

股票代碼：1229

聯華實業投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年及一一一年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~44
(七)關係人交易	45~48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~54
2.轉投資事業相關資訊	55~56
3.大陸投資資訊	56~57
4.主要股東資訊	58
(十四)部門資訊	58~59



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

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及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為5,770,265千元及6,085,321千元，分別占合併資產總額之7.41%及9.13%；負債總額分別為1,268,073千元及1,888,225千元，分別占合併負債總額之7.45%及11.38%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益197,154千元、損失158,064千元、利益379,357千元及損失711,487千元，分別占合併綜合損益絕對值之3.93%、254.55%、3.84%及20.23%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為14,388,557千元及12,961,851千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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476,117千元、387,383千元、1,260,110千元及1,048,906千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一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：

許淑敏



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

民國一一二年十一月九日

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	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))	\$ 4,622,419	6	2,914,046	4	2,892,410	4	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 8,344,000	11	7,208,000	12	7,658,000	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	149,761	-	64,798	-	206,811	-	2110 應付短期票券(附註六(十四))	1,267,772	2	1,058,197	1	749,610	1
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)	646,790	1	459,207	1	441,835	1	2130 合約負債—流動(附註六(二十三))	1,138,619	1	1,786,995	2	1,808,658	3
1140 合約資產—流動(附註六(二十三))	4,552,700	6	5,041,705	7	5,092,089	8	2150 應付票據(附註七)	10,911	-	7,338	-	12,312	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	265,268	-	304,762	1	322,512	1	2170 應付帳款(附註七)	1,286,634	2	1,541,817	2	1,284,353	2
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	1,532,898	2	1,681,826	3	1,464,387	2	2200 其他應付款(附註六(二十一)及七)	535,382	1	580,189	1	556,780	1
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	69,244	-	16,431	-	30,906	-	2230 本期所得稅負債	103,505	-	87,681	-	69,774	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	3,322	-	621,511	1	4,124	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十七)及七)	57,320	-	56,889	-	59,256	-
1220 本期所得稅資產	3,551	-	2,995	-	4,536	-	2320 一年內到期長期負債(附註六(十五))	307,439	-	136,227	-	142,698	-
130X 存貨淨額(附註六(六))	1,665,571	2	1,737,183	2	2,055,997	3	2300 其他流動負債	44,636	-	40,241	-	82,893	-
1470 其他流動資產(附註七及八)	692,970	1	471,323	1	406,560	1		<u>13,096,218</u>	<u>17</u>	<u>12,503,574</u>	<u>18</u>	<u>12,424,334</u>	<u>19</u>
	<u>14,204,494</u>	<u>18</u>	<u>13,315,787</u>	<u>20</u>	<u>12,922,167</u>	<u>20</u>	非流動負債：						
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)及八)	27,445	-	37,550	-	33,551	-	2530 應付公司債(附註六(十六))	2,496,634	3	2,495,939	3	2,495,707	4
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))	34,293,983	44	30,183,049	43	27,378,163	41	2540 長期借款(附註六(十五))	681,713	1	687,989	2	869,733	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	21,738,723	28	18,829,942	27	18,835,259	28	2570 遞延所得稅負債	157,605	-	158,335	-	152,947	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	4,610,823	6	4,524,144	6	4,511,515	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十七)及七)	427,787	1	445,700	1	458,967	1
1755 使用權資產(附註六(十一)及七)	534,015	1	553,203	1	571,227	1	2640 淨確定福利負債—非流動	7,039	-	16,666	-	21,783	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	1,967,983	3	2,002,370	3	2,022,750	3	2645 存入保證金(附註七)	75,643	-	77,888	-	77,553	-
1780 無形資產	135,566	-	154,266	-	144,537	-	2670 其他非流動負債—其他(附註七)	89,101	-	91,334	-	92,202	-
1840 遞延所得稅資產	104,595	-	110,553	-	99,713	-		<u>3,935,522</u>	<u>5</u>	<u>3,973,851</u>	<u>6</u>	<u>4,168,892</u>	<u>7</u>
1920 存出保證金(附註八)	123,993	-	119,752	-	121,001	-	負債總計	<u>17,031,740</u>	<u>22</u>	<u>16,477,425</u>	<u>24</u>	<u>16,593,226</u>	<u>26</u>
1975 淨確定福利資產—非流動	37,674	-	34,893	-	26,242	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：						
1995 其他非流動資產—其他(附註八)	42,254	-	44,039	-	16,394	-	3110 普通股股本	15,837,396	20	14,801,305	20	14,801,305	21
	<u>63,617,054</u>	<u>82</u>	<u>56,593,761</u>	<u>80</u>	<u>53,760,352</u>	<u>80</u>	3200 資本公積	1,152,741	1	1,101,041	2	1,126,228	2
							3300 保留盈餘	14,523,220	19	14,093,297	20	13,453,976	20
							3400 其他權益	11,578,887	15	7,461,772	11	6,178,710	9
							3500 庫藏股票	(136,868)	-	(136,868)	-	(136,868)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	42,955,376	55	37,320,547	53	35,423,351	52
							36XX 非控制權益	<u>17,834,432</u>	<u>23</u>	<u>16,111,576</u>	<u>23</u>	<u>14,665,942</u>	<u>22</u>
							權益總計	<u>60,789,808</u>	<u>78</u>	<u>53,432,123</u>	<u>76</u>	<u>50,089,293</u>	<u>74</u>
資產總計	<u>\$ 77,821,548</u>	<u>100</u>	<u>69,909,548</u>	<u>100</u>	<u>66,682,519</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 77,821,548</u>	<u>100</u>	<u>69,909,548</u>	<u>100</u>	<u>66,682,519</u>	<u>100</u>

董事長：苗豐強



經理人：林信宏



會計主管：嚴文卿



聯華實業投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 2,775,712	100	2,646,138	100	9,286,745	100	9,246,716	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	2,368,418	86	2,397,051	91	7,276,295	78	6,869,961	74
營業毛利	407,294	14	249,087	9	2,010,450	22	2,376,755	26
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	197,528	7	168,867	6	574,338	6	455,980	5
6200 管理費用	133,048	5	120,274	5	364,742	4	350,185	5
6300 研究發展費用	12,388	-	11,510	-	37,045	1	36,633	-
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(四))	(16)	-	544	-	(1,924)	-	546	-
	342,948	12	301,195	11	974,201	11	843,344	10
營業淨利(損)	64,346	2	(52,108)	(2)	1,036,249	11	1,533,411	16
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十五))	32,133	1	5,252	-	90,751	1	13,156	-
7010 其他收入(附註六(二十五))	33,451	2	5,259	1	435,632	5	556,134	6
7020 其他利益及損失(附註六(二十五))	(4,144)	-	4,465	-	(1,268)	-	(15,485)	-
7050 財務成本(附註六(二十五))	(51,790)	(2)	(40,971)	(2)	(149,520)	(2)	(99,720)	(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))	1,048,365	38	728,637	28	2,708,189	29	2,304,245	25
	1,058,015	39	702,642	27	3,083,784	33	2,758,330	30
稅前淨利	1,122,361	41	650,534	25	4,120,033	44	4,291,741	46
7951 減：所得稅費用(附註六(二十))	30,371	1	3,613	-	114,487	1	68,692	1
本期淨利	1,091,990	40	646,921	25	4,005,546	43	4,223,049	45
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	3,066,015	110	(676,887)	(26)	4,277,129	46	(7,433,731)	(80)
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	240,533	9	(244,716)	(9)	1,308,228	14	(909,318)	(10)
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	3,306,548	119	(921,603)	(35)	5,585,357	60	(8,343,049)	(90)
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	263,662	8	78,942	3	81,788	1	233,238	3
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	351,435	13	133,644	5	208,963	2	370,627	4
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	615,097	21	212,586	8	290,751	3	603,865	7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,921,645	140	(709,017)	(27)	5,876,108	63	(7,739,184)	(83)
本期綜合損益總額	\$ 5,013,635	180	(62,096)	(2)	9,881,654	106	(3,516,135)	(38)
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,070,961	39	650,864	25	3,383,428	36	3,264,101	35
8620 非控制權益	21,029	1	(3,943)	-	622,118	7	958,948	10
本期淨利	\$ 1,091,990	40	646,921	25	4,005,546	43	4,223,049	45
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 3,648,326	131	76,242	3	7,526,968	81	(1,648,419)	(18)
8720 非控制權益	1,365,309	49	(138,338)	(5)	2,354,686	25	(1,867,716)	(20)
本期綜合損益總額	\$ 5,013,635	180	(62,096)	(2)	9,881,654	106	(3,516,135)	(38)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.68		0.41		2.14		2.07	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.68		0.41		2.14		2.07	

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

~5~



會計主管：嚴文卿



聯華實業投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二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

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	歸屬於母 公司業主 權益總計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 14,096,481	1,084,644	3,792,668	141,843	9,428,777	(335,374)	11,495,381	(184,763)	39,519,657	16,903,399	56,423,056	
本期淨利	-	-	-	-	3,264,101	-	-	-	3,264,101	958,948	4,223,049	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	599,733	(5,512,253)	-	(4,912,520)	(2,826,664)	(7,739,184)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,264,101	599,733	(5,512,253)	-	(1,648,419)	(1,867,716)	(3,516,135)	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	426,648	-	(426,648)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,537,366)	-	-	-	(2,537,366)	-	(2,537,366)	
普通股股票股利	704,824	-	-	-	(704,824)	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(823)	-	-	23,431	-	(23,431)	-	(823)	-	(823)	
其他資本公積變動數	-	451	-	-	-	-	-	-	451	-	451	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	31,639	-	-	-	-	-	47,895	79,534	-	79,534	
發放予子公司股利調整資本公積	-	10,227	-	-	-	-	-	-	10,227	-	10,227	
對子公司所有權權益變動	-	90	-	-	-	-	-	-	90	-	90	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(369,741)	(369,741)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	45,346	-	(45,346)	-	-	-	-	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 14,801,305	1,126,228	4,219,316	141,843	9,092,817	264,359	5,914,351	(136,868)	35,423,351	14,665,942	50,089,293	
民國一二年一月一日餘額	\$ 14,801,305	1,101,041	4,219,316	141,843	9,732,138	26,492	7,435,280	(136,868)	37,320,547	16,111,576	53,432,123	
本期淨利	-	-	-	-	3,383,428	-	-	-	3,383,428	622,118	4,005,546	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	281,798	3,861,742	-	4,143,540	1,732,568	5,876,108	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,383,428	281,798	3,861,742	-	7,526,968	2,354,686	9,881,654	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	397,220	-	(397,220)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,924,170)	-	-	-	(1,924,170)	-	(1,924,170)	
普通股股票股利	1,036,091	-	-	-	(1,036,091)	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	10,228	-	-	750	-	(750)	-	10,228	-	10,228	
其他資本公積變動數	-	380	-	-	-	-	-	-	380	-	380	
發放予子公司股利調整資本公積	-	7,756	-	-	-	-	-	-	7,756	-	7,756	
對子公司所有權權益變動	-	33,336	-	-	(19,669)	-	-	-	13,667	-	13,667	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(631,830)	(631,830)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	25,675	-	(25,675)	-	-	-	-	
民國一二年九月三十日餘額	\$ 15,837,396	1,152,741	4,616,536	141,843	9,764,841	308,290	11,270,597	(136,868)	42,955,376	17,834,432	60,789,808	

(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




 聯華實業投資控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,120,033	4,291,741
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	282,351	276,253
攤銷費用	25,968	12,997
預期信用(迴轉利益)減損損失	(1,924)	546
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	1,544	39,330
利息費用	149,520	99,720
利息收入	(90,751)	(13,156)
股利收入	(1,559,775)	(2,131,462)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,720,776)	(2,321,533)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,553	650
處分投資性不動產利益	(2,696)	-
非金融資產減損損失(迴轉利益)	4,607	(24)
租賃修改利益	(153)	(36)
收益費損項目	<u>(3,909,532)</u>	<u>(4,036,715)</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：		
合約資產	489,005	1,399,357
應收票據	39,494	24,758
應收帳款	150,913	180,649
其他應收款	(22,429)	(8,179)
其他應收款－關係人	(113)	(2,469)
存貨	65,181	(345,574)
其他流動資產	(229,681)	23,845
淨確定福利資產	(12,409)	6,483
與營業活動相關之資產淨變動	<u>479,961</u>	<u>1,278,870</u>
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債	(648,376)	(1,241,119)
應付票據	3,573	(32,177)
應付帳款	(255,048)	(516,180)
其他應付款	(7,554)	103,639
其他流動負債	4,119	42,879
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(903,286)</u>	<u>(1,642,958)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(423,325)</u>	<u>(364,088)</u>
調整項目合計	<u>(4,332,857)</u>	<u>(4,400,803)</u>
營運產生之現金流出	(212,824)	(109,062)
收取之利息	76,566	13,128
收取之股利	3,363,898	3,584,992
支付之利息	(156,977)	(85,001)
支付之所得稅	(93,980)	(52,986)
營業活動之淨現金流入	<u>2,976,683</u>	<u>3,351,071</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~

會計主管：嚴文卿




 聯華實業投資控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111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	\$ (2,500)	(354,947)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	60,167	205,868
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	46,113	38,859
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(991,271)	(1,306,973)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	917,440	1,204,770
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(242,587)
取得不動產、廠房及設備	(290,024)	(123,265)
處分不動產、廠房及設備	2,214	-
存出保證金減少(增加)	(4,117)	8,197
取得無形資產	(20,711)	(14,300)
取得投資性不動產	(17,949)	(6,145)
處分投資性不動產	8,722	-
其他非流動資產增加	(9,070)	(11,882)
投資活動之淨現金流出	<u>(300,986)</u>	<u>(602,405)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,136,000	(152,329)
應付短期票券增加	209,575	(1,999,039)
發行公司債	-	2,500,000
舉借長期借款	400,000	1,699,160
償還長期借款	(235,136)	(2,000,000)
存入保證金增加(減少)	(2,260)	4,921
租賃本金償還	(47,637)	(47,057)
其他非流動負債減少	(2,571)	(3,350)
發放現金股利	(1,916,414)	(2,527,139)
庫藏股票處分	-	117,715
非控制權益變動	(618,362)	(366,980)
其他籌資活動	578	540
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,076,227)</u>	<u>(2,773,558)</u>
匯率變動之影響	<u>108,903</u>	<u>131,787</u>
本期現金及約當現金增加數	1,708,373	106,895
期初現金及約當現金餘額	<u>2,914,046</u>	<u>2,785,515</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,622,419</u>	<u>2,892,410</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



聯華實業投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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(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一一二年十一月九日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	35.89 %	35.89 %	
"	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	38.76 %	43.93 %	43.93 %	(註4)
"	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 %	74.999 %	74.999 %	
"	聯華實業(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
華成投資(股)公司	健康食彩(股)公司	批發及零售業	0.001 %	0.001 %	0.001 %	華成投資(股)公司連同聯瑞投資(股)公司持有該公司股權97.091%，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 %	1.95 %	1.95 %	
"	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	5.30 %	6.00 %	6.00 %	(註4)
"	聯華製粉食品(股)公司	麵粉生產及銷售	0.001 %	0.001 %	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	97.09 %	95.86 %	95.86 %	(註1及註6)
"	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)
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)

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
神通電腦(股)公司	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	33.16 %	24.40 %	24.40 %	(註5)
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	10.31 %	10.31 %	10.31 %	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、租賃及維修與承包通訊系統之工程案件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	薩摩亞Mitac Information Holding Ltd. (神資投控)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	Mitac Information Technology (Singapore) Pte. Ltd	半導體廠務監控系統工程、網路通訊系統工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
"	肇源股份有限公司	鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程、環境保護工程(廢氣系統處理工程)	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1及註2)

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
神通資訊科技(股)公司	神耀科技(股)公司	資訊軟體服務業、電腦及其週邊設備製造業、其他電機及電子機械器材製造業	100.00 %	- %	- %	(註1及註3)
肇源股份有限公司	肇源(香港)股份有限公司	鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1及註2)
"	GENERAL RESOURCES VIETNAM COMPANY LIMITED	鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1及註2)
神資投控	Aidixun Investment Co.,Ltd(Aidixun)	一般投資業	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	89.69 %	89.69 %	89.69 %	(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)

註1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2. 神通資訊(股)公司於民國一一一年八月十日業經董事會通過，投資肇源股份有限公司及其子公司，投資總金額337,548千元，持股比例100%。

註3. 神通資訊(股)公司於民國一一二年七月二十七日投資成立神耀科技(股)公司，投資總金額1,000千元，持股比例100%。

註4. 神通資訊(股)公司於民國一一二年八月十八日辦理現金增資240,000千元，而本公司及華成投資(股)公司於民國一一二年九月二十一日放棄認購其股數。

註5. 神通資訊(股)公司於民國一一二年八月十八日辦理現金增資240,000千元，由神通電腦(股)公司認購237,054千元。

註6. 健康食彩(股)公司於民國一一二年八月二十二日辦理現金增資36,000千元，全數由聯瑞投資(股)公司認購。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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。

(四)員工福利

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

五、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一一一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32.59%之有表決權股份，聯成化學科技股份有限公司其餘67.41%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。經評估，合併公司不具多數表決權之權利，無法主導其董事會及股東會相關活動之決策，故判定合併公司對聯成化學科技股份有限公司不具控制力，係具重大影響力。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金	\$ 2,469	2,785	2,422
活期存款	1,155,770	1,217,951	1,248,411
定期存款	3,414,180	1,693,310	1,641,577
約當現金	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金流量表所之現金及約當現金	<u>\$ 4,622,419</u>	<u>2,914,046</u>	<u>2,892,410</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(二十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
認股權證	\$ 27,445	37,550	33,551
基金受益憑證	30,000	-	90,300
結構式存款	<u>119,761</u>	<u>64,798</u>	<u>116,511</u>
合計	<u>\$ 177,206</u>	<u>102,348</u>	<u>240,362</u>

上述金融資產均未作為長期借款及融資額度擔保。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ 31,585,578	27,107,427	24,516,472
國外上市(櫃)公司股票	390,848	363,757	345,097
國內非上市(櫃)公司股票	1,541,991	1,611,380	1,210,237
國外非上市(櫃)公司股票	<u>1,422,356</u>	<u>1,559,692</u>	<u>1,748,192</u>
合計	<u>\$ 34,940,773</u>	<u>30,642,256</u>	<u>27,819,998</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。

合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日間出售為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為60,167千元，累積處分利益為25,675千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。民國一一一年一月一日至九月三十日無此項交易。

信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(二十六)。

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 265,268	304,762	322,512
應收帳款	1,542,023	1,695,262	1,471,040
減：備抵損失	<u>(9,125)</u>	<u>(13,436)</u>	<u>(6,653)</u>
	<u>\$ 1,798,166</u>	<u>1,986,588</u>	<u>1,786,899</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.9.30	
	<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	\$ 712,485	148
個別評估-已逾期	<u>129,502</u>	<u>8,975</u>
	<u>\$ 841,987</u>	<u>9,123</u>

	111.12.31	
	<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	\$ 687,937	920
個別評估-已逾期	<u>308,746</u>	<u>12,114</u>
	<u>\$ 996,683</u>	<u>13,034</u>

	111.9.30	
	<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	\$ 630,763	158
個別評估-已逾期	<u>294,136</u>	<u>5,565</u>
	<u>\$ 924,899</u>	<u>5,723</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 13,436	4,124
減損損失迴轉	(1,924)	546
透過企業合併取得	-	2,398
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,566)	(415)
外幣換算損益	<u>179</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 9,125</u>	<u>6,653</u>

上述金融資產均未作為長期借款及融資額度擔保。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款－關係人	\$ 3,322	621,511	4,124
其他	69,244	16,431	30,906
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 72,566</u>	<u>637,942</u>	<u>35,030</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。

上述其他應收款－關係人資訊，請詳附註七。

(六)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 1,032,231	1,177,858	1,438,401
在 製 品	84,631	96,394	128,113
製 成 品	209,284	226,974	215,348
系統整合產品	339,425	235,957	274,135
	<u>\$ 1,665,571</u>	<u>1,737,183</u>	<u>2,055,997</u>

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日存貨跌價及呆滯回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項分別為2,986千元及9,742千元；民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日日因存沖減至淨變現價值，而分別認列存貨跌價損失9,886千元及3,881千元，並已認列銷貨成本項下。

截至民國一一二年九月三十日、一一一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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 21,738,723</u>	<u>18,829,942</u>	<u>18,835,259</u>

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		
			<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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	32.59 %	32.64 %	32.75 %
聯華氣體工業 (股)公司及其 子公司等	主要業務為生產液氮、氮、 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 %

聯華實業投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
聯成化學科技(股)公司及其子公司	\$ 6,379,746	5,842,731	5,262,754

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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 22,472,019	19,881,526	19,327,765
非流動資產	34,364,499	30,680,896	30,553,186
流動負債	(16,211,304)	(14,197,217)	(6,883,588)
非流動負債	<u>(10,577,550)</u>	<u>(10,259,003)</u>	<u>(16,231,615)</u>
淨資產	<u>\$ 30,047,664</u>	<u>26,106,202</u>	<u>26,765,748</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 30,047,664</u>	<u>26,106,202</u>	<u>26,765,748</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>19,856,440</u>	<u>16,438,266</u>	<u>53,343,275</u>	<u>56,280,900</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 519,665	(851,039)	(91,395)	(822,822)
其他綜合損益	<u>1,510,732</u>	<u>(17,101)</u>	<u>4,221,701</u>	<u>(1,064,354)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,030,397</u>	<u>(868,140)</u>	<u>4,130,306</u>	<u>(1,887,176)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 2,030,397</u>	<u>(868,140)</u>	<u>4,130,306</u>	<u>(1,887,176)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 9,024,188	8,946,723	8,430,216	9,723,716
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	677,639	(272,098)	1,357,534	(619,478)
本期自關聯企業所收取之股利	-	-	(85,923)	(429,613)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 9,701,827</u>	<u>8,674,625</u>	<u>9,701,827</u>	<u>8,674,625</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)聯華氣體工業(股)公司及其子公司等之彙總性財務資訊

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>	
流動資產	\$ 14,329,551	15,601,279	14,086,258	
非流動資產	40,174,397	38,889,221	37,950,360	
流動負債	(23,156,911)	(25,515,670)	(24,510,244)	
非流動負債	(4,634,829)	(5,568,284)	(4,556,344)	
淨資產	<u>\$ 26,712,208</u>	<u>23,406,546</u>	<u>22,970,030</u>	
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 3,864,786</u>	<u>3,759,147</u>	<u>3,534,144</u>	
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 22,847,422</u>	<u>19,647,399</u>	<u>19,435,886</u>	
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>8,997,292</u>	<u>9,374,880</u>	<u>26,826,463</u>	<u>26,032,110</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,949,799	2,218,696	6,145,650	5,899,253
其他綜合損益	344,125	43,928	(8,025)	215,433
綜合損益總額	<u>\$ 2,293,924</u>	<u>2,262,624</u>	<u>6,137,625</u>	<u>6,114,686</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 196,375</u>	<u>189,217</u>	<u>703,904</u>	<u>714,687</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 2,097,548</u>	<u>2,073,407</u>	<u>5,433,721</u>	<u>5,399,999</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 10,400,222	8,782,866	9,825,497	8,313,418
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	934,827	832,000	2,559,552	2,248,674
本期自關聯企業所收取之股利	-	-	(1,050,000)	(947,226)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 11,335,049</u>	<u>9,614,866</u>	<u>11,335,049</u>	<u>9,614,866</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益	\$ <u>701,847</u>	<u>574,230</u>	<u>545,768</u>
之期末彙總帳面金額			
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於合併公司			
之份額：			
繼續營業單位本	\$ 8,194	12,268	29,798
期淨利			
其他綜合損益	<u>89,409</u>	<u>(77,010)</u>	<u>146,865</u>
綜合損益總額	\$ <u>97,603</u>	<u>(64,742)</u> \$	<u>176,663</u>
			<u>111年1月至9月</u>
			<u>44,168</u>
			<u>(161,313)</u>
			<u>(117,145)</u>

2.擔保

民國一十二年九月三十日、一十一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。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
神通電腦(股)公司	台灣	62.16 %	62.16 %	62.16 %

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 2,145,863	2,068,987	1,176,053
非流動資產	26,171,431	23,532,813	21,176,756
流動負債	(966,118)	(1,025,298)	(79,747)
非流動負債	<u>(74,297)</u>	<u>(74,251)</u>	<u>(69,088)</u>
淨資產	\$ <u>27,276,879</u>	<u>24,502,251</u>	<u>22,203,974</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>16,967,141</u>	<u>15,242,433</u>	<u>13,813,802</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
收入	\$ <u>54,410</u>	<u>43,480</u>	<u>1,143,218</u>	<u>1,643,558</u>
本期淨利	\$ 27,203	19,741	1,040,428	1,556,558
其他綜合損益	2,151,011	(196,863)	2,782,753	(4,531,896)
綜合損益總額	\$ <u>2,178,214</u>	<u>(177,122)</u>	<u>3,823,181</u>	<u>(2,975,338)</u>
歸屬於非控制權益之	\$ <u>16,928</u>	<u>12,296</u>	<u>646,729</u>	<u>967,529</u>
本期淨利				
歸屬於非控制權益之	\$ <u>1,353,996</u>	<u>(110,075)</u>	<u>2,376,488</u>	<u>(1,849,498)</u>
綜合損益總額				
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (149,794)	1,364,391	5,541	1,605,821
投資活動現金流量	910,627	120,686	879,956	168,228
籌資活動現金流量	(771,068)	(1,332,848)	(1,061,461)	(1,573,913)
匯率影響數	8,293	14,860	7,180	26,934
現金及約當現金(減少)增加數	\$ <u>(1,942)</u>	<u>167,089</u>	<u>(168,784)</u>	<u>227,070</u>

(九)取得子公司及非控制權益

合併公司於民國一十一年八月十一日(收購日)以337,548千元收購肇源股份有限公司、肇源(香港)股份有限公司及GENERAL RESOURCES VIETNAM COMPANY LIMITED三家100%股權而取得對該公司百分之百控制。民國一十二年一月一日至九月三十日間無重大變動之情形，相關資訊請參閱民國一十一年度合併財務報告附註六(九)。

(十)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：

	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
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 2,148,505	2,786,017	1,276,400	50,094	70,090	685,110	236,447	7,252,663
增 添	-	6,098	5,274	2,350	3,143	17,353	238,512	272,730
轉 入	-	6,605	193,153	-	-	17,473	13	217,244
轉 出	-	-	(36)	-	-	-	(224,568)	(224,604)
處 份	-	(1,512)	(20,418)	(3,545)	(11,013)	(40,894)	-	(77,382)
匯率變動之影響	-	883	818	25	64	112	3	1,905
民國112年9月30日餘額	\$ <u>2,148,505</u>	<u>2,798,091</u>	<u>1,455,191</u>	<u>48,924</u>	<u>62,284</u>	<u>679,154</u>	<u>250,407</u>	<u>7,442,556</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及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	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 2,148,505	2,765,418	1,225,478	35,303	59,556	611,072	223,927	7,069,259
透過企業合併取得	-	1,209	3,365	3,166	6,233	2,756	-	16,729
增 添	-	504	1,244	4,522	4,700	27,657	62,462	101,089
轉 入	-	19,328	5,708	-	2,254	9,508	6,334	43,132
轉 出	-	-	-	-	-	-	(22,042)	(22,042)
處 份	-	(13,268)	(3,963)	(2,818)	(402)	(17,995)	-	(38,446)
匯率變動之影響	-	17,880	16,263	419	647	1,602	46	36,857
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,148,505</u>	<u>2,791,071</u>	<u>1,248,095</u>	<u>40,592</u>	<u>72,988</u>	<u>634,600</u>	<u>270,727</u>	<u>7,206,578</u>

折舊及減損損失：

民國112年1月1日餘額	\$ -	1,248,488	961,232	29,225	44,717	444,857	-	2,728,519
本年度折舊	-	57,498	51,347	2,874	6,273	56,463	-	174,455
處 份	-	(1,512)	(20,304)	(3,420)	(9,726)	(37,653)	-	(72,615)
匯率變動之影響	-	469	809	15	28	53	-	1,374
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,304,943</u>	<u>993,084</u>	<u>28,694</u>	<u>41,292</u>	<u>463,720</u>	<u>-</u>	<u>2,831,733</u>

民國111年1月1日餘額	\$ -	1,182,101	888,205	28,813	36,205	385,947	-	2,521,271
透過企業合併取得	-	1,209	3,321	2,073	4,066	1,905	-	12,574
本年度折舊	-	57,272	51,176	1,626	6,371	57,151	-	173,596
處 份	-	(13,268)	(3,963)	(2,818)	(401)	(17,370)	-	(37,820)
匯率變動之影響	-	7,857	15,874	359	405	947	-	25,442
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,235,171</u>	<u>954,613</u>	<u>30,053</u>	<u>46,646</u>	<u>428,580</u>	<u>-</u>	<u>2,695,063</u>

帳面金額：

民國112年1月1日	<u>\$ 2,148,505</u>	<u>1,537,529</u>	<u>315,168</u>	<u>20,869</u>	<u>25,373</u>	<u>240,253</u>	<u>236,447</u>	<u>4,524,144</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,148,505</u>	<u>1,493,148</u>	<u>462,107</u>	<u>20,230</u>	<u>20,992</u>	<u>215,434</u>	<u>250,407</u>	<u>4,610,823</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,148,505</u>	<u>1,583,317</u>	<u>337,273</u>	<u>6,490</u>	<u>23,351</u>	<u>225,125</u>	<u>223,927</u>	<u>4,547,988</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 2,148,505</u>	<u>1,555,900</u>	<u>293,482</u>	<u>10,539</u>	<u>26,342</u>	<u>206,020</u>	<u>270,727</u>	<u>4,511,515</u>

1.擔 保

民國一一二年九月三十日、一一一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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋、機器設備及運輸設備之明細如下：

帳面金額：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總 計
民國112年1月1日	\$ <u>66,034</u>	<u>236,323</u>	<u>246,912</u>	<u>3,934</u>	<u>553,203</u>
民國112年9月30日	\$ <u>67,735</u>	<u>221,418</u>	<u>235,398</u>	<u>9,464</u>	<u>534,015</u>
民國111年1月1日	\$ <u>68,241</u>	<u>242,972</u>	<u>262,264</u>	<u>5,550</u>	<u>579,027</u>
民國111年9月30日	\$ <u>68,096</u>	<u>247,149</u>	<u>250,750</u>	<u>5,232</u>	<u>571,227</u>

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)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：

帳面金額：	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
民國112年1月1日	\$ <u>624,918</u>	<u>1,377,452</u>	<u>2,002,370</u>
民國112年9月30日	\$ <u>635,095</u>	<u>1,332,888</u>	<u>1,967,983</u>
民國111年1月1日	\$ <u>381,351</u>	<u>1,376,775</u>	<u>1,758,126</u>
民國111年9月30日	\$ <u>624,918</u>	<u>1,397,832</u>	<u>2,022,750</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 6,626,000	5,150,000	5,790,000
擔保銀行借款	1,718,000	2,058,000	1,868,000
合計	<u>\$ 8,344,000</u>	<u>7,208,000</u>	<u>7,658,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 9,624,539</u>	<u>11,003,026</u>	<u>12,673,989</u>
利率區間	<u>1.65%~2.30%</u>	<u>1.38%~2.48%</u>	<u>1.12%~2.69%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)應付短期票券

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應付商業本票	\$ 1,270,000	1,060,000	750,000
未攤銷折價	(2,228)	(1,803)	(390)
	<u>\$ 1,267,772</u>	<u>1,058,197</u>	<u>749,610</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,070,000</u>	<u>2,730,000</u>	<u>2,780,000</u>
利率區間	<u>1.35%~2.25%</u>	<u>1.00%~2.13%</u>	<u>0.70%~1.34%</u>

借款期限不超過一年，相關利息費用請詳附註六(二十五)。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 950,000	774,939	900,000
擔保銀行借款	39,152	49,277	112,431
減：一年內到期部分	(307,439)	(136,227)	(142,698)
	<u>\$ 681,713</u>	<u>687,989</u>	<u>869,733</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,150,000</u>	<u>4,350,000</u>	<u>2,700,000</u>
利率區間	<u>1.70%~3.24%</u>	<u>1.53%~2.95%</u>	<u>1.24%~2.85%</u>
到期日	<u>113.05.06~118.05.23</u>	<u>112.04.10~118.05.23</u>	<u>112.04.10~118.05.23</u>

(十六)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
國內有擔保不可轉換公司債	<u>\$ 2,496,634</u>	<u>2,495,939</u>	<u>2,495,707</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司國內公司債發行條件說明如下：

	111年國內 有擔保公司債
發行總額	2,500,000
期末餘額	2,500,000
一年內到期	-
發行日	111.05.17
發行期限	5年
票面利率	1.30%
債息基準日	111.05.17
償還情形	到期一次還本

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	\$ <u>57,320</u>	<u>56,889</u>	<u>59,256</u>
非 流 動	\$ <u>427,787</u>	<u>445,700</u>	<u>458,967</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,180</u>	<u>2,411</u>	<u>6,937</u>	<u>7,189</u>
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
轉租使用權資產之收 益	\$ <u>469</u>	<u>492</u>	<u>1,406</u>	<u>1,086</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,862</u>	<u>1,471</u>	<u>7,139</u>	<u>3,883</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>71</u>	<u>212</u>	<u>212</u>
新型冠狀病毒肺炎相 關租金減讓	\$ <u>-</u>	<u>207</u>	<u>-</u>	<u>447</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>112年1月至9月</u> \$ <u>61,930</u>	<u>111年1月至9月</u> <u>58,341</u>
-----------	--------------------------------------	-----------------------------------

(十八)營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

(十九)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一一一年及一一〇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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 8	48	37	150
推銷費用	55	61	161	168
管理費用	(59)	37	(176)	132
研究發展費用	17	32	46	86
	<u>\$ 21</u>	<u>178</u>	<u>68</u>	<u>536</u>

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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 8,702	8,407	25,705	25,196
推銷費用	5,128	5,475	15,618	13,323
管理費用	1,903	1,713	5,474	5,064
研究發展費用	307	340	955	1,037
	<u>\$ 16,040</u>	<u>15,935</u>	<u>47,752</u>	<u>44,620</u>

3.國外合併公司民國一一二年及一一一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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,039	2,710	6,499	8,052
管理費用	1,798	1,537	5,456	4,484
	<u>\$ 3,837</u>	<u>4,247</u>	<u>11,955</u>	<u>12,536</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 32,984	3,543	115,740	71,232
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>(520)</u>	<u>(3,320)</u>
	<u>32,984</u>	<u>3,573</u>	<u>115,220</u>	<u>67,912</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,613)</u>	<u>40</u>	<u>(733)</u>	<u>780</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,371</u>	<u>3,613</u>	<u>114,487</u>	<u>68,692</u>

合併公司民國一一二年及一一一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一一〇年度。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

1. 普通股之發行

合併公司分別於民國一一二年五月三十一日及一一一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1,036,091千元及704,824千元。該項增資案業經金融監督管理委員會分別於民國一一二年七月六日及一一一年八月三日生效在案。其增資基準日分別為民國一一二年八月一日及一一一年九月五日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 289,318	289,318	289,318
庫藏股票交易	91,791	84,035	84,035
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	899	899	899
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	482,632	472,404	499,221
認列對子公司所有權益變動數	287,023	253,687	252,057
其他	<u>1,078</u>	<u>698</u>	<u>698</u>
	<u>\$ 1,152,741</u>	<u>1,101,041</u>	<u>1,126,228</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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。

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。

(1)盈餘分配

本公司於民國一一二年三月十三日經董事會決議民國一一一年盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議民國一一一年其他盈餘分配項目；於民國一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，內容如下：

	111年度		110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	\$ 1.30	1,924,170	1.80	2,537,366
股票	0.70	<u>1,036,091</u>	0.50	<u>704,824</u>
合計		<u>\$ 2,960,261</u>		<u>3,242,190</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

合併公司之子公司持有本公司股票於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日明細如下：

帳列科目	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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—非流動	6,383	136,868	398,327	5,966	136,868	298,889	5,966	136,868	302,468

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。

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112年1月1日餘額	\$ 26,492	7,435,280	16,111,576
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	72,835	-	8,953
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	208,963	-	-
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	-	2,599,162	1,677,967
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(13,026)	(13,540)
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	-	1,262,580	45,648
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	-	(13,399)	(7,858)
其他	-	-	11,686
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 308,290</u>	<u>11,270,597</u>	<u>17,834,432</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (335,374)	11,495,381	16,903,399
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	229,106	-	4,132
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	370,627	-	-
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	-	(4,649,154)	(2,784,577)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(12,416)	(78,855)
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	-	(863,099)	(46,219)
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	-	(56,361)	(14,735)
其他	-	-	682,797
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 264,359</u>	<u>5,914,351</u>	<u>14,665,942</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>1,070,961</u>	<u>650,864</u>	<u>3,383,428</u>	<u>3,264,101</u>
普通股加權平均流通 在外股數	<u>1,577,356</u>	<u>1,577,356</u>	<u>1,577,356</u>	<u>1,577,356</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.68</u>	<u>0.41</u>	<u>2.14</u>	<u>2.07</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>1,070,961</u>	<u>650,864</u>	<u>3,383,428</u>	<u>3,264,101</u>
普通股加權平均流通 在外股數	1,577,356	1,577,356	1,577,356	1,577,356
具稀釋作用之潛在普 通股影響				
員工股票酬勞影響	<u>11</u>	<u>12</u>	<u>72</u>	<u>86</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>1,577,367</u>	<u>1,577,368</u>	<u>1,577,428</u>	<u>1,577,442</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.68</u>	<u>0.41</u>	<u>2.14</u>	<u>2.07</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112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	\$	75,244	1,272,609	-	999,864	113,199	2,460,916
中華人民共和國		9,455	-	128,649	40,165	600	178,869
其他國家		-	51,346	1,521	83,060	-	135,927
	\$	<u>84,699</u>	<u>1,323,955</u>	<u>130,170</u>	<u>1,123,089</u>	<u>113,799</u>	<u>2,775,712</u>
主要產品/服務線							
商品銷售	\$	-	1,323,955	130,170	388,726	68,225	1,911,076
投資性不動產租賃收入		84,699	-	-	853	895	86,447
工程收入		-	-	-	577,340	-	577,340
維修收入		-	-	-	146,796	-	146,796
投資收入		-	-	-	-	41,245	41,245
其 他		-	-	-	9,374	3,434	12,808
	\$	<u>84,699</u>	<u>1,323,955</u>	<u>130,170</u>	<u>1,123,089</u>	<u>113,799</u>	<u>2,775,712</u>
		111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	\$	76,925	1,247,156	-	932,709	123,305	2,380,095
中華人民共和國		9,074	-	123,403	21,178	518	154,173
其他國家		-	47,584	2,296	61,990	-	111,870
	\$	<u>85,999</u>	<u>1,294,740</u>	<u>125,699</u>	<u>1,015,877</u>	<u>123,823</u>	<u>2,646,138</u>
主要產品/服務線							
商品銷售	\$	-	1,294,740	125,699	372,145	86,706	1,879,290
投資性不動產租賃收入		85,999	-	-	-	886	86,885
工程收入		-	-	-	496,890	-	496,890
維修收入		-	-	-	138,290	-	138,290
投資收入		-	-	-	-	34,722	34,722
其 他		-	-	-	8,552	1,509	10,061
	\$	<u>85,999</u>	<u>1,294,740</u>	<u>125,699</u>	<u>1,015,877</u>	<u>123,823</u>	<u>2,646,138</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112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	\$	230,201	3,869,183	-	2,901,412	1,356,717	8,357,513
中華人民共和國		28,394	-	359,962	108,579	1,802	498,737
其他國家		-	148,928	4,893	276,674	-	430,495
	\$	<u>258,595</u>	<u>4,018,111</u>	<u>364,855</u>	<u>3,286,665</u>	<u>1,358,519</u>	<u>9,286,745</u>
主要產品/服務線							
商品銷售	\$	-	4,018,111	364,855	1,118,290	213,755	5,715,011
投資性不動產租賃收入		258,595	-	-	2,558	2,692	263,845
工程收入		-	-	-	1,680,926	-	1,680,926
維修收入		-	-	-	453,362	-	453,362
投資收入		-	-	-	-	1,137,480	1,137,480
其 他		-	-	-	31,529	4,592	36,121
	\$	<u>258,595</u>	<u>4,018,111</u>	<u>364,855</u>	<u>3,286,665</u>	<u>1,358,519</u>	<u>9,286,745</u>
		111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	\$	227,396	3,792,727	-	2,666,213	1,863,070	8,549,406
中華人民共和國		23,206	-	343,222	97,695	1,554	465,677
其他國家		-	134,955	4,717	91,961	-	231,633
	\$	<u>250,602</u>	<u>3,927,682</u>	<u>347,939</u>	<u>2,855,869</u>	<u>1,864,624</u>	<u>9,246,716</u>
主要產品/服務線							
商品銷售	\$	-	3,927,682	347,939	975,489	265,378	5,516,488
投資性不動產租賃收入		250,602	-	-	-	2,702	253,304
工程收入		-	-	-	1,412,971	-	1,412,971
維修收入		-	-	-	440,932	-	440,932
投資收入		-	-	-	-	1,593,305	1,593,305
其 他		-	-	-	26,477	3,239	29,716
	\$	<u>250,602</u>	<u>3,927,682</u>	<u>347,939</u>	<u>2,855,869</u>	<u>1,864,624</u>	<u>9,246,716</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約資產－系統工程	\$ 3,510,385	4,018,819	4,146,183
合約資產－維護與買賣	<u>1,042,315</u>	<u>1,022,886</u>	<u>945,906</u>
	<u>\$ 4,552,700</u>	<u>5,041,705</u>	<u>5,092,089</u>
合約負債－系統工程	\$ 610,652	1,200,536	1,268,544
合約負債－維護與買賣	<u>527,967</u>	<u>586,459</u>	<u>540,114</u>
	<u>\$ 1,138,619</u>	<u>1,786,995</u>	<u>1,808,658</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為391,852千元及515,010千元。

(二十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為706千元、612千元、3,274千元及3,581千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為3,915千元及4,075千元，董事酬勞提列金額分別為8,000千元及9,000千元，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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 31,666	5,005	88,498	10,836
其他利息收入	467	247	2,253	2,320
利息收入合計	<u>\$ 32,133</u>	<u>5,252</u>	<u>90,751</u>	<u>13,156</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
股利收入	\$ 33,321	5,129	435,243	555,745
勞務收入	130	130	389	389
	<u>\$ 33,451</u>	<u>5,259</u>	<u>435,632</u>	<u>556,134</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
處分及報廢不動 產、廠房及設備損 失	\$ (588)	(623)	(2,553)	(647)
處分投資性不動產 利益	-	-	2,696	-
外幣兌換利益(損 失)	3,358	(101)	10,509	17,565
減損損失	(4,607)		(4,607)	
其他支出	(10,762)	(12,568)	(27,433)	(61,156)
其他收入	8,455	17,757	20,120	28,753
	<u>\$ (4,144)</u>	<u>4,465</u>	<u>(1,268)</u>	<u>(15,485)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	\$ 51,790	40,971	149,520	99,720

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)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一一一年度合併財務報告附註六(二十七)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日							
非衍生金融負債							
應付短期票券	\$ 1,267,772	1,272,227	1,272,227	-	-	-	-
無擔保銀行借款	7,576,000	7,659,191	2,773,116	4,223,720	662,355	-	-
擔保銀行借款	1,757,152	1,785,549	139,056	1,618,976	11,515	15,086	916
應付票據及應付帳款	1,297,545	1,297,545	1,297,545	-	-	-	-
其他應付款	535,382	535,382	535,382	-	-	-	-
租賃負債	485,107	549,345	33,302	32,215	57,183	116,645	310,000
應付公司債	<u>2,496,634</u>	<u>2,617,889</u>	<u>16,294</u>	<u>16,294</u>	<u>32,500</u>	<u>2,552,801</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,415,592</u>	<u>15,717,128</u>	<u>6,066,922</u>	<u>5,891,205</u>	<u>763,553</u>	<u>2,684,532</u>	<u>310,916</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付短期票券	\$ 1,058,197	1,061,803	1,061,803	-	-	-	-
無擔保銀行借款	5,924,939	5,989,577	2,599,516	2,726,491	310,309	353,261	-
擔保銀行借款	2,107,277	2,131,330	34,781	2,058,866	14,379	21,401	1,903
應付票據及應付帳款	1,549,155	1,549,155	1,549,155	-	-	-	-
其他應付款	580,189	580,189	580,189	-	-	-	-
租賃負債	502,589	574,749	34,461	31,680	57,266	118,842	332,500
應付公司債	<u>2,495,939</u>	<u>2,642,199</u>	<u>16,116</u>	<u>16,384</u>	<u>32,589</u>	<u>2,577,110</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,218,285</u>	<u>14,529,002</u>	<u>5,876,021</u>	<u>4,833,421</u>	<u>414,543</u>	<u>3,070,614</u>	<u>334,403</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
應付短期票券	\$ 749,610	749,727	749,727	-	-	-	-
無擔保銀行借款	6,690,000	6,700,155	5,794,878	102,059	803,218	-	-
擔保銀行借款	1,980,431	1,980,876	1,873,257	37,893	29,870	37,896	1,960
應付票據及應付帳款	1,296,665	1,296,665	1,295,092	686	589	298	-
其他應付款	556,780	556,780	556,780	-	-	-	-
租賃負債	518,223	594,750	35,628	33,806	59,930	125,183	340,203
應付公司債	<u>2,495,707</u>	<u>2,650,390</u>	<u>16,205</u>	<u>16,295</u>	<u>65,089</u>	<u>2,552,801</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,287,416</u>	<u>14,529,343</u>	<u>10,321,567</u>	<u>190,739</u>	<u>958,696</u>	<u>2,716,178</u>	<u>342,163</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.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：

		112.9.30		
		<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	8,036	美金：台幣 32.2700	259,322
港幣		3,805	港幣：台幣 4.1230	15,688
歐元		69	歐元：台幣 33.9100	2,340
人民幣		7,097	人民幣：台幣 4.4150	31,333
		111.12.31		
		<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	3,898	美金：台幣 30.7100	119,708
港幣		2,262	港幣：台幣 3.9380	8,908
歐元		1,552	歐元：台幣 32.7200	50,781
人民幣		6,767	人民幣：台幣 4.4080	29,829
		111.9.30		
		<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	8,691	美金：台幣 31.7500	275,939
港幣		1,457	港幣：台幣 4.0440	5,892
歐元		1,929	歐元：台幣 31.2600	60,301
人民幣		6,856	人民幣：台幣 4.4730	30,667

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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,469千元及2,982千元。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一十二年及一十一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10,509千元及17,565千元。

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，合併公司民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加14,949千元及12,000千元，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	112年1月至9月		111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%	\$ 959,293	-	745,847	-
下跌3%	(959,293)	-	(745,847)	-

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及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	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					
認股權證	\$ 27,445	27,445	-	-	27,445
結構式存款	119,761	-	119,761	-	119,761
基金受益憑證	30,000	30,000	-	-	30,000
小計	<u>177,206</u>	<u>57,445</u>	<u>119,761</u>	<u>-</u>	<u>177,206</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	31,976,426	31,976,426	-	-	31,976,426
國內外非上市(櫃)股票	2,964,347	-	1,192,273	1,772,074	2,964,347
小計	<u>34,940,773</u>	<u>31,976,426</u>	<u>1,192,273</u>	<u>1,772,074</u>	<u>34,940,773</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,622,419	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,798,166	-	-	-	-
其他應收款	72,566	-	-	-	-
存出保證金	123,993	-	-	-	-
小計	<u>6,617,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 41,735,123</u>	<u>32,033,871</u>	<u>1,312,034</u>	<u>1,772,074</u>	<u>35,117,979</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,344,000	-	-	-	-
應付短期票券	1,267,772	-	-	-	-
應付票據	10,911	-	-	-	-
應付帳款	1,286,634	-	-	-	-
其他應付款	535,382	-	-	-	-
長期借款	989,152	-	-	-	-
存入保證金	75,643	-	-	-	-
租賃負債	485,107	-	-	-	-
應付公司債	2,496,634	-	-	-	-
合計	<u>\$ 15,491,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
融資產					
認股權證	\$ 37,550	37,550	-	-	37,550
結構式存款	64,798	-	64,798	-	64,798
小計	<u>102,348</u>	<u>37,550</u>	<u>64,798</u>	<u>-</u>	<u>102,348</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	27,471,184	27,471,184	-	-	27,471,184
國內外非上市(櫃)股票	<u>3,171,072</u>	<u>-</u>	<u>1,299,630</u>	<u>1,871,442</u>	<u>3,171,072</u>
小計	<u>30,642,256</u>	<u>27,471,184</u>	<u>1,299,630</u>	<u>1,871,442</u>	<u>30,642,256</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
現金及約當現金	2,914,046	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,986,588	-	-	-	-
其他應收款	637,942	-	-	-	-
存出保證金	<u>119,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>5,658,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 36,402,932</u>	<u>27,508,734</u>	<u>1,364,428</u>	<u>1,871,442</u>	<u>30,744,604</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 7,208,000	-	-	-	-
應付短期票券	1,058,197	-	-	-	-
應付票據	7,338	-	-	-	-
應付帳款	1,541,817	-	-	-	-
其他應付款	580,189	-	-	-	-
長期借款	824,216	-	-	-	-
存入保證金	77,888	-	-	-	-
租賃負債	502,589	-	-	-	-
應付公司債	<u>2,495,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 14,296,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	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					
認股權證	\$ 33,551	33,551	-	-	33,551
結構式存款	116,511	-	116,511	-	116,511
基金受益憑證	90,300	90,300	-	-	90,300
小計	240,362	123,851	116,511	-	240,362
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	24,861,569	24,861,569	-	-	24,861,569
國內外非上市(櫃)股票	2,958,429	-	1,469,056	1,489,373	2,958,429
小計	27,819,998	24,861,569	1,469,056	1,489,373	27,819,998
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,892,410	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,786,899	-	-	-	-
其他應收款	35,030	-	-	-	-
存出保證金	121,001	-	-	-	-
小計	4,835,340	-	-	-	-
合計	<u>\$ 32,895,700</u>	<u>24,985,420</u>	<u>1,585,567</u>	<u>1,489,373</u>	<u>28,060,360</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 7,658,000	-	-	-	-
應付短期票券	749,610	-	-	-	-
應付票據	12,312	-	-	-	-
應付帳款	1,284,353	-	-	-	-
其他應付款	556,780	-	-	-	-
長期借款	1,012,431	-	-	-	-
存入保證金	77,553	-	-	-	-
租賃負債	518,223	-	-	-	-
合計	<u>\$ 11,869,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(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112年1月1日	\$ 1,871,442
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(34,433)
重分類	6,188
購買	2,500
減資退回股款	(46,113)
處份	(38,661)
匯率影響數	11,151
民國112年9月30日	\$ <u>1,772,074</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>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</u>
民國111年1月1日	\$ 1,490,956
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(14,932)
購 買	353,616
減資退回股款	(38,859)
處 份	(337,822)
匯率影響數	<u>36,414</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,489,373</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)」。其中與民國於一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(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)」)	\$ <u>(129,550)</u>	<u>(19,944)</u>	<u>(34,433)</u>	<u>(14,932)</u>

(4)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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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	淨資產價值法	• 不具控制性折價 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為21.63%、21.63%及28.26%)	• 不具控制性折價 愈高，公允價值愈低

(5)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：

	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
民國112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	折價率	0.50%	\$ <u>409</u>	<u>(409)</u>
111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	折價率	0.50%	\$ <u>409</u>	<u>(409)</u>
111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	折價率	0.50%	\$ <u>900</u>	<u>(900)</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十九)。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	112.1.1		非現金之變動		112.9.30	
	現金流量	現金流量	匯率變動	其他變動		
長期借款	\$ 824,216	164,864	72	-	989,152	
短期借款	7,208,000	1,136,000	-	-	8,344,000	
租賃負債	502,589	(47,637)	-	30,155	485,107	
應付短期票券	1,058,197	209,575	-	-	1,267,772	
應付公司債	2,495,939	-	-	695	2,496,634	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,088,941</u>	<u>1,462,802</u>	<u>72</u>	<u>30,850</u>	<u>13,582,665</u>	
			非現金之變動			
	111.1.1	現金流量	企業合併 取得	匯率變動	其他變動	111.9.30
長期借款	\$ 1,200,000	(300,840)	113,271	-	-	1,012,431
短期借款	7,535,000	(152,329)	275,329	-	-	7,658,000
租賃負債	517,543	(47,057)	-	-	47,737	518,223
應付短期票券	2,748,649	(1,999,039)	-	-	-	749,610
應付公司債	-	2,500,000	-	-	(4,293)	2,495,707
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 12,001,192</u>	<u>735</u>	<u>388,600</u>	<u>-</u>	<u>43,444</u>	<u>12,433,971</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
聯華聯合液化石油氣股份有限公司	合併公司之關聯企業
Boc Lianhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.	合併公司之關聯企業
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
桐寶股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
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
聯華工業氣體(蘇州)有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
義源投資股份有限公司	合併公司之其他關係人
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
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	合併公司之其他關係人
漢通科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
神基投資控股股份有限公司	合併公司之其他關係人
財團法人育秀教育基金會	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

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
遠通電收股份有限公司	合併公司之其他關係人
美安投資股份有限公司	合併公司之其他關係人
財團法人美安文教基金會	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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 7,273	28,473	35,844	47,750
其他關係人	20,165	18,028	48,697	57,565
	<u>\$ 27,438</u>	<u>46,501</u>	<u>84,541</u>	<u>105,315</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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業：				
聯華氣體工業	\$ 12,096	12,096	36,289	36,289
(股)公司				
其他關聯企業	7,687	7,655	23,057	22,951
其他關係人：				
神基科技(股)	11,182	10,523	32,301	31,506
公司				
其他關係人	6,972	6,523	21,769	19,546
	<u>\$ 37,937</u>	<u>36,797</u>	<u>113,416</u>	<u>110,292</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，另合併公司於民國一一二年及一一一年九月三十日向上述關係人收取租賃保證金合計皆為14,750千元。

聯華實業投資控股股份有限公司及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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	-	5	74
僑泰興企業(股)公 司	198,774	250,549	541,692	620,376
其他關係人	18,108	44,532	46,532	77,399
	<u>\$ 216,882</u>	<u>295,081</u>	<u>588,229</u>	<u>697,849</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 12,329	38,866	7,631
	其他關係人	8,798	17,096	15,733
其他應收款	關聯企業：			
	聯華氣體工業(股)公司	1,152	-	1,075
	BOC Lienhwa (BVI) Holding Co.,Ltd.	-	618,527	-
	其他關聯企業	307	1,518	332
	其他關係人：			
	神基科技(股)公司	1,260	894	2,067
	其他關係人	603	572	650
		<u>\$ 24,449</u>	<u>677,473</u>	<u>27,488</u>

上述其他應收款項係出租南港大樓之租金及代墊款項等。

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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應付票據	其他關係人：			
	聯強國際(股)公司	\$ 263	2,274	772
	其他關係人	55	-	-
應付帳款	關聯企業	-	17	18
	聯強國際(股)公司	11,982	23,960	21,605
	其他關係人	6,148	1,043	21,763
其他應付款	關聯企業	77	104	115
	其他關係人	1,324	1,277	1,048
		<u>\$ 19,849</u>	<u>28,675</u>	<u>45,321</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	\$ 26	105	131
其他關係人	250	212	30
	<u>\$ 276</u>	<u>317</u>	<u>161</u>

7.財產交易

(1)購入設備

合併公司民國一一二年及一一一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3,053千元及2,322千元。

8.營業費用

帳列項目	關係人類別	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
權利金(推銷費用)	其他關係人	\$ 2,945	2,559	8,389	8,299

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。

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列利息費用分別為2,003千元、2,113千元、6,093千元及6,420千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為396,001千元、412,408千元及417,822千元。

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，故合併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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,146	6,300	23,748	20,157
退職後福利	158	106	473	318
其他長期員工福利	15	10	47	29
	<u>\$ 8,319</u>	<u>6,416</u>	<u>24,268</u>	<u>20,504</u>

聯華實業投資控股股份有限公司及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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他流動資產及其他非流動資產-其他	銀行借款	\$ 28,623	27,254	60,969
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
不動產、廠房及設備	"	1,535,425	1,405,850	1,254,900
投資性不動產	"	222,380	230,135	270,117
存出保證金	"	1,373,884	1,097,828	1,104,485
		123,993	119,752	121,001
		<u>\$ 3,284,305</u>	<u>2,880,819</u>	<u>2,811,472</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：

(一)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 6,339	6,926	7,990

(二)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，然為進行後續工程及履約事項，修訂契約價金總額為2,200,000千元，截至民國一一二年九月三十日止，合併公司已支付金額為194,326千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司一聯華實業投資控股(股)公司，於民國一一二年十一月九日經董事會決議，擬投資亞氫動力(股)公司以佈局氫能源發電市場，預計總投資金額為新台幣303,958千元，每股均價新台幣40.7元，持股比率50.9%。

聯華實業投資控股股份有限公司及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	112年7月至9月			111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	207,741	172,305	380,046	189,190	154,771	343,961
勞健保費用	20,258	15,864	36,122	19,151	14,438	33,589
退休金費用	10,749	9,149	19,898	11,164	9,196	20,360
其他員工福利費用	10,406	10,403	20,809	8,212	8,589	16,801
折舊費用	70,900	24,169	95,069	66,967	26,040	93,007
攤銷費用	1,115	9,212	10,327	597	4,322	4,919

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	593,228	502,279	1,095,507	558,570	429,445	988,015
勞健保費用	60,395	48,168	108,563	56,184	41,994	98,178
退休金費用	32,241	27,534	59,775	33,397	24,295	57,692
其他員工福利費用	26,148	28,597	54,745	24,490	24,826	49,316
折舊費用	205,765	76,586	282,351	199,634	76,619	276,253
攤銷費用	3,347	22,621	25,968	1,233	11,764	12,997

(二)合併公司—神通科技(股)公司，於民國一一二年八月十八日經董事會決議，分割神通科技(股)公司之創新科技事業群，讓與神耀科技(股)公司。以每股10元換取神耀科技(股)公司之普通股50,000千股，共計500,000千元。其分割基準日為民國一一二年十一月一日。

(三)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及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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		
1	聯華置產股份有限公司	聯華製粉食品股份有限公司	其他應收款	是	500,000	-	-	1.10%~1.78%	2	-	營運周轉	-	-	-	1,039,738	1,039,738
2	福龍有限公司	煙台台華食品實業有限公司	"	"	354,970	354,970	354,970	-	2	-	"	-	-	-	7,369,754	10,317,656
2	"	Hifood Co., Ltd	"	"	43,050	22,589	20,007	1.2%~5.46%	2	-	"	-	-	-	2,947,902	10,317,656
2	"	聯華實業投資控股股份有限公司	"	"	645,400	645,400	-	-	2	-	"	-	-	-	7,369,754	10,317,656
3	神通電腦股份有限公司	神通資訊科技股份有限公司	"	"	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1.8%	2	-	"	-	-	-	2,591,466	5,182,932
4	神通資訊科技股份有限公司	新達電腦股份有限公司	"	"	50,000	50,000	-	0.98%~1.90%	2	-	"	-	-	-	589,906	589,906
4	"	肇源股份有限公司	"	"	130,000	120,000	120,000	1.9%~2.0%	2	-	"	-	-	-	589,906	589,906
5	肇源股份有限公司	肇源(香港)股份有限公司	其他應收款	是	110,000	-	-	2.25%~2.52%	2	-	營運周轉	-	-	-	67,422	67,422
5	"	GENERAL RESOURCES VIETNAM COMPANY LIMITED	"	"	25,100	-	-	2.52%	2	-	"	-	-	-	67,422	67,422
6	聯瑞投資股份有限公司	健康食彩股份有限公司	"	"	17,700	7,700	-	1.55%~1.69%	2	-	"	-	-	-	61,479	61,479

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：聯華置產(股)公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，以公司最近會計師查核簽證或核閱之財務報表之淨值的40%為限。

註4：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5：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之10%及20%為限。

註6：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，皆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40%為限。

註7：肇源(股)公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，以公司最近會計師查核簽證或核閱之財務報表之淨值的40%為限。

註8：聯瑞投資(股)公司對個別對象資金貸與之限額及總限額，以該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的40%為限。

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。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者名稱	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	42,955,376	217,980	193,620	-	-	0.45%	42,955,376	Y	N	N
0	"	福龍有限公司	2	42,955,376	371,105	371,105	-	-	0.86%	42,955,376	Y	N	N
0	"	聯華製粉食品股份有限公司	2	42,955,376	4,250,000	3,850,000	1,669,392	-	8.96%	42,955,376	Y	N	N
0	"	聯華置產股份有限公司	2	42,955,376	600,000	600,000	46,000	-	1.40%	42,955,376	Y	N	N

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	原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)										
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	7,798,039	4,024,390	4,024,390	2,024,390	4,024,390	154.82 %	7,798,039	N	Y	N
2	神通電腦股份有限公司	神通資訊科技股份有限公司	1	25,914,660	2,133,925	2,133,925	1,075,877	140,190	8.23 %	25,914,660	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	1,474,765	50,000	-	-	-	- %	1,474,765	N	N	N
3	"	肇源股份有限公司	2	1,474,765	240,000	200,000	90,765	-	13.56 %	1,474,765	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：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	持股比率	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	19,013	1,022,889	2.12 %	1,022,889	
"	神達投資控股(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	105,941	4,317,093	8.78 %	4,317,093	
"	聯強國際(股)公司	"	"	59,526	3,815,625	3.57 %	3,815,625	
"	寶隆國際(股)公司	-	"	2,365	36,664	1.57 %	36,664	
"	神基投資控股(股)公司	本公司董事長擔任該公司法人董事之代表人	"	7,210	559,496	1.19 %	559,496	
"	國盛育樂(股)公司	-	"	2	340	0.01 %	340	
"	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	47	3.35 %	47	
"	亞太新興產業創業投資(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	1,755	20,793	3.33 %	20,793	
"	實聯精密化學(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	24,384	64,050	9.38 %	64,050	
華成投資(股)公司	聯華實業投資控股(股)公司	母公司	"	174	10,872	0.01 %	10,872	註2
"	華孚科技(股)公司	-	"	2	238	- %	238	
"	實聯精密化學(股)公司	-	"	11,001	28,896	4.23 %	28,896	
"	聯訊管理顧問(股)公司	-	"	863	18,668	19.99 %	18,668	
"	活水伍影響力投資有限合夥	-	"	-	4,674	3.13 %	4,674	
"	泰安產物保險(股)公司	-	"	921	24,944	0.31 %	24,944	
"	中華貿易開發(股)公司	-	"	50	1,253	0.08 %	1,253	
"	聯訊陸創業投資(股)公司	-	"	2,410	29,600	9.96 %	29,600	
"	聯訊柒創業投資(股)公司	-	"	5,333	79,410	9.39 %	79,410	
"	活水貳影響力投資(股)公司	-	"	500	4,003	6.25 %	4,003	
"	聯訊捌創業投資(股)公司	-	"	15,000	157,033	11.57 %	157,033	
福龍有限公司	Budworth Investment Limited	-	"	30	2	3.33 %	2	
"	Asia Global Venture Capital Co., Ltd	-	"	446	21,290	10.00 %	21,290	
"	Harbinger Ruyi Venture Limited	-	"	500	12,129	14.29 %	12,129	
"	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	-	"	159	7,268	3.00 %	7,268	
"	Ever Victory Global Limited.	-	"	72,810	1,192,273	11.76 %	1,192,273	
"	eT Capital, L.P.	-	"	-	108,195	10.55 %	108,195	

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (單位數)	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1、3)	
福龍有限公司	Acorn Accelerator Fund I, L.P.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	36,590	7.41 %	36,590	
Sun Lead International Limited	Kelington Group Berhad	-	"	39,635	390,848	6.16 %	390,848	
"	Kelington Group Berhad-Warrants B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,182	27,445	- %	27,445	
神通電腦(股)公司	聯華實業投資控股(股)公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,209	387,455	0.39 %	387,455	註2
"	資通電腦(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	1,000	54,522	2.12 %	54,522	
"	聯強國際(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	260,521	16,699,400	15.62 %	16,699,400	註4
"	神達投資控股(股)公司	"	"	101,431	4,133,317	8.41 %	4,133,317	註5
"	悠遊卡投資控股(股)公司	本公司為該公司監察人	"	4,184	192,245	6.28 %	192,245	
"	遠通電收(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	27,723	352,574	9.24 %	352,574	
"	數位經濟有限合夥	-	"	-	28,884	6.29 %	28,884	
"	聯訊柒創業投資(股)公司	-	"	5,333	76,838	9.39 %	76,838	
神通電腦(股)公司	聯訊參創業投資(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	6	154	6.00 %	154	
"	聯訊創業投資(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	19	142	9.50 %	142	
"	聯捷貳投資(股)公司	本公司為該公司監察人	"	1,625	21,974	16.25 %	21,974	
"	聯訊捌創業投資(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	10,000	104,304	7.71 %	104,304	
"	茂德(股)公司	-	"	44	-	0.10 %	-	
"	通用汽車公司債	-	"	500	-	- %	-	
"	復興資本	-	"	-	110,516	12.82 %	110,516	
"	中鼎工程(股)公司	-	"	7,593	299,544	0.95 %	299,544	
"	悠遊卡(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	1,759	130,097	2.51 %	130,097	
Mix System Holdings	Budworth Investment Limited	-	"	91	7	10.00 %	7	
"	DynaComware Corp.	-	"	21	1,281	0.97 %	1,281	
"	Harbinger Ruyi II Venture Limited	-	"	5	33,359	16.13 %	33,359	
Mix System Holdings	Temple of Light Limited	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	153	6,439	1.20 %	6,439	
和利投資(股)公司	神通電腦(股)公司	母公司	"	2,561	150,681	0.63 %	150,681	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	本公司為該公司法人董事	"	1,607	20,664	6.64 %	20,664	
"	遠通電收(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	5,256	66,854	1.75 %	66,854	
"	聯成化學科技(股)公司	本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	125,739	0.62 %	125,739	
"	聯強國際(股)公司	"	"	460	29,486	0.03 %	29,486	
"	神基投資控股(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	5,358	415,781	0.88 %	415,781	
"	華孚科技(股)公司	-	"	1	159	- %	159	
"	中鼎工程(股)公司	-	"	1,917	75,625	0.24 %	75,625	
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	-	3,522	10.00 %	3,522	
"	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	-	82,556	- %	82,556	
新達電腦(股)公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	1,870	30,000	- %	30,000	
艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	蘇銀理財啟源現金1號	-	"	-	26,198	- %	26,198	
南京昌訊信息科技有限公司	如意人生天天鑫	-	"	-	6,604	- %	6,604	
"	添利寶TLB1801	-	"	-	4,403	- %	4,403	

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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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1)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
神通電腦(股)公司	富貴吉祥貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產			-	-	45,619	730,000	45,619	730,361	730,000	361	-	-

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	541,692	10%	即期	-	無重大顯著差異	-	-	%

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	354,970	-	-		-	-
神通電腦(股)公司	神通資訊科技股份有限公司	其他關係人	1,000,000	-	-		-	-
神通資訊科技股份有限公司	肇源股份有限公司	母子公司	120,000	-	-		-	-

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：無。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一十二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)。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二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	32.23 %	9,593,655	(91,395)	(29,484)	
"	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 %	8,436,142	3,198,578	1,599,289	
"	神通電腦(股)公司	"	一般投資業	731,636	731,636	143,480	35.89 %	9,390,704	1,051,072	365,866	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	38.76 %	602,037	(197,537)	(87,801)	子公司註3
"	華成投資(股)公司	"	一般投資業	827,116	827,116	106,920	100.00 %	1,409,802	43,402	43,190	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 %	86,374	19,236	4,625	
"	聯瑞投資(股)公司	"	一般投資業	623,500	623,500	27,335	100.00 %	129,498	(23,172)	(23,172)	子公司註3
"	福龍有限公司	B.V.I.	"	3,737,817	3,737,817	120,155	100.00 %	7,369,754	1,099,972	1,099,972	子公司
"	聯華製粉食品(股)公司	台北市	麵粉生產與銷售	913,563	913,563	74,999	74.999 %	1,250,810	93,526	70,631	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 %	2,599,346	106,340	106,340	子公司
"	聯華實業(股)公司	"	一般投資業	1,000	1,000	100	100.00 %	1,003	3	3	"
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	0.36 %	108,172	(91,395)	(329)	
"	神通電腦(股)公司	"	一般投資業	84,354	84,354	7,807	1.95 %	531,579	1,051,072	20,288	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	5.30 %	82,366	(197,537)	(11,852)	子公司
"	健康食彩(股)公司	"	批發及零售業	10	10	-	- %	-	(23,374)	-	"
"	駱駝鈴生機(股)公司	"	"	10	10	1	0.16 %	11	260	-	"
"	聯元投資(股)公司	"	一般投資業	87,969	87,969	9,217	19.99 %	169,240	40,550	8,106	
"	通達投資(股)公司	"	"	72,699	72,699	4,848	19.99 %	138,479	22,410	4,480	
"	聯華製粉食品(股)公司	"	麵粉生產與銷售	14	14	1	0.001 %	17	93,526	1	子公司
聯瑞投資(股)公司	健康食彩(股)公司	"	批發及零售業	417,000	381,000	11,789	97.09 %	32,849	(23,374)	(22,439)	"
"	歐奇餐飲(股)公司	"	餐飲業	35,000	35,000	3,500	100.00 %	23,220	(1,865)	(1,865)	"
"	壹菜園(股)公司	桃園市	批發及零售業	13,500	13,500	600	31.58 %	-	-	-	
"	駱駝鈴生機(股)公司	台北市	"	6,465	6,465	642	99.84 %	7,244	260	259	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 %	393,029	(103,886)	(103,886)	"
"	Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.	"	"	1,744	1,744	50	50.00 %	2,898,907	2,243,005	1,121,502	
"	Hifood Co., Ltd.	開曼群島	"	470,630	470,630	14,150	65.81 %	169,566	10,278	6,764	子公司
"	Sun Lead International Limited	B.V.I.	"	73,525	73,525	3	100.00 %	437,039	5,925	5,925	"
神通電腦(股)公司	Mix System Holdings Ltd.	"	"	268,342	268,342	8,610	100.00 %	452,692	10,154	10,154	"
"	和利投資(股)公司	台北市	"	564,035	564,035	82,234	100.00 %	1,168,187	45,032	38,630	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 %	1,951	(3)	(2)	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	604,086	367,032	56,370	33.16 %	489,032	(197,537)	(48,335)	"
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 %	249,798	5,770	5,770	"

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
和利投資(股)公司	聯元投資(股)公司	台北市	一般投資業	87,969	87,969	9,217	19.99 %	169,275	40,550	8,107	
"	通達投資(股)公司	"	"	72,691	72,691	4,848	19.99 %	138,479	22,410	4,480	
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 %	110,342	3,033	3,033	子公司
"	薩摩亞Mitic Information Holding Ltd.	薩摩亞群島	一般投資業	166,915	166,915	5,395	100.00 %	126,357	(9,072)	(9,072)	"
"	Mitic Information Technology (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	半導體廠務監控系統工程、網路通訊系統工程	6,413	6,413	200	100.00 %	3,538	(2,721)	(2,721)	"
"	神耀科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務業、電腦及其週邊設備製造業、其他電機及電子機械器材製造業	1,000	-	100	100.00 %	1,000	-	-	"
"	肇源(股)公司	台北市	鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程、環境保護工程(廢氣系統處理工程)	337,548	337,548	18,000	100.00 %	227,120	(83,127)	(96,769)	子公司註2
肇源(股)公司	肇源(香港)股份有限公司	香港	鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程	263,894	126,869	65,663	100.00 %	20,265	(9,914)	(9,914)	子公司
"	GENERAL RESOURCES VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程	12,185	12,185	-	100.00 %	8,447	(691)	(691)	"
薩摩亞Mitic Information Holding Ltd.	Aidixun Investment Co.,Ltd.	薩摩亞群島	一般投資業	163,512	163,512	8,165	100.00 %	125,870	(8,858)	(8,858)	"

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)	本期待初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期待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	截至本期待止已匯回投資收益
					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	(103,927)	100.00 %	(103,927)	386,588	-
雙華食品(上海)有限公司(二).2	一般租賃業	656,700	(二)	408,880	-	-	408,880	10,881	65.81 %	7,161	182,684	-
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)	-	-	-	-	249,851	25.00 %	63,828	330,536	-
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	182,441	50.00 %	91,221	419,684	-
聯雄投資(上海)有限公司(二).2及3	一般投資業	5,725,631	(二)	-	-	-	-	1,543,813	50.00 %	771,907	4,139,373	-
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)	-	-	-	-	322,136	50.00 %	161,068	655,806	-

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資公司名稱 (註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						
聯華精密氣體(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	501,638	(二)	-	-	-	-	95,422	50.00%	47,711	312,289	-
聯華精密氣體(大連)有限公司(二).2及3	"	478,312	(二)	-	-	-	-	133,171	50.00%	66,586	364,607	-
聯華林德氣體(武漢)有限公司(二).2及3	"	629,663	(二)	-	-	-	-	747,370	50.00%	373,685	939,867	-
聯華林德氣體(成都)有限公司(二).2及3	"	718,696	(二)	-	-	-	-	74,001	50.00%	37,000	414,906	-
聯華林德工業氣體(北京)有限公司(二).2及3	主要從事化學原料生產及製造之業務	437,394	(二)	-	-	-	-	(28,552)	50.00%	(14,276)	201,459	-
聯雄氣體(上海)有限公司(二).2及3	主要從事電子科技、工業氣體領域之業務及化工商品銷售	245,969	(二)	-	-	-	-	(1,199)	50.00%	(600)	128,176	-
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	(1,186)	100.00%	(1,186)	142,720	-
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)	32,439	-	-	32,439	(10,172)	100.00%	(10,172)	87,290	-
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	298	100.00%	298	46,418	-

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	3,879,439	25,773,226
神通電腦(股)公司	49,114	189,212	15,548,796
神通資訊科技(股)公司	161,191	161,191	884,859

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—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。

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，截至民國一二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：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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	153,289,977	9.68 %
義源投資股份有限公司	144,804,821	9.14 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以民國一十二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。

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。

聯華實業投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>112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	\$ 84,699	1,323,955	130,170	46,566	1,123,089	67,233	-	2,775,712
部門間收入	10,810	84	-	422,554	108	10	(433,566)	-
收入總計	\$ 95,509	1,324,039	130,170	469,120	1,123,197	67,243	(433,566)	2,775,712
應報導部門損益	\$ 40,335	75,398	(30,129)	1,111,117	(51,924)	385,802	(408,238)	1,122,361
<u>111年7月至9月</u>								
來自外部客戶收入	\$ 85,999	1,294,740	125,699	38,872	1,015,877	84,951	-	2,646,138
部門間收入	10,722	132	-	280,164	59	549	(291,626)	-
收入總計	\$ 96,721	1,294,872	125,699	319,036	1,015,936	85,500	(291,626)	2,646,138
應報導部門損益	\$ 51,189	(43,025)	(42,374)	666,073	(27,601)	312,481	(266,209)	650,534
<u>112年1月至9月</u>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 258,595	4,018,111	364,855	1,147,670	3,286,665	210,849	-	9,286,745
部門間收入	32,514	729	-	1,570,577	601	297	(1,604,718)	-
收入總計	\$ 291,109	4,018,840	364,855	2,718,247	3,287,266	211,146	(1,604,718)	9,286,745
應報導部門損益	\$ 146,331	105,380	(105,571)	4,498,073	(197,701)	1,215,895	(1,542,374)	4,120,033
<u>111年1月至9月</u>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 250,602	3,927,682	347,939	1,602,756	2,855,869	261,868	-	9,246,716
部門間收入	32,102	366	-	1,455,875	95	793	(1,489,231)	-
收入總計	\$ 282,704	3,928,048	347,939	3,058,631	2,855,964	262,661	(1,489,231)	9,246,716
應報導部門損益	\$ 142,073	(13,758)	(83,459)	4,855,828	(23,574)	861,861	(1,447,230)	4,291,741