | (942) | (1,034) |
| | <u>\$ 2,508,424</u> | <u>2,429,058</u> | <u>2,068,966</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 850,000</u> | <u>900,000</u> | <u>1,060,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.23%~0.83%</u> | <u>0.25%~0.87%</u> | <u>0.83%~1.09%</u> |

借款期限不超過一年，相關利息費用請詳附註六(廿四)。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|---------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>1,400,000</u> | <u>1,300,000</u> | <u>1,300,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,800,000</u> | <u>1,600,000</u> | <u>1,600,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.77%~1.00%</u> | <u>0.98%~1.00%</u> | <u>0.89%~1.00%</u> |
| 到期日 | <u>111.11.30~112.09.08</u> | <u>110.11.21~111.11.30</u> | <u>110.11.21~111.08.31</u> |

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|
| 流 動 | \$ <u>57,801</u> | <u>35,918</u> | <u>36,061</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 474,450</u> | <u>58,882</u> | <u>57,558</u> |

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------------------------------|-----------------|------------|--------------|------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>1,741</u> | <u>244</u> | <u>2,263</u> | <u>754</u> |
| 不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付 | \$ <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |
| 轉租使用權資產之收 益 | \$ <u>240</u> | <u>240</u> | <u>720</u> | <u>720</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>196</u> | <u>88</u> | <u>3,321</u> | <u>232</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>71</u> | <u>72</u> | <u>189</u> | <u>226</u> |
| 新型冠狀病毒肺炎相 關租金減讓 | \$ <u>246</u> | <u>573</u> | <u>614</u> | <u>573</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>39,675</u> | <u>29,807</u> |

(十七)營業租賃

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|--------|---------------|------------|------------|------------|
| 營業成本 | \$ 72 | 116 | 217 | 340 |
| 推銷費用 | 58 | 73 | 170 | 225 |
| 管理費用 | 49 | 37 | 147 | 107 |
| 研究發展費用 | <u>28</u> | <u>33</u> | <u>84</u> | <u>112</u> |
| | \$ <u>207</u> | <u>259</u> | <u>618</u> | <u>784</u> |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 7,809 | 7,579 | 22,560 | 22,899 |
| 推銷費用 | 4,256 | 4,149 | 13,434 | 11,551 |
| 管理費用 | 1,595 | 1,571 | 4,690 | 5,126 |
| 研究發展費用 | 337 | 276 | 894 | 777 |
| | <u>\$ 13,997</u> | <u>13,575</u> | <u>41,578</u> | <u>40,353</u> |

3. 國外合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日依當地法令提撥之退休金費用如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 2,189 | 39 | 5,390 | 1,162 |
| 管理費用 | 1,252 | (4) | 3,612 | 896 |
| | <u>\$ 3,441</u> | <u>35</u> | <u>9,002</u> | <u>2,058</u> |

(十九) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 29,258 | 27,905 | 84,094 | 94,100 |
| 調整前期之當期所得稅 | - | - | (1,090) | (11,249) |
| | <u>29,258</u> | <u>27,905</u> | <u>83,004</u> | <u>82,851</u> |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | - | (1,248) | 1,530 | 13,925 |
| 前期未認列課稅損失之認列 | - | - | - | (324) |
| | <u>-</u> | <u>(1,248)</u> | <u>1,530</u> | <u>13,601</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 29,258</u> | <u>26,657</u> | <u>84,534</u> | <u>96,452</u> |

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本、資本公積、法定盈餘公積及特別盈餘公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為20,000,000千元、15,000,000千元及15,000,000千元，每股面額10元，分別為2,000,000千股、1,500,000千股及1,500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為1,281,498千股。

1.普通股之發行

合併公司分別於民國一一〇年七月二十九日及一〇九年六月二十三日經股東會通過以未分配盈餘派發股東股票股利1,281,498千元及1,767,584千元。該項增資案業經金融監督管理委員會分別於民國一一〇年九月七日及一〇九年七月二十二日為生效在案。其增資基準日分別為民國一一〇年十月二日及一〇九年八月十八日，相關法定程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-----------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 289,318 | 289,318 | 289,318 |
| 庫藏股票交易 | 42,169 | 30,441 | 30,441 |
| 採權益法認列關聯企業及 合資企業股權淨值之變動數 | 594,458 | 536,785 | 527,563 |
| 認列對子公司所有權益變動數 | <u>241,466</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,167,411</u> | <u>856,544</u> | <u>847,322</u> |

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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

本公司正值穩定成長階段，且大部分盈餘來自權益法認列之轉投資公司，為求公司永續經營及長遠發展，本公司年度決算之盈餘，除依法彌補累積虧損及扣繳稅捐外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘得連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

前述盈餘分配比率及股東現金股利之比率，得由董事會考量公司財務結構、未來資金需求及獲利情形，以現金股利不得低於股利總數百分之十擬定之。

本公司分別於民國一一〇年七月二十九日及民國一〇九年六月二十三日經股東常會決議民國一〇九年度及民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

| | 109年度 | | 108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 | \$ 1.70 | 2,178,547 | 1.60 | 1,767,584 |
| 股票 | 1.00 | <u>1,281,498</u> | 1.60 | <u>1,767,584</u> |
| 合計 | | <u>\$ 3,460,045</u> | | <u>3,535,168</u> |

4.庫藏股

合併公司之子公司持有本公司股票於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日明細如下：

| 帳列科目 | 110.9.30 | | | 109.12.31 | | | 109.9.30 | | |
|--------------------------|------------|-----------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
| | 股數 (千股) | 成本 | 市價 | 股數 (千股) | 成本 | 市價 | 股數 (千股) | 成本 | 市價 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,907 | \$ 47,895 | 106,790 | 1,734 | 47,895 | 73,851 | 1,734 | 47,895 | 68,997 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,682 | 136,868 | 318,177 | 5,165 | 136,868 | 220,039 | 5,165 | 136,868 | 205,576 |

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

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

| | 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 | 非控制權益 |
|---|---------------------------|---|-------------------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ (205,582) | 5,963,900 | 12,648,161 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (86,255) | - | (6,145) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (169,309) | - | - |
| 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 | - | 1,003,743 | 856,104 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | 21 | 35 |
| 採用權益法之關聯企業之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之份額 | - | 1,025,077 | 45,587 |
| 關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | (156,054) | 4 |
| 其他 | - | - | 555,769 |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ (461,146)</u> | <u>7,836,687</u> | <u>14,099,515</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (384,933) | 2,879,610 | 10,631,803 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (26,819) | - | (2,800) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (66,180) | - | - |
| 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 | - | 891,726 | 826,637 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | (44,853) | - |
| 採用權益法之關聯企業之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之份額 | - | 635,679 | 707 |
| 其他 | - | - | 160,418 |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ (477,932)</u> | <u>4,362,162</u> | <u>11,616,765</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利 | \$ <u>875,013</u> | <u>985,044</u> | <u>3,630,022</u> | <u>2,238,490</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>1,402,059</u> | <u>1,402,059</u> | <u>1,402,059</u> | <u>1,402,059</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.62</u> | <u>0.70</u> | <u>2.59</u> | <u>1.60</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利 | \$ <u>875,013</u> | <u>985,044</u> | <u>3,630,022</u> | <u>2,238,490</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 1,402,059 | 1,402,059 | 1,402,059 | 1,402,059 |
| 員工股票酬勞影響 | <u>15</u> | <u>27</u> | <u>91</u> | <u>76</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後) | <u>1,402,074</u> | <u>1,402,086</u> | <u>1,402,150</u> | <u>1,402,135</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.62</u> | <u>0.70</u> | <u>2.59</u> | <u>1.60</u> |

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要地區市場 | 110年7月至9月 | | | | | 合計 |
|---------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 租賃 事業體 | 麵食 事業體 | 海外麵食 事業體 | 系統整合 服務事業體 | 所有其 他部門 | |
| 臺灣 | \$ 75,820 | 1,093,761 | - | 1,089,185 | 137,290 | 2,396,056 |
| 中華人民共和國 | 8,623 | - | 112,473 | 27,548 | 563 | 149,207 |
| 其他國家 | - | 30,361 | 1,513 | 13,200 | - | 45,074 |
| | \$ <u>84,443</u> | <u>1,124,122</u> | <u>113,986</u> | <u>1,129,933</u> | <u>137,853</u> | <u>2,590,337</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| 110年7月至9月 | | | | | | |
|------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 租賃 事業體 | 麵食 事業體 | 海外麵食 事業體 | 系統整合 服務事業體 | 所有其 他部門 | 合 計 |
| 主要產品/服務線 | | | | | | |
| 商品銷售 | \$ - | 1,124,122 | 113,986 | 388,292 | 108,528 | 1,734,928 |
| 投資性不動產租賃收入 | 84,443 | - | - | - | 873 | 85,316 |
| 工程收入 | - | - | - | 589,583 | - | 589,583 |
| 維修收入 | - | - | - | 142,027 | - | 142,027 |
| 投資收入 | - | - | - | - | 26,074 | 26,074 |
| 其 他 | - | - | - | 10,031 | 2,378 | 12,409 |
| | <u>\$ 84,443</u> | <u>1,124,122</u> | <u>113,986</u> | <u>1,129,933</u> | <u>137,853</u> | <u>2,590,337</u> |
| 109年7月至9月 | | | | | | |
| | 租賃 事業體 | 麵食 事業體 | 海外麵食 事業體 | 系統整合 服務事業體 | 所有其 他部門 | 合 計 |
| 主要地區市場 | | | | | | |
| 臺 灣 | \$ 74,217 | 898,027 | - | 899,624 | 189,864 | 2,061,732 |
| 中華人民共和國 | 8,076 | - | 140,462 | 37,194 | 528 | 186,260 |
| 其他國家 | - | 22,585 | 1,642 | 61,976 | - | 86,203 |
| | <u>\$ 82,293</u> | <u>920,612</u> | <u>142,104</u> | <u>998,794</u> | <u>190,392</u> | <u>2,334,195</u> |
| 主要產品/服務線 | | | | | | |
| 商品銷售 | \$ - | 920,612 | 142,104 | 447,784 | 87,563 | 1,598,063 |
| 投資性不動產租賃收入 | 82,293 | - | - | - | 898 | 83,191 |
| 工程收入 | - | - | - | 365,630 | - | 365,630 |
| 維修收入 | - | - | - | 157,307 | - | 157,307 |
| 投資收入 | - | - | - | - | 100,618 | 100,618 |
| 其 他 | - | - | - | 28,073 | 1,313 | 29,386 |
| | <u>\$ 82,293</u> | <u>920,612</u> | <u>142,104</u> | <u>998,794</u> | <u>190,392</u> | <u>2,334,195</u> |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

| | | 110年1月至9月 | | | | | |
|------------|----|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 租賃 事業體 | 麵食 事業體 | 海外麵食 事業體 | 系統整合 服務事業體 | 所有其 他部門 | 合 計 |
| 主要地區市場 | | | | | | | |
| 臺 灣 | \$ | 233,197 | 2,810,210 | - | 2,986,035 | 1,343,443 | 7,372,885 |
| 中華人民共和國 | | 25,890 | - | 373,775 | 134,360 | 2,344 | 536,369 |
| 其他國家 | | - | 79,133 | 4,266 | 55,927 | - | 139,326 |
| | \$ | <u>259,087</u> | <u>2,889,343</u> | <u>378,041</u> | <u>3,176,322</u> | <u>1,345,787</u> | <u>8,048,580</u> |
| 主要產品/服務線 | | | | | | | |
| 商品銷售 | \$ | - | 2,889,343 | 378,041 | 914,978 | 307,398 | 4,489,760 |
| 投資性不動產租賃收入 | | 259,087 | - | - | - | 2,678 | 261,765 |
| 工程收入 | | - | - | - | 1,779,424 | - | 1,779,424 |
| 維修收入 | | - | - | - | 451,744 | - | 451,744 |
| 投資收入 | | - | - | - | - | 1,031,724 | 1,031,724 |
| 其 他 | | - | - | - | 30,176 | 3,987 | 34,163 |
| | \$ | <u>259,087</u> | <u>2,889,343</u> | <u>378,041</u> | <u>3,176,322</u> | <u>1,345,787</u> | <u>8,048,580</u> |
| | | 109年1月至9月 | | | | | |
| | | 租賃 事業體 | 麵食 事業體 | 海外麵食 事業體 | 系統整合 服務事業體 | 所有其 他部門 | 合 計 |
| 主要地區市場 | | | | | | | |
| 臺 灣 | \$ | 233,084 | 2,670,563 | - | 2,468,980 | 1,033,285 | 6,405,912 |
| 中華人民共和國 | | 22,016 | 557 | 367,416 | 89,882 | 1,649 | 481,520 |
| 其他國家 | | - | 68,341 | 5,336 | 130,989 | - | 204,666 |
| | \$ | <u>255,100</u> | <u>2,739,461</u> | <u>372,752</u> | <u>2,689,851</u> | <u>1,034,934</u> | <u>7,092,098</u> |
| 主要產品/服務線 | | | | | | | |
| 商品銷售 | \$ | - | 2,739,461 | 372,752 | 884,135 | 261,419 | 4,257,767 |
| 投資性不動產租賃收入 | | 255,100 | - | - | - | 2,667 | 257,767 |
| 工程收入 | | - | - | - | 1,291,241 | - | 1,291,241 |
| 維修收入 | | - | - | - | 435,687 | - | 435,687 |
| 投資收入 | | - | - | - | - | 768,178 | 768,178 |
| 其 他 | | - | - | - | 78,788 | 2,670 | 81,458 |
| | \$ | <u>255,100</u> | <u>2,739,461</u> | <u>372,752</u> | <u>2,689,851</u> | <u>1,034,934</u> | <u>7,092,098</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 合約資產－系統工程 | \$ 3,032,442 | 1,802,513 | 2,199,204 |
| 合約資產－維護與買賣 | 659,995 | 407,627 | 48,111 |
| | <u>\$ 3,692,437</u> | <u>2,210,140</u> | <u>2,247,315</u> |
| 合約負債－系統工程 | \$ 247,401 | 311,525 | 108,222 |
| 合約負債－維護與買賣 | 342,043 | 1,399 | 282,982 |
| | <u>\$ 589,444</u> | <u>312,924</u> | <u>391,204</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日應提撥不低於0.1%為員工酬勞及不高於1%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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為865千元、1,065千元、3,879千元及1,894千元，董事酬勞提列金額分別為2,500千元、2,500千元、7,500千元及7,500千元，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同時參酌本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數後，根據歷史經驗估計，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為3,120千元及2,837千元，董事酬勞提列金額分別為9,100千元及8,400千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)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>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,798 | 1,851 | 6,300 | 9,322 |
| 其他利息收入 | 375 | 1,074 | 3,139 | 3,387 |
| 利息收入合計 | <u>\$ 2,173</u> | <u>2,925</u> | <u>9,439</u> | <u>12,709</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 股利收入 | \$ 50,795 | 118,340 | 334,340 | 269,142 |
| 勞務收入 | 130 | 130 | 389 | 389 |
| | <u>\$ 50,925</u> | <u>118,470</u> | <u>334,729</u> | <u>269,531</u> |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分及報廢不動 產、廠房及設備損 失 | \$ (78) | - | (55) | (715) |
| 外幣兌換(損失)利 益 | 725 | 10,146 | (8,106) | 8,554 |
| 其他收入 | 16,852 | 12,508 | 36,007 | 33,133 |
| 其他支出 | (22,398) | (20,925) | (40,779) | (40,382) |
| | <u>\$ (4,899)</u> | <u>1,729</u> | <u>(12,933)</u> | <u>590</u> |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ 24,174 | 14,885 | 63,613 | 47,111 |

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | <u>帳面金額</u> | <u>合 約 現金流量</u> | <u>6個月 以 內</u> | <u>6-12個月</u> | <u>1-2年</u> | <u>2-5年</u> | <u>超過5年</u> |
|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| 110年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付短期票券 | \$ 2,508,424 | 2,514,324 | 1,811,451 | 702,873 | - | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 6,773,000 | 6,828,434 | 1,601,511 | 3,814,503 | 1,412,420 | - | - |
| 擔保銀行借款 | 1,850,000 | 1,868,038 | 8,788 | 1,859,250 | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 1,210,177 | 1,210,177 | 1,210,177 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 467,873 | 467,873 | 467,843 | 30 | - | - | - |
| 租賃負債 | 532,251 | 614,550 | 35,237 | 31,781 | 54,728 | 122,195 | 370,609 |
| 衍生金融負債 | | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 1,198 | 53,044 | 53,044 | - | - | - | - |
| 流 入 | - | (51,846) | (51,846) | - | - | - | - |
| | <u>\$ 13,342,923</u> | <u>13,504,594</u> | <u>5,136,205</u> | <u>6,408,437</u> | <u>1,467,148</u> | <u>122,195</u> | <u>370,609</u> |
| 109年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付短期票券 | \$ 2,429,058 | 2,435,675 | 1,632,435 | 803,240 | - | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 5,540,000 | 5,591,645 | 1,059,460 | 3,219,385 | 1,312,800 | - | - |
| 擔保銀行借款 | 1,100,000 | 1,110,725 | 5,225 | 1,105,500 | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 1,206,613 | 1,206,613 | 1,204,440 | 475 | 1,698 | - | - |
| 其他應付款 | 418,927 | 418,927 | 418,377 | 25 | - | 525 | - |
| 租賃負債 | 94,800 | 96,519 | 18,868 | 17,871 | 28,056 | 30,912 | 812 |
| | <u>\$ 10,789,398</u> | <u>10,860,104</u> | <u>4,338,805</u> | <u>5,146,496</u> | <u>1,342,554</u> | <u>31,437</u> | <u>812</u> |
| 109年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付短期票券 | \$ 2,068,966 | 2,075,667 | 1,322,467 | 753,200 | - | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 4,790,000 | 4,840,715 | 459,142 | 3,069,133 | 1,312,440 | - | - |
| 擔保銀行借款 | 1,420,000 | 1,432,188 | 175,938 | 1,256,250 | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 908,199 | 908,199 | 528,181 | 380,018 | - | - | - |
| 其他應付款 | 425,101 | 425,101 | 422,460 | 2,641 | - | - | - |
| 租賃負債 | 93,619 | 95,152 | 18,953 | 17,918 | 33,817 | 23,448 | 1,016 |
| | <u>\$ 9,705,885</u> | <u>9,777,022</u> | <u>2,927,141</u> | <u>5,479,160</u> | <u>1,346,257</u> | <u>23,448</u> | <u>1,016</u> |

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

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

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：

| | | 110.9.30 | | |
|--------------|----|-----------|---------------|---------|
| | | 外幣(千元) | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ | 10,303 | 美金：台幣 27.8500 | 286,939 |
| 港幣 | | 1,302 | 港幣：台幣 3.5760 | 4,656 |
| 歐元 | | 2,013 | 歐元：台幣 32.3200 | 65,060 |
| 人民幣 | | 10,464 | 人民幣：台幣 4.3050 | 45,048 |
| | | | | |
| | | 109.12.31 | | |
| | | 外幣(千元) | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ | 2,264 | 美金：台幣 28.4800 | 64,479 |
| 港幣 | | 909 | 港幣：台幣 3.6730 | 3,339 |
| 馬來幣 | | 2,002 | 馬來幣：美金 0.2384 | 13,593 |
| | | 1 | 馬來幣：台幣 6.7895 | 6 |
| 歐元 | | 1,703 | 歐元：台幣 35.0200 | 59,639 |
| 人民幣 | | 15,314 | 人民幣：台幣 4.3770 | 67,029 |
| | | | | |
| | | 109.9.30 | | |
| | | 外幣(千元) | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ | 2,783 | 美金：台幣 29.1000 | 80,985 |
| 港幣 | | 1,055 | 港幣：台幣 3.7540 | 3,960 |
| 馬來幣 | | 1,995 | 馬來幣：美金 0.2304 | 13,373 |
| | | 1 | 馬來幣：台幣 6.7035 | 7 |
| 歐元 | | 1,564 | 歐元：台幣 34.1500 | 53,411 |
| 人民幣 | | 15,550 | 人民幣：美金 0.1467 | 66,383 |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當編製主體之記帳貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,214千元及1,745千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(8,106)千元及8,554千元。

3.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0.5%基本點，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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加4,240千元及2,800千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.其他價格風險

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 | 110年1月至9月 | | 109年1月至9月 | |
|---------|------------|------|------------|------|
| | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲3% | \$ 754,622 | - | 594,115 | - |
| 下跌3% | (754,622) | - | (594,115) | - |

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 110.9.30 | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| | 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 | | | | | |
| 融資產 | | | | | |
| 結構式存款 | \$ 108,078 | - | 108,078 | - | 108,078 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內外上市(櫃)股票 | 25,154,080 | 25,154,080 | - | - | 25,154,080 |
| 國內外非上市(櫃)股票 | 3,510,996 | - | - | 3,510,996 | 3,510,996 |
| 小計 | <u>28,665,076</u> | <u>25,154,080</u> | <u>-</u> | <u>3,510,996</u> | <u>28,665,076</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 2,546,511 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 1,414,690 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 104,046 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 103,496 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>4,168,743</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 32,941,897</u> | <u>25,154,080</u> | <u>108,078</u> | <u>3,510,996</u> | <u>28,773,154</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 非避險之衍生金融工具 | \$ 1,198 | - | 1,198 | - | 1,198 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 7,223,000 | - | - | - | - |
| 應付短期票券 | 2,508,424 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 9,399 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,200,778 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 467,873 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 1,400,000 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 61,027 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 532,251 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>13,402,752</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 13,403,950</u> | <u>-</u> | <u>1,198</u> | <u>-</u> | <u>1,198</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 109.12.31 | | | | |
|-----------------------------|---------------|------------|--------|-----------|------------|
| | 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 | | | | | |
| 融資產 | | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 12,554 | 12,554 | - | - | 12,554 |
| 結構式存款 | 98,122 | - | 98,122 | - | 98,122 |
| 小計 | 110,676 | 12,554 | 98,122 | - | 110,676 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內外上市(櫃)股票 | 22,354,118 | 22,354,118 | - | - | 22,354,118 |
| 國內外非上市(櫃)股票 | 3,559,730 | - | - | 3,559,730 | 3,559,730 |
| 小計 | 25,913,848 | 22,354,118 | - | 3,559,730 | 25,913,848 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,805,687 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 1,487,827 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 268,684 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 187,811 | - | - | - | - |
| 小計 | 3,750,009 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 29,774,533 | 22,366,672 | 98,122 | 3,559,730 | 26,024,524 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 5,340,000 | - | - | - | - |
| 應付短期票券 | 2,429,058 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 7,581 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,199,032 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 418,927 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 1,300,000 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 61,495 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 94,800 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 10,850,893 | - | - | - | - |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 109.9.30 | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|
| | 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 | | | | | |
| 融資產 | | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 63,604 | 63,604 | - | - | 63,604 |
| 結構式存款 | 71,702 | - | 71,702 | - | 71,702 |
| 小 計 | <u>135,306</u> | <u>63,604</u> | <u>71,702</u> | <u>-</u> | <u>135,306</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內外上市(櫃)股票 | | | | | |
| 國內外上市(櫃)股票 | 19,803,841 | 19,803,841 | - | - | 19,803,841 |
| 國內外非上市(櫃)股票 | 3,236,422 | - | - | 3,236,422 | 3,236,422 |
| 小 計 | <u>23,040,263</u> | <u>19,803,841</u> | <u>-</u> | <u>3,236,422</u> | <u>23,040,263</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,825,186 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 | 1,267,993 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 69,443 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 116,578 | - | - | - | - |
| 小 計 | <u>3,279,200</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 26,454,769</u> | <u>19,867,445</u> | <u>71,702</u> | <u>3,236,422</u> | <u>23,175,569</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 4,910,000 | - | - | - | - |
| 應付短期票券 | 2,068,966 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 10,828 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 897,371 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 425,101 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 1,300,000 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 60,006 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 93,619 | - | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 9,765,891</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
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

(2.1)非衍生金融工具

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(櫃)權益工具之基礎。

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(櫃)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，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無公開報價之權益工具，係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量；係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價營收比乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(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 無公開報價 之權益工具 |
|-------------|---------------------------------------|
| 民國110年1月1日 | \$ 3,559,730 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | (22,772) |
| 購 買 | 112,584 |
| 減資退回股款 | (84,826) |
| 匯率影響數 | (53,720) |
| 民國110年9月30日 | \$ 3,510,996 |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具 |
|-------------|---------------------------------------|
| 民國109年1月1日 | \$ 2,467,236 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | 120,409 |
| 購 買 | 717,168 |
| 減資退回股款 | (4,500) |
| 匯率影響數 | (63,891) |
| 民國109年9月30日 | <u>\$ 3,236,422</u> |

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國於一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 總利益或損失 | | | | |
| 認列於其他綜合損益 | \$ <u>1,495</u> | <u>63,608</u> | <u>(22,772)</u> | <u>120,409</u> |
| (列報於「透過其 他綜合損益按公 允價值衡量之金 融資產未實現評 價利益(損失)」) | | | | |

(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－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅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。

針對合併公司所持有部分不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

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 | 現金流量折現法 | <ul style="list-style-type: none"> 長期營收成長率 (110.9.30、109.12.31 及109.9.30分別為 2.50%、1.88%及 1.88%) 加權平均資金成本 (110.9.30、109.12.31 及109.9.30分別為 4.31%、4.35%及 4.67%) 缺乏市場流通性折價 (110.9.30、109.12.31 及109.9.30分別為 21.06%、21.48%及 21.64%) 少數股權折價 (110.9.30、109.12.31 及109.9.30分別為 28.32%、28.21%及 25.87%) | <ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低 長期營收成長率愈高，公允價值愈高 |

(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，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，則對其他綜合損益之影響如下：

| 民國110年9月30日 | 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 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具 | 加權平均資金成本 | 0.5% | \$ 29,132 | (17,712) |
| 無活絡市場之權益工具 | 折價率 | 0.5% | 560 | (560) |
| | | | <u>\$ 29,692</u> | <u>(18,272)</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 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 |
| 109年12月31日 | | | | |
| 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 | 加權平均資金成本 | 0.5% | \$ 27,006 | (18,710) |
| 無活絡市場之權益工具 | 折價率 | 0.5% | 567 | (567) |
| | | | <u>\$ 27,573</u> | <u>(19,277)</u> |
| 109年9月30日 | | | | |
| 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 | 加權平均資金成本 | 0.5% | \$ 23,303 | (16,904) |
| 無活絡市場之權益工具 | 折價率 | 0.5% | 570 | (570) |
| | | | <u>\$ 23,873</u> | <u>(17,474)</u> |

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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 110.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 110.9.30 |
|-------------|---------------------|------------------|----------|----------------|-------------------|
| | | | 匯率變動 | 其他變動 | |
| 長期借款 | \$ 1,300,000 | 100,000 | - | - | 1,400,000 |
| 短期借款 | 5,340,000 | 1,883,000 | - | - | 7,223,000 |
| 租賃負債 | 94,800 | (33,897) | - | 471,348 | 532,251 |
| 應付短期票券 | 2,429,058 | 79,366 | - | - | 2,508,424 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 9,163,858</u> | <u>2,028,469</u> | <u>-</u> | <u>471,348</u> | <u>11,663,675</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| | 109.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 109.9.30 |
|-------------|--------------|-----------|--------|--------|-----------|
| | | | 匯率變動 | 其他變動 | |
| 長期借款 | \$ 900,000 | 400,000 | - | - | 1,300,000 |
| 短期借款 | 5,050,000 | (140,000) | - | - | 4,910,000 |
| 租賃負債 | 92,999 | (28,590) | - | 29,210 | 93,619 |
| 應付短期票券 | 1,039,800 | 1,029,166 | - | - | 2,068,966 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 7,082,799 | 1,260,576 | - | 29,210 | 8,372,585 |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---------------------------------------|---------------|
| 聯華氣體工業股份有限公司 | 合併公司之關聯企業 |
| 聯成化學科技股份有限公司 | 合併公司之關聯企業 |
| Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd. | 合併公司之關聯企業 |
| 聯華聯合液化石油氣股份有限公司 | 合併公司之關聯企業 |
| 聯亞科技股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 聯華低溫設備股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 聯仕電子化學材料股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 遠東氣體工業股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 遠榮氣體工業股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 聯豐精密科技開發股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 聯通氣體股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 聯銓氣體工業股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 桐寶股份有限公司 | 合併公司之關聯企業之子公司 |
| 聯華林德氣體(武漢)有限公司 | 合併公司之關係企業之子公司 |
| 義源投資股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 寶華貿易股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 神達電腦股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 聯訊管理顧問股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 神基科技股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 神雲科技股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 神達數位股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 聯強國際股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 神達投資控股股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 悠遊卡股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| Hikari Tsushin, Inc. | 合併公司之其他關係人 |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------------|------------|
| 美豐投資股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 資通電腦股份有限公司 | 合併公司之其他關係人 |
| 僑泰興企業股份有限公司(註) | 合併公司之其他關係人 |

註：合併公司與僑泰興企業股份有限公司於民國一一〇年六月簽訂合作協議，自民國一一〇年八月一日起共同經營台灣麵粉事業之生產及銷售，故自該日起列入合併公司之其他關係人。

(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：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | \$ 1,057 | 3,927 | 4,572 | 35,603 |
| 其他關係人 | 13,895 | 7,201 | 21,909 | 21,799 |
| | <u>\$ 14,952</u> | <u>11,128</u> | <u>26,481</u> | <u>57,402</u> |

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為月結60天至90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.出租予關係人

合併公司向關係人收取資產出租之租賃收入如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|----------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 關聯企業： | | | | |
| 聯華氣體工業 | \$ 11,950 | 12,316 | 35,810 | 35,834 |
| (股)公司 | | | | |
| 其他關聯企業 | 7,609 | 7,698 | 22,824 | 23,097 |
| 其他關係人： | | | | |
| 神基科技(股)公 | 16,146 | 15,149 | 48,046 | 45,392 |
| 司 | | | | |
| 其他關係人 | 35 | 35 | 105 | 105 |
| | <u>\$ 35,740</u> | <u>35,198</u> | <u>106,785</u> | <u>104,428</u> |

租賃起迄日介於民國一〇六年五月十五日至民國一一三年十二月三十一日間。上述出租資產其租金均參考土地、建物之公告現值或預定價值以議價方式決定，另本公司於民國一一〇年及一〇九年九月三十日向上述關係人收取租賃保證金合計分別為16,674千元及15,375千元。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|-------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 30 | 5 | 55 | 26 |
| 其他關係人 | 456,298 | 32,690 | 502,778 | 47,006 |
| | <u>\$ 456,328</u> | <u>32,695</u> | <u>502,833</u> | <u>47,032</u> |

合併公司向關係人之進貨條件與一般交易相同，付款期限為一至二個月。

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-------------|--|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 13,328 | 10,938 | 8,382 |
| | 其他關係人 | 9,500 | 12,496 | 7,874 |
| 其他應收款 | 關聯企業： | | | |
| | Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd. | 74,297 | 250,854 | - |
| | 其他關聯企業 | 1,537 | 1,452 | 1,426 |
| | 其他關係人 | 1,576 | 1,304 | 1,521 |
| | | <u>\$ 100,238</u> | <u>277,044</u> | <u>19,203</u> |

上述應收款項係出租南港大樓之租金、代墊款項及現金股利。

另應收關係人之現金股利－BOC Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.帳列其他應收款科目項下。

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付票據 | 其他關係人： | | | |
| | 聯強國際(股)公司 | \$ 713 | 1,084 | 1,135 |
| | 神基科技(股)公司 | - | 1,262 | - |
| | 其他關係人 | - | - | 14 |
| 應付帳款 | 關聯企業 | 33 | 11 | 5 |
| | 其他關係人 | 49,061 | 50,092 | 18,879 |
| 其他應付款 | 關聯企業 | 141 | 72 | 65 |
| | 其他關係人 | 608 | 429 | 254 |
| | | <u>\$ 50,556</u> | <u>52,950</u> | <u>20,352</u> |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

6.預付款項(帳列其他流動資產)

合併公司預付關係人款項明細如下：

| | | | |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
| 關聯企業 | \$ <u>236</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

7.財產交易

(1)購入設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日向其他關係人購入設備，總價分別為8,606千元及232千元。

(2)處分設備

合併公司於民國一〇九年四月出售設備予關聯企業，總價為333千元，出售利益為60千元。

8.營業費用

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|--------|-------|-----------------|-----------|--------------|-----------|
| 權利金(推銷 | 其他關係人 | \$ <u>1,936</u> | <u>-</u> | <u>1,936</u> | <u>-</u> |
| 費用) | | | | | |

9.租 賃

合併公司民國一一〇年八月向僑泰興企業股份有限公司承租廠房及機器設備，租賃合約期間為210個月，合約總價值為442,730千元，合併公司帳列使用權資產。

民國一一〇年一月一日至九月三十日認列利息費用為1,477千元，截至民國一一〇年九月三十日止之租賃負債餘額為439,207千元。

10.其 他

合併公司於民國七十四年度及八十七年度出售工廠用地予聯華氣體工業股份有限公司，出售利益為71,934千元，因該公司尚未出售，故本公司帳列遞延貸項聯屬公司利益(帳列其他非流動負債-其他)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|--------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,547 | 5,900 | 20,404 | 18,826 |
| 退職後福利 | 106 | 32 | 313 | 97 |
| 其他長期福利 | <u>15</u> | <u>5</u> | <u>43</u> | <u>13</u> |
| | <u>\$ 6,668</u> | <u>5,937</u> | <u>20,760</u> | <u>18,936</u> |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 抵質押擔保標的 | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-------------|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 其他流動資產及其他非流 | 銀行借款 | \$ 5,209 | 4,545 | 4,538 |
| 動資產-其他 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 | " | 1,243,575 | 1,125,250 | 992,800 |
| 價值衡量之金融資產 | | | | |
| 不動產、廠房及設備 | " | 280,751 | 288,731 | 291,391 |
| 投資性不動產 | " | 1,131,113 | 1,151,083 | 1,157,740 |
| 存出保證金 | " | 103,496 | 187,811 | 116,578 |
| | | <u>\$ 2,764,144</u> | <u>2,757,420</u> | <u>2,563,047</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 已開立未使用之信用狀 | | | |
| 美金 | \$ 7,533 | 5,278 | 7,641 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一〇年十月與永聯物流開發(股)公司簽署合作興建契約及不動產租賃契約，合併公司為興辦「聯華富岡物流中心資產開發合作興建案」，將本案之設計規劃及興建交予永聯物流開發(股)公司辦理，契約價金總額為2,000,000千元，並於建物興建工程完成後，由永聯物流開發(股)公司承租租賃標的基地與租賃標的建物作為合法經營物流園區等用途使用，租賃期間為建案點交完成日之翌日起算20年。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 110年7月至9月 | | | 109年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 175,525 | 147,379 | 322,904 | 166,999 | 136,932 | 303,931 |
| 勞健保費用 | 17,069 | 13,625 | 30,694 | 14,578 | 12,692 | 27,270 |
| 退休金費用 | 10,070 | 7,575 | 17,645 | 7,734 | 6,135 | 13,869 |
| 其他員工福利費用 | 8,141 | 8,767 | 16,908 | 6,441 | 5,586 | 12,027 |
| 折舊費用 | 61,097 | 25,322 | 86,419 | 53,100 | 24,700 | 77,800 |
| 攤銷費用 | 1,076 | 3,459 | 4,535 | 1,580 | 2,003 | 3,583 |

| 功 能 別 性 質 別 | 110年1月至9月 | | | 109年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 507,796 | 450,517 | 958,313 | 498,832 | 380,321 | 879,153 |
| 勞健保費用 | 50,044 | 43,429 | 93,473 | 45,841 | 36,887 | 82,728 |
| 退休金費用 | 28,167 | 23,031 | 51,198 | 24,401 | 18,794 | 43,195 |
| 其他員工福利費用 | 21,637 | 24,650 | 46,287 | 20,409 | 15,878 | 36,287 |
| 折舊費用 | 173,384 | 75,694 | 249,078 | 159,166 | 73,490 | 232,656 |
| 攤銷費用 | 4,928 | 7,904 | 12,832 | 4,904 | 5,908 | 10,812 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
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

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 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(註1) | 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 | 聯華實業投資控股股份有限公司 | 福龍有限公司 | 其他應收款 | 是 | 285,350 | - | - | - | 2 | - | 營運周轉 | - | - | - | 3,533,753 | 7,067,506 |
| 1 | 福龍有限公司 | 煙台台華食品實業有限公司 | " | " | 285,350 | 278,500 | 278,500 | - | 2 | - | " | - | - | - | 6,103,758 | 8,545,261 |
| 1 | " | Hifood Co., Ltd | " | " | 38,696 | 19,495 | 16,153 | 0.91% | 2 | - | " | - | - | - | 2,441,503 | 8,545,261 |
| 1 | " | 雙華食品(上海)有限公司 | " | " | 14,240 | - | - | - | 2 | - | " | - | - | - | 2,441,503 | 8,545,261 |
| 2 | 神通電腦股份有限公司 | 神通資訊科技股份有限公司 | " | " | 500,000 | 500,000 | - | - | 2 | - | " | - | - | - | 1,988,055 | 3,976,109 |
| 3 | 神通資訊科技股份有限公司 | 新達電腦股份有限公司 | " | " | 80,000 | 80,000 | 15,000 | 1.00% | 2 | - | " | - | - | - | 134,200 | 268,400 |

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註2：本公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，分別以公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的10%及20%為限。

註3：福龍有限公司對個別對象資金貸與之限額及總限額，借貸雙方若同屬母公司直接及間接持有表決權100%之國外公司，以不超過公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的100%為限；借貸雙方若非屬前項規定則以不超過40%為限，上述全部貸放金額以不超過140%為限。

註4：神通電腦(股)公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，分別以公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的10%及20%為限。

註5：神通資訊科技(股)公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，分別以公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的10%及20%為限。

註6：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|----------------|----------------|--------|-------------|------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註1) | | | | | | | | | | |
| 0 | 聯華實業投資控股股份有限公司 | 太平洋通路有限公司 | 2 | 35,337,531 | 199,745 | 194,950 | - | - | 0.55 % | 35,337,531 | Y | N | N |
| 0 | " | 福龍有限公司 | 2 | 35,337,531 | 470,828 | 320,275 | - | - | 0.91 % | 35,337,531 | Y | N | N |
| 0 | " | 聯華製粉食品股份有限公司 | 2 | 35,337,531 | 2,950,000 | 2,950,000 | 1,312,864 | - | 8.35 % | 35,337,531 | Y | N | N |
| 0 | " | 聯華置產股份有限公司 | 2 | 35,337,531 | 1,100,000 | 1,100,000 | 43,000 | - | 3.11 % | 35,337,531 | Y | N | N |
| 1 | 聯華置產股份有限公司 | 聯華實業投資控股股份有限公司 | 3 | 6,979,276 | 4,024,390 | 4,024,390 | 2,274,390 | 4,024,390 | 172.99 % | 6,979,276 | N | Y | N |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
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 (註1) | | | | | | | | | | |
| 2 | 神通電腦股 份有限公司 | 神通資訊科技 股份有限公司 | 1 | 19,880,547 | 2,649,346 | 2,426,684 | 1,429,057 | 353,009 | 12.21 % | 19,880,547 | N | N | N |
| 3 | 神通資訊科 技股份有限 公司 | 新達電腦股份 有限公司 | 2 | 1,342,002 | 50,000 | 50,000 | 8,299 | - | 3.73 % | 1,342,002 | N | N | N |
| 3 | " | 艾迪訊科技股 份有限公司 | 2 | 1,342,002 | 32,000 | 32,000 | 2,258 | - | 2.38 % | 1,342,002 | N | N | N |
| 4 | 新達電腦股 份有限公司 | 神通資訊科技 股份有限公司 | 3 | 200,000 | 11,288 | 11,288 | - | - | 15.10 % | 200,000 | N | N | N |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列3種：

- 1.有業務往來之公司。
- 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。

註2：本公司對外背書保證總額不得達本公司最近期財報淨值之100%；本公司對單一子公司背書保證總金額以不超過本公司最近期財務報表淨值100%為限。

註3：聯華置產(股)公司對單一企業背書保證及最高限額以聯華置產(股)公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之300%為限。

註4：神通電腦(股)公司對單一企業背書保證及最高限額以神通電腦(股)公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之100%為限。

註5：神通資訊科技(股)公司對單一企業背書保證及最高限額以神通資訊科技(股)公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之100%為限。

註6：新達電腦(股)公司對神通資訊科技(股)公司之背書保證，單一企業背書保證以不超過神通資訊科技(股)公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之30%或新台幣200,000千元孰低，最高限額係為新台幣200,000千元為限。

註7：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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)：

單位：新台幣千元/千股

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------|-----------|---------|----------------|-----|
| | | | | 股 數 (單位數) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 (註1、3) | |
| 聯華實業投資控股 (股)公司 | 大成長城企業(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動 | 18,107 | 994,098 | 2.12 % | 994,098 | |
| " | 神達投資控股(股)公司 | 本公司與該公司董事長同 一人 | " | 95,941 | 2,748,708 | 7.95 % | 2,748,708 | |
| " | 聯強國際(股)公司 | " | " | 55,893 | 2,917,621 | 3.35 % | 2,917,621 | |
| " | 寶隆國際(股)公司 | - | " | 2,365 | 50,266 | 1.57 % | 50,266 | |
| " | 神基科技(股)公司 | 本公司董事長擔任該公司 法人董事之代表人 | " | 7,210 | 372,757 | 1.22 % | 372,757 | |
| " | 泰安產物保險(股)公司 | - | " | 921 | 24,832 | 0.31 % | 24,832 | |
| " | 中華貿易開發(股)公司 | - | " | 50 | 1,237 | 0.08 % | 1,237 | |
| " | 國盛育樂(股)公司 | - | " | 2 | 321 | 0.01 % | 321 | |
| " | 新宇能源開發(股)公司 | - | " | 6,076 | - | 2.44 % | - | |
| " | 聯訊創業投資(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 長 | " | 7 | 58 | 3.35 % | 58 | |
| " | 聯訊陸創業投資(股)公司 | - | " | 2,410 | 35,858 | 9.96 % | 35,858 | |
| " | 亞太新興產業創業投資(股)公 司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 2,340 | 30,115 | 3.33 % | 30,115 | |
| " | 聯訊柒創業投資(股)公司 | - | " | 8,338 | 113,588 | 9.39 % | 113,588 | |
| " | 實聯精密化學(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 35,384 | 88,468 | 13.61 % | 88,468 | |
| " | 活水貳影響力投資(股)公司 | - | " | 500 | 4,155 | 6.25 % | 4,155 | |
| " | 聯訊捌創業投資(股)公司 | - | " | 11,250 | 110,733 | 11.57 % | 110,733 | |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
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 | | | | 備 註 |
|-----------------------------------|--|-------------------------|----------------------------------|--------------|------------|---------|----------------|-----|
| | | | | 股 數 (單位數) | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 (註1、3) | |
| 華成投資(股)公司 | 聯華實業投資控股(股)公司 | 本公司為該公司採權益法 評價之被投資公司 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動 | 155 | 8,684 | 0.01 % | 8,684 | 註2 |
| " | 華孚科技(股)公司 | - | " | 2 | 26 | - % | 26 | |
| " | 實聯精密化學(股)公司 | - | " | 1 | 6 | - % | 6 | |
| " | 聯訊管理顧問(股)公司 | - | " | 863 | 17,110 | 19.99 % | 17,110 | |
| 福龍有限公司 | Budworth Investment Limited | - | " | 30 | 8 | 3.33 % | 8 | |
| " | Asia Global Venture Capital Co., Ltd | - | " | 646 | 31,979 | 10.00 % | 31,979 | |
| " | Harbinger Ruyi Venture Limited | - | " | 500 | 9,361 | 14.29 % | 9,361 | |
| " | Asia Global Venture Capital II Co., Ltd | - | " | 231 | 10,894 | 3.00 % | 10,894 | |
| " | Ever Victory Global Limited. | - | " | 72,810 | 2,122,452 | 11.76 % | 2,122,452 | |
| " | eT Capital, L.P. | - | " | - | 120,327 | 10.55 % | 120,327 | |
| " | Acorn Accelerator Fund I, L.P. | - | " | - | 18,047 | 7.33 % | 18,047 | |
| " | eT Capital II, L.P. | - | " | - | 33,922 | 13.16 % | 33,922 | |
| Sun Lead International Limited | Kelington Group Berhad | - | " | 39,635 | 444,916 | 6.16 % | 444,916 | |
| " | Kelington Group Berhad- Warrants B | - | " | 13,212 | 85,950 | 6.16 % | 85,950 | |
| 神通電腦(股)公司 | 聯華實業投資控股(股)公司 | 母公司 | " | 5,527 | 309,493 | 0.39 % | 309,493 | 註2 |
| " | 資通電腦(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 1,486 | 34,188 | 3.15 % | 34,188 | |
| " | 聯強國際(股)公司 | 本公司與該公司董事長同 一人 | " | 260,521 | 13,599,199 | 15.62 % | 13,599,199 | 註4 |
| " | 神達投資控股(股)公司 | " | " | 104,431 | 2,991,951 | 8.66 % | 2,991,951 | 註5 |
| " | 悠遊卡投資控股(股)公司 | - | " | 6,538 | 86,890 | 6.28 % | 86,890 | |
| " | 遠通電收(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 27,723 | 196,886 | 9.24 % | 196,886 | |
| " | 數位經濟有限合夥 | - | " | - | 46,737 | 6.29 % | 46,737 | |
| " | 聯訊柒創業投資(股)公司 | - | " | 8,338 | 117,470 | 9.39 % | 117,470 | |
| " | 聯訊參創業投資(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 6 | 125 | 6.00 % | 125 | |
| " | 聯訊創業投資(股)公司 | 本公司與該公司董事長同 一人 | " | 19 | 171 | 9.50 % | 171 | |
| " | 聯捷貳投資(股)公司 | - | " | 1,625 | 17,316 | 16.25 % | 17,316 | |
| " | 聯訊捌創業投資(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 7,500 | 74,120 | 7.71 % | 74,120 | |
| " | 茂德(股)公司 | - | " | 44 | - | 0.10 % | - | |
| " | 通用汽車公司債 | - | " | 500 | - | - % | - | |
| " | 復興資本 | - | " | - | 98,974 | 12.82 % | 98,974 | |
| " | 中鼎工程(股)公司 | - | " | 7,593 | 272,209 | 0.99 % | 272,209 | |
| " | 點鑽整合行銷(股)公司 | 本公司為該公司法人董事 | " | 996 | 5,906 | 15.00 % | 5,906 | |
| Mix System Holdings Ltd. | Budworth Investment Limited | - | " | 91 | 24 | 10.00 % | 24 | |
| " | Dyna comware | - | " | 21 | 1,646 | 0.97 % | 1,646 | |
| " | Harbinger Ruyi II Venture Limited | - | " | 5 | 26,679 | 16.13 % | 26,679 | |
| 和利投資(股)公司 | 神通電腦(股)公司 | 母公司 | " | 2,382 | 133,156 | 0.63 % | 133,156 | 註2 |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | 母公司之兄弟公司 | " | - | 2 | - % | 2 | |
| " | 聯訊陸創業投資(股)公司 | 母公司董事長與其董事長 為同一人 | " | 1,607 | 20,790 | 6.64 % | 20,790 | |
| " | 遠通電收(股)公司 | 母公司為該公司法人董事 | " | 5,256 | 37,316 | 1.75 % | 37,316 | |
| " | 聯成化學科技(股)公司 | 母公司董事長與其董事長 為同一人 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 8,467 | 215,492 | 0.64 % | 215,492 | |
| " | 聯強國際(股)公司 | " | " | 460 | 24,012 | 0.03 % | 24,012 | |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
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 | | | | 備 註 |
|-----------------|---------------|-----------------|--------------------------|--------------|---------|---------|----------------|-----|
| | | | | 股 數 (單位數) | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 (註1、3) | |
| 和利投資(股)公司 | 聯華實業投資控股(股)公司 | 最終母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,907 | 106,790 | 0.14 % | 106,790 | 註2 |
| " | 神達投資控股(股)公司 | 母公司董事長與其董事長為同一人 | " | 4,386 | 125,663 | 0.36 % | 125,663 | |
| " | 神基科技(股)公司 | 神達投控採用權益法之被投資公司 | " | 5,358 | 277,008 | 0.90 % | 277,008 | |
| " | 華孚科技(股)公司 | - | " | 1 | 17 | - % | 17 | |
| 神通企管顧問有限公司 | 上海亞太神通計算機有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | - | 3,439 | 10.00 % | 3,439 | |
| " | 浦發銀行理財商品 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 75,405 | - % | 75,405 | |
| 艾迪訊電子科技(無錫)有限公司 | 蘇銀理財啟源現金1號對公 | - | " | - | 25,579 | - % | 25,579 | |
| 北京艾迪訊智慧科技有限公司 | E靈通貨幣市場基金 | - | " | - | 7,094 | - % | 7,094 | |

註1：上市(櫃)公司有公開市價，係按會計期間最末交易日為收盤價。

註2：帳面金額已扣除子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註3：非上市、櫃公司所列之市價為股權淨值、部分依被投資公司同期間自編或經會計師查核或核閱之財務報表列示。

註4：其中23,000千股設質予銀行作為神通資訊科技(股)公司取得銀行專案授信額度之擔保品。

註5：其中1,500千股設質予銀行作為神通資訊科技(股)公司取得銀行專案授信額度之擔保品。

註6：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之 公 司 | 有價證券 種 類 及 名 稱 | 帳列 科 目 | 交易 對 象 | 關 係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 期 末 | |
|-------------------|----------------------|----------------------------|-----------|---------|--------|-----------|-------|-----------|-----|----|----------|----------|--------|-----------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 (註) | 股數 | 售價 | 帳面 成本 | 處分 損益 | 股數 | 金額 |
| 聯華實業投資控 股(股)公司 | 聯強國際(股) 公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | - | 董事長為同一人 | 49,893 | 2,344,977 | 6,000 | 572,644 | - | - | - | - | 55,893 | 2,917,621 |

註：含認列評價調整之金額。

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：無。

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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | |
| 聯華製粉食品(股)公司 | 僑泰興企業(股)公司 | 其他關係人 | 進貨 | 410,676 | 8 % | 即期 | - | 無重大顯著差異 | 710 | - % | |

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項 之公司 | 交易對 象名稱 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 |
|---------------|------------------|------|---------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 福龍有限公司 | 煙台台華食品 實業有限公司 | 母子公司 | 278,500 | - | - | | - | - |

註：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(廿五)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

民國一一〇年一月一日至九月三十日母子公司間除資金貸與外，無重大交易往來之情形。資金貸與資訊詳附註十三(一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|---------------|----------------|----------|----------------------------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|---------------|---------------|---------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 聯華實業投資控股(股)公司 | 聯成化學科技(股)公司 | 台北市 | 有機酸、酸酐及其衍生物塑膠增稠劑等 | 3,142,213 | 3,142,213 | 424,881 | 32.88 % | 9,501,394 | 3,022,451 | 993,782 | |
| " | 聯華氣體工業(股)公司 | " | 生產液體、氣、氫、乙炔等工業氣體 | 400,000 | 400,000 | 1,886 | 50.00 % | 6,034,875 | 2,231,391 | 1,115,695 | |
| " | 神通電腦(股)公司 | " | 一般投資業 | 731,636 | 731,636 | 133,470 | 35.89 % | 7,206,419 | 1,005,936 | 342,438 | 子公司註1及2 |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | " | 系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售 | 1,289,599 | 1,289,599 | 65,900 | 43.93 % | 621,553 | (44,473) | (19,444) | 子公司註3 |
| " | 華成投資(股)公司 | " | 一般投資業 | 476,000 | 476,000 | 71,500 | 100.00 % | 944,421 | 42,042 | 41,803 | 子公司註1 |
| " | 聯華聯合液化石油氣(股)公司 | " | 丙烷、丁烷及其混合物之設備安裝、買賣及技術維修業務 | 62,253 | 62,253 | 6,848 | 24.04 % | 81,766 | 24,901 | 5,988 | |
| " | 聯瑞投資(股)公司 | " | 一般投資業 | 523,500 | 523,500 | 17,335 | 100.00 % | 83,176 | (9,927) | (9,928) | 子公司註3 |
| " | 福龍有限公司 | B.V.I. | " | 3,737,817 | 3,737,817 | 120,155 | 100.00 % | 6,103,758 | 619,999 | 619,999 | 子公司 |
| " | 聯華製粉食品(股)公司 | 台北市 | 麵粉生產與銷售 | 913,564 | 1,601,000 | 74,999 | 74.999 % | 1,240,355 | 194,321 | 181,481 | 子公司註3 |
| " | 聯華置產(股)公司 | " | 一般租賃業 | 2,201,000 | 2,201,000 | 200,100 | 100.00 % | 2,326,425 | 107,512 | 107,512 | 子公司 |
| " | 聯華實業(股)公司 | " | 一般投資業 | 1,000 | 1,000 | 100 | 100.00 % | 1,000 | - | - | " |
| 華成投資(股)公司 | 聯成化學科技(股)公司 | " | 有機酸、酸酐及其衍生物塑膠增稠劑等 | 54,933 | 54,933 | 4,732 | 0.37 % | 107,961 | 3,022,451 | 11,183 | |
| " | 神通電腦(股)公司 | " | 一般投資業 | 84,354 | 84,354 | 7,262 | 1.95 % | 414,467 | 1,005,936 | 19,209 | 子公司註2 |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | " | 系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售 | 140,128 | 140,128 | 9,004 | 6.00 % | 84,724 | (44,473) | (2,668) | 子公司 |
| " | 健康食彩(股)公司 | " | 批發及零售業 | 10 | 10 | - | - % | - | (7,943) | - | " |
| " | 駱駝鈴生機(股)公司 | " | " | 10 | 10 | 1 | 0.16 % | 12 | 503 | 1 | " |
| " | 聯元投資(股)公司 | " | 一般投資業 | 87,969 | 87,969 | 9,217 | 19.99 % | 148,686 | 37,034 | 7,403 | |
| " | 通達投資(股)公司 | " | " | 72,699 | 72,699 | 4,848 | 19.99 % | 167,585 | 33,325 | 6,662 | |
| " | 聯華製粉食品(股)公司 | " | 麵粉生產與銷售 | 14 | - | 1 | - % | 16 | 194,321 | - | 子公司 |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------|-----------------------------------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 聯瑞投資 (股)公司 | 健康食彩(股)公司 | 台北市 | 批發及零售業 | 381,000 | 381,000 | 8,189 | 95.86 % | 48,409 | (7,943) | (7,614) | 子公司 |
| " | 歐奇餐飲(股)公司 | " | 餐飲業 | 35,000 | 35,000 | 3,500 | 100.00 % | 26,427 | (2,787) | (2,787) | " |
| " | 優勢餐飲企業(股)公司 | 台中市 | " | 99,995 | 99,995 | 7,000 | 50.00 % | - | (1,339) | - | " |
| " | 壹菜園(股)公司 | 桃園市 | 批發及零售業 | 13,500 | 13,500 | 600 | 31.58 % | - | 177 | - | " |
| " | 駱駝鈴生機(股)公司 | 台北市 | " | 6,465 | 6,465 | 642 | 99.84 % | 7,221 | 503 | 502 | 子公司 |
| 福龍有限公司 | 太平洋通路有限公司 | B.V.I. | 一般投資業 | 1,186,793 | 1,186,793 | 39,461 | 100.00 % | 598,536 | (13,247) | (13,247) | " |
| " | Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd. | " | " | 1,744 | 1,744 | 50 | 50.00 % | 1,590,827 | 1,300,567 | 620,807 | " |
| " | Hifood Co., Ltd. | 關曼群島 | " | 470,630 | 470,630 | 14,150 | 65.81 % | 149,740 | 10,742 | 7,069 | 子公司 |
| " | Sun Lead International Limited | B.V.I. | " | 73,525 | 73,525 | 3 | 100.00 % | 551,468 | 2,740 | 2,740 | " |
| 神通電腦 (股)公司 | Mix System Holdings Ltd. | " | " | 268,342 | 268,342 | 8,610 | 100.00 % | 402,388 | 7,294 | 7,294 | " |
| " | 和利投資(股)公司 | 台北市 | " | 564,035 | 564,035 | 82,234 | 100.00 % | 1,218,283 | 49,041 | 46,316 | 子公司 註1 |
| " | 神通光通信(股)公司 | " | 電腦系統整合服務業 | 30,000 | 30,000 | 3,000 | 50.00 % | 2,090 | (1,414) | (707) | 子公司 |
| " | 神通資訊科技(股)公司 | " | 系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售 | 366,645 | 345,938 | 36,562 | 24.37 % | 327,046 | (44,473) | (14,393) | " |
| Mix System Holdings Ltd. | Mitac Investment China Co. Ltd. | B. V. I. | 一般投資業 | 166,065 | 166,065 | 5,450 | 100.00 % | 233,075 | 3,236 | 3,236 | " |
| 和利投資 (股)公司 | 聯元投資(股)公司 | 台北市 | " | 87,969 | 87,969 | 9,217 | 19.99 % | 155,998 | 37,034 | 7,503 | " |
| " | 通達投資(股)公司 | " | " | 72,691 | 72,691 | 4,848 | 19.99 % | 169,950 | 33,325 | 7,276 | " |
| 神通資訊科 技(股)公司 | 新達電腦(股)公司 | " | 電話交換機及數據通信產品之銷售、租賃及維修與承包通訊系統之工程案件 | 201,312 | 201,312 | 20,000 | 100.00 % | 87,456 | 12,713 | 12,713 | 子公司 |
| " | 艾迪訊科技(股)公司 | 新竹市 | 圖書資訊系統之顧問及開發 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 100.00 % | 61,065 | 3,015 | 3,015 | " |
| " | 薩摩亞Mitac Information Holding Ltd. | 薩摩亞群島 | 一般投資業 | 166,915 | 166,915 | 5,395 | 100.00 % | 116,009 | 3,937 | 3,937 | " |
| 薩摩亞Mitac Information Holding Ltd | Aidixun Investment Co.,Ltd. | " | " | 163,512 | 163,512 | 8,165 | 100.00 % | 115,032 | 4,199 | 4,199 | " |

註1：帳面金額已扣除子公司持有母公司股票視同庫藏股處理。

註2：差異係攤提股權淨值差。

註3：帳面金額及本期認列投資損益與被投資公司之差異係側流交易。

註4：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 (註2) | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 (註1) | 本期末初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期末末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認 列投資 損益 | 期末投 資帳面 價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|---------------------------|--------------------------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 煙台台華食品 實業有限公司 (二).1 | 麵粉及麵粉類 加工食品之生 產與銷售 | 1,232,224 | (二) | 1,232,224 | - | - | 1,232,224 | (13,160) | 100.00 % | (13,160) | 592,327 | - |
| 雙華食品(上 海)有限公司 (二).2 | 一般租賃業 | 656,700 | (二) | 408,880 | - | - | 408,880 | 11,121 | 65.81 % | 7,319 | 160,266 | - |

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

| 大陸被投資公司名稱 (註2) | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------|--------------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|----------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 福建福華氣體有限公司(二).2及3 | 工業氣體研發、電子工業氣體開發及技術服務 | 824,911 | (二) | - | - | - | - | 129,258 | 25.00 % | 34,408 | 215,886 | - |
| 盛聯精密氣體(上海)有限公司(二).2及3 | 主要從事經營氣體生產製造之業務 | 580,438 | (二) | 1,744 | - | - | 1,744 | 58,933 | 50.00 % | 29,467 | 228,414 | - |
| 聯華投資(上海)有限公司(二).2及3 | 一般投資業 | 5,725,631 | (二) | - | - | - | - | 1,042,857 | 50.00 % | 521,428 | 3,660,384 | - |
| 盛品精密氣體(上海)有限公司(二).2及3 | 主要從事經營氣體生產製造之業務 | 729,024 | (二) | - | - | - | - | 158,646 | 50.00 % | 79,323 | 455,094 | - |
| 聯華精密氣體(成都)有限公司(二).2及3 | " | 501,638 | (二) | - | - | - | - | 8,143 | 50.00 % | 4,072 | 255,981 | - |
| 聯華精密氣體(大連)有限公司(二).2及3 | " | 478,312 | (二) | - | - | - | - | 99,827 | 50.00 % | 49,914 | 324,375 | - |
| 聯華林德氣體(武漢)有限公司(二).2及3 | " | 629,663 | (二) | - | - | - | - | 281,986 | 50.00 % | 140,993 | 453,483 | - |
| 聯華林德氣體(成都)有限公司(二).2及3 | 主要從事經營氣體生產製造之業務 | 718,696 | (二) | - | - | - | - | 96,753 | 50.00 % | 48,376 | 400,769 | - |
| 神通(上海)企業管理諮詢有限公司(二).2 | 企業管理諮詢、商務信息諮詢及計算機系統集成 | 82,898 | (二) | 31,708 | - | - | 31,708 | 1,931 | 100.00 % | 1,931 | 138,256 | - |
| 艾迪訊電子科技(無錫)有限公司(二).2 | 無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售 | 86,695 | (二) | 16,441 | - | - | 16,441 | 2,988 | 100.00 % | 2,988 | 56,337 | - |
| 南京昌訊信息科技有限公司(二).2 | 軟體研發及設計 | 94,046 | (二) | 60,800 | - | - | 60,800 | (2,168) | 100.00 % | (2,168) | 40,522 | - |
| 北京艾迪訊智慧科技有限公司(二).2 | 技術開發、技術推廣、技術轉讓、技術諮詢、技術服務及圖書管理外包服務 | 15,746 | (二) | 15,998 | - | - | 15,998 | 3,939 | 100.00 % | 3,939 | 27,477 | - |

2.轉投資大陸地區限額：

| 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(註3) |
|-------------|----------------------|--------------|------------------------|
| 本公司 | 3,720,683 | 3,879,253 | 21,202,519 |
| 神通電腦(股)公司 | 49,114 | 189,212 | 11,928,328 |
| 神通資訊科技(股)公司 | 161,191 | 161,191 | 805,201 |

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經台灣母公司簽證會計師查核後之財務報表。
 - (2)其他一自編之財務報表。
 - (3)係依福龍有限公司間接持有該公司之持股比例認列投資損益。

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司 合併財務報告附註(續)

註3：依據投審會97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定按淨值60%計算。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

註5：本公司間接投資泉業(上海)貿易有限公司原始投資成本美金1,000千元，於民國一〇六年五月處分股權收回投資金額美金486千元並已清算完成，截至民國一一〇年九月三十日已向經濟部投審會申報備查及註銷，待資金匯回國內以抵扣大陸地區核准額度。

註6：本公司間接投資福建華氣體有限公司原始投資成本美金13,787千元，於民國一〇九年三月收回股權投資金額美金13,900千元，並於民國一〇九年五月由經濟部投審會核准註銷投資額度。

註7：煙台台良食品實業有限公司業於一〇九年十月十九日核准註銷登記。

註8：宇達電腦(上海)有限公司業於一〇九年十月二十日清算完結。

註9：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

3.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 |
|--------------|-------------|--------|
| 聯成化學科技股份有限公司 | 124,036,071 | 9.68 % |
| 義源投資股份有限公司 | 117,170,225 | 9.14 % |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以民國一一〇年九月最後一個營業日，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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有五個應報導部門：租賃事業體、麵食事業體、海外麵食事業體、行政資源中心及系統整合服務事業體。租賃事業體係提供不動產租賃及開發服務。麵食事業體係從事各類麵食之加工製造及銷售。海外麵食事業體為子公司一煙台台華食品實業有限公司，其績效獨立評估，位於中國大陸從事各類麵食之加工製造及銷售公司。系統整合服務事業體從事系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售等業務。行政資源中心則負責管理國內外轉投資事業。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司資產之衡量金額，除行政資源中心外，並未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額均為零。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司
合併財務報告附註(續)**

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| <u>110年7月至9月</u> | <u>租賃 事業體</u> | <u>麵食 事業體</u> | <u>海外麵食 事業體</u> | <u>行政資 源中心</u> | <u>系統整合 服務事業體</u> | <u>所有其 他部門</u> | <u>調 整 及銷除</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 84,443 | 1,124,122 | 113,986 | 29,462 | 1,129,933 | 108,391 | - | 2,590,337 |
| 部門間收入 | 10,051 | 73 | - | 305,185 | 640 | 103 | (316,052) | - |
| 收入總計 | \$ 94,494 | 1,124,195 | 113,986 | 334,647 | 1,130,573 | 108,494 | (316,052) | 2,590,337 |
| 應報導部門損益 | \$ 47,240 | 95,724 | (8,251) | 882,613 | (14,006) | 210,624 | (295,465) | 918,479 |
| 109年7月至9月 | | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 82,293 | 920,612 | 142,104 | 103,974 | 998,794 | 86,418 | - | 2,334,195 |
| 部門間收入 | 9,108 | 149 | - | 280,430 | - | 83 | (289,770) | - |
| 收入總計 | \$ 91,401 | 920,761 | 142,104 | 384,404 | 998,794 | 86,501 | (289,770) | 2,334,195 |
| 應報導部門損益 | \$ 50,154 | 81,914 | 4,406 | 1,079,059 | (21,194) | 144,317 | (269,649) | 1,069,007 |
| 110年1月至9月 | | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 259,087 | 2,889,343 | 378,041 | 1,040,293 | 3,176,322 | 305,494 | - | 8,048,580 |
| 部門間收入 | 27,784 | 668 | - | 1,293,704 | 1,290 | 298 | (1,323,744) | - |
| 收入總計 | \$ 286,871 | 2,890,011 | 378,041 | 2,333,997 | 3,177,612 | 305,792 | (1,323,744) | 8,048,580 |
| 應報導部門損益 | \$ 149,319 | 242,901 | (13,160) | 4,630,114 | (43,432) | 656,743 | (1,277,836) | 4,344,649 |
| 109年1月至9月 | | | | | | | | |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 255,100 | 2,739,461 | 372,752 | 775,555 | 2,689,851 | 259,379 | - | 7,092,098 |
| 部門間收入 | 25,748 | 509 | - | 979,074 | 60 | 396 | (1,005,787) | - |
| 收入總計 | \$ 280,848 | 2,739,970 | 372,752 | 1,754,629 | 2,689,911 | 259,775 | (1,005,787) | 7,092,098 |
| 應報導部門損益 | \$ 145,831 | 260,284 | (30,378) | 2,987,190 | (48,263) | 430,100 | (957,801) | 2,786,963 |