

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查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公 司 地 址：台北市南港區南港路一段209號10樓  
電 話：(02)2786-1188

## 目 錄

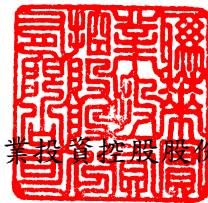
| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10~28 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28    |
| (六)重要會計項目之說明             | 28~66 |
| (七)關係人交易                 | 66~70 |
| (八)質押之資產                 | 70    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 71    |
| (十)重大之災害損失               | 71    |
| (十一)重大之期後事項              | 71    |
| (十二)其 他                  | 71    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 72~76 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 76~78 |
| 3.大陸投資資訊                 | 78~79 |
| 4.主要股東資訊                 | 79    |
| (十四)部門資訊                 | 80~81 |

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯華實業投資控股股份有限公司



董 事 長：苗豐強



日 期：民國一一三年三月八日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

聯華實業投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

聯華實業投資控股股份有限公司及其子公司(聯華集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯華集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯華集團民國一二二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 收入認列

收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十六)；重要會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；收入之內容，請詳合併財務報告附註六(二十四)。

#### 關鍵查核事項之說明：

聯華集團一麵食事業體主要生產小麥加工製成麵粉等，並透過經銷商及連鎖通路或經由食品公司採購後製成食品後間接銷售予消費者。由於其主要客戶為經銷商、連鎖通路及食品公司，聯華集團依其銷售策略認列銷貨折讓之正確性對公司收入認列屬重大，故為本會計師進行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解公司銷貨折讓產生之原因及衡量認列之會計政策；評估管理階層對銷貨折讓認列是否已按公司既定之會計政策處理；並執行抽樣程序，核對相關表單憑證驗算其計算之正確性。

聯華集團—系統整合服務事業體，主要係承攬資訊專案工程、智慧化專案工程業務，該專案工程收入均採會計準則規定之估計完工百分比及合約總價款計算，由於完工百分比之估算須參酌內外部相關憑證並存在部分估計資訊，其計算較為複雜，收入金額係屬重大，故為本會計師進行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：了解並測試與完工百分比估計及工程收入認列正確性相關之主要內部控制之設計及執行有效性、評估完工百分比估計之會計政策是否一致性採用，及執行期末未完工程合約之細項證實測試，以確認完工百分比估算及工程收入認列之正確性。

#### **其他事項**

聯華實業投資控股股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

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

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

聯華集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯華集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯華集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯華集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯華集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

許永敏



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 三 年 三 月 八 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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|            |                          | 112.12.31 |            | 111.12.31 |            |     |                       | 112.12.31            |    | 111.12.31  |     |
|------------|--------------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----|-----------------------|----------------------|----|------------|-----|
|            |                          | 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))          | \$        | 4,686,205  | 6         | 2,914,046  | 4   | 2100                  | 短期借款(附註六(十四))        | \$ | 7,787,000  | 10  |
| 1110       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      |           | 554,907    | -         | 64,798     | -   | 2110                  | 應付短期票券(附註六(十五))      |    | 1,298,464  | 2   |
|            | (附註六(二))                 |           |            |           |            |     | 2130                  | 合約負債－流動(附註六(二十四))    |    | 1,874,557  | 2   |
| 1120       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  |           | 836,658    | 1         | 459,207    | 1   | 2150                  | 應付票據(附註七)            |    | 64,730     | -   |
|            | (附註六(三)及八)               |           |            |           |            |     | 2170                  | 應付帳款(附註七)            |    | 2,455,020  | 3   |
| 1140       | 合約資產－流動(附註六(二十四))        |           | 4,993,031  | 6         | 5,041,705  | 7   | 2200                  | 其他應付款(附註七)           |    | 739,418    | 1   |
| 1150       | 應收票據淨額(附註六(四))           |           | 282,401    | -         | 304,762    | 1   | 2230                  | 本期所得稅負債(附註六(二十一))    |    | 118,453    | -   |
| 1170       | 應收帳款淨額(附註六(四)及七)         |           | 3,054,969  | 4         | 1,681,826  | 3   | 2280                  | 租賃負債－流動(附註六(十八)及七)   |    | 51,780     | -   |
| 1200       | 其他應收款(附註六(五)及七)          |           | 68,159     | -         | 16,431     | -   | 2320                  | 一年內到期長期負債(附註六(十六))   |    | 309,166    | -   |
| 1210       | 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)      |           | 4,952      | -         | 621,511    | 1   | 2300                  | 其他流動負債               |    | 125,252    | -   |
| 1220       | 本期所得稅資產                  |           | 3,589      | -         | 2,995      | -   |                       |                      |    | 14,823,840 | 18  |
| 130X       | 存貨淨額(附註六(六))             |           | 1,565,551  | 2         | 1,737,183  | 2   | 非流動負債：                |                      |    |            |     |
| 1470       | 其他流動資產(附註七及八)            |           | 561,676    | 1         | 471,323    | 1   | 2530                  | 應付公司債(附註六(十七))       |    | 2,496,866  | 3   |
|            |                          |           | 16,612,098 | 20        | 13,315,787 | 20  | 2540                  | 長期借款(附註六(十六))        |    | 1,129,590  | 2   |
| 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     |           | 52,877     | -         | 37,550     | -   | 2570                  | 遞延所得稅負債(附註六(二十一))    |    | 158,936    | -   |
|            | (附註六(二)及八)               |           |            |           |            |     | 2580                  | 租賃負債－非流動(附註六(十八)及七)  |    | 415,980    | -   |
| 1517       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 |           | 37,224,457 | 44        | 30,183,049 | 43  | 2640                  | 淨確定福利負債－非流動(附註六(二十)) |    | 7,014      | -   |
|            | (附註六(三))                 |           |            |           |            |     | 2645                  | 存入保證金(附註七)           |    | 90,977     | -   |
| 1550       | 採用權益法之投資(附註六(七))         |           | 22,645,341 | 27        | 18,829,942 | 27  | 2670                  | 其他非流動負債－其他(附註七)      |    | 92,454     | -   |
| 1600       | 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)      |           | 4,991,649  | 6         | 4,524,144  | 6   |                       |                      |    | 4,391,817  | 5   |
| 1755       | 使用權資產(附註六(十一)及七)         |           | 515,427    | 1         | 553,203    | 1   | 負債總計                  |                      |    |            |     |
| 1760       | 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)      |           | 1,944,313  | 2         | 2,002,370  | 3   |                       |                      |    | 19,215,657 | 23  |
| 1780       | 無形資產(附註六(十三))            |           | 245,878    | -         | 154,266    | -   | 歸屬母公司業主之權益(附註六(二十二))： |                      |    |            |     |
| 1840       | 遞延所得稅資產(附註六(二十一))        |           | 83,039     | -         | 110,553    | -   | 3110                  | 普通股股本                |    | 15,837,396 | 19  |
| 1920       | 存出保證金(附註八)               |           | 149,062    | -         | 119,752    | -   | 3200                  | 資本公積                 |    | 1,163,321  | 1   |
| 1975       | 淨確定福利資產－非流動(附註六(二十))     |           | 35,985     | -         | 34,893     | -   | 3300                  | 保留盈餘                 |    | 15,308,863 | 18  |
| 1995       | 其他非流動資產－其他(附註八)          |           | 83,194     | -         | 44,039     | -   | 3400                  | 其他權益                 |    | 13,432,597 | 16  |
|            |                          |           | 67,971,222 | 80        | 56,593,761 | 80  | 3500                  | 庫藏股票                 |    | (136,868)  | -   |
|            |                          |           |            |           |            |     | 歸屬母公司業主之權益合計          |                      |    |            |     |
|            |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    | 45,605,309 | 54  |
| 36XX 非控制權益 |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    |            |     |
|            |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    | 19,762,354 | 23  |
|            |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    | 65,367,663 | 77  |
| 權益總計       |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    |            |     |
|            |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    | 84,583,320 | 100 |
| 負債及權益總計    |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    |            |     |
|            |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    | 84,583,320 | 100 |
| 資產總計       |                          |           |            |           |            |     |                       |                      |    |            |     |
|            |                          | \$        | 84,583,320 | 100       | 69,909,548 | 100 |                       |                      |    | 84,583,320 | 100 |

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)

~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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

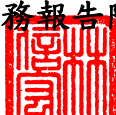
|                                    | 112年度         |     | 111年度       |      |
|------------------------------------|---------------|-----|-------------|------|
|                                    | 金額            | %   | 金額          | %    |
| 4000 營業收入(附註六(二十四)及七)              | \$ 13,598,464 | 100 | 12,326,365  | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(六)及七)                | 11,114,722    | 82  | 9,634,282   | 78   |
| 營業毛利                               | 2,483,742     | 18  | 2,692,083   | 22   |
| 營業費用：                              |               |     |             |      |
| 6100 推銷費用(附註七)                     | 788,486       | 6   | 632,553     | 5    |
| 6200 管理費用                          | 477,153       | 4   | 448,325     | 5    |
| 6300 研究發展費用                        | 56,067        | -   | 47,652      | -    |
| 6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(四))        | (2,642)       | -   | 9,601       | -    |
| 營業淨利                               | 1,319,064     | 10  | 1,138,131   | 10   |
| 營業外收入及支出：                          | 1,164,678     | 8   | 1,553,952   | 12   |
| 7100 利息收入(附註六(二十六))                | 124,849       | 1   | 22,103      | -    |
| 7010 其他收入(附註六(二十六))                | 437,726       | 3   | 556,867     | 5    |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十六))             | (34,044)      | -   | (5,874)     | -    |
| 7050 財務成本(附註六(二十六))                | (205,675)     | (1) | (147,192)   | (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))  | 3,445,784     | 25  | 2,941,786   | 24   |
| 稅前淨利                               | 3,768,640     | 28  | 3,367,690   | 28   |
| 7951 減：所得稅費用(附註六(二十一))             | 4,933,318     | 36  | 4,921,642   | 40   |
| 本期淨利                               | 157,281       | 1   | 82,430      | 1    |
| 8300 其他綜合損益：                       | 4,776,037     | 35  | 4,839,212   | 39   |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |               |     |             |      |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                   | 7,818         | -   | 14,188      | -    |
| 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 | 7,524,963     | 55  | (4,584,456) | (37) |
| 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     | 1,792,895     | 13  | (789,695)   | (6)  |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅              | 1,303         | -   | 520         | -    |
| 不重分類至損益之項目合計                       | 9,324,373     | 68  | (5,360,483) | (43) |
| 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             | (141,940)     | (1) | 131,597     | 1    |
| 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     | (80,507)      | -   | 245,021     | 2    |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅             | (23,656)      | -   | 3,910       | -    |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                    | (198,791)     | (1) | 372,708     | 3    |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)                | 9,125,582     | 67  | (4,987,775) | (40) |
| 本期綜合損益總額                           | \$ 13,901,619 | 102 | (148,563)   | (1)  |
| 淨利歸屬於：                             |               |     |             |      |
| 8610 母公司業主                         | \$ 4,158,206  | 30  | 3,871,653   | 31   |
| 8620 非控制權益                         | 617,831       | 5   | 967,559     | 8    |
| 本期淨利                               | \$ 4,776,037  | 35  | 4,839,212   | 39   |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |               |     |             |      |
| 8710 母公司業主                         | \$ 10,147,711 | 75  | 273,964     | 2    |
| 8720 非控制權益                         | 3,753,908     | 27  | (422,527)   | (3)  |
| 本期綜合損益總額                           | \$ 13,901,619 | 102 | (148,563)   | (1)  |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三))            |               |     |             |      |
| 9750 基本每股盈餘                        | \$ 2.64       |     | 2.45        |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                        | \$ 2.64       |     | 2.45        |      |

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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 歸屬於母公司業主之權益   |           |            |            |             |                                |                                           |                      |             |             |
|------------------------|---------------|-----------|------------|------------|-------------|--------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|
|                        | 普通股<br>股 本    | 資本公積      | 保留盈餘       |            |             | 其他權益項目                         |                                           | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權 益  | 權益總額        |
|                        |               |           | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘  | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現損益 |                      |             |             |
| 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  | 56,423,056  |
| 本期淨利                   | -             | -         | -          | -          | 3,871,653   | -                              | -                                         | -                    | 3,871,653   | 4,839,212   |
| 本期其他綜合損益               | -             | -         | -          | -          | 36,938      | 361,866                        | (3,996,493)                               | -                    | (3,597,689) | (4,987,775) |
| 本期綜合損益總額               | -             | -         | -          | -          | 3,908,591   | 361,866                        | (3,996,493)                               | -                    | 273,964     | (148,563)   |
| 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    | -             | (25,854)  | -          | -          | 54,160      | -                              | (54,160)                                  | (25,854)             | -           | (25,854)    |
| 其他資本公積變動數              | -             | 385       | -          | -          | -           | -                              | -                                         | 385                  | -           | 385         |
| 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易      | -             | 31,639    | -          | -          | -           | -                              | -                                         | 79,534               | -           | 79,534      |
| 發放予子公司股利調整資本公積         | -             | 10,227    | -          | -          | -           | -                              | -                                         | 10,227               | -           | 10,227      |
| 非控制權益增減                | -             | -         | -          | -          | -           | -                              | -                                         | -                    | (369,296)   | (369,296)   |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -             | -         | -          | -          | 9,448       | -                              | (9,448)                                   | -                    | -           | -           |
| 民國一一年十二月三十一日餘額         | 14,801,305    | 1,101,041 | 4,219,316  | 141,843    | 9,732,138   | 26,492                         | 7,435,280                                 | (136,868)            | 37,320,547  | 53,432,123  |
| 本期淨利                   | -             | -         | -          | -          | 4,158,206   | -                              | -                                         | -                    | 4,158,206   | 4,776,037   |
| 本期其他綜合損益               | -             | -         | -          | -          | (4,484)     | (213,963)                      | 6,207,952                                 | -                    | 5,989,505   | 9,125,582   |
| 本期綜合損益總額               | -             | -         | -          | -          | 4,153,722   | (213,963)                      | 6,207,952                                 | -                    | 10,147,711  | 13,901,619  |
| 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    | -             | (29,528)  | -          | -          | 2,077       | -                              | (2,077)                                   | (29,528)             | -           | (29,528)    |
| 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            | -             | 83,672    | -          | -          | (1,059)     | -                              | -                                         | 82,613               | -           | 82,613      |
| 非控制權益增減                | -             | -         | -          | -          | -           | -                              | -                                         | -                    | (103,130)   | (103,130)   |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -             | -         | -          | -          | 21,087      | -                              | (21,087)                                  | -                    | -           | -           |
| 民國一二年十二月三十一日餘額         | \$ 15,837,396 | 1,163,321 | 4,616,536  | 141,843    | 10,550,484  | (187,471)                      | 13,620,068                                | (136,868)            | 45,605,309  | 65,367,663  |

(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十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                          | 112年度              | 111年度              |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>        |                    |                    |
| 本期稅前淨利                   | \$ 4,933,318       | 4,921,642          |
| <b>調整項目：</b>             |                    |                    |
| 收益費損項目                   |                    |                    |
| 折舊費用                     | 374,794            | 365,978            |
| 攤銷費用                     | 37,937             | 23,600             |
| 預期信用(迴轉利益)減損損失           | (2,642)            | 9,601              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益   | (26,106)           | 34,918             |
| 利息費用                     | 205,675            | 147,192            |
| 利息收入                     | (124,849)          | (22,103)           |
| 股利收入                     | (1,561,738)        | (2,138,066)        |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額     | (3,458,436)        | (2,961,099)        |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失         | 3,822              | 1,096              |
| 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)          | 9,104              | (24)               |
| 租賃修改利益                   | (670)              | (36)               |
| 收益費損項目                   | <u>(4,545,805)</u> | <u>(4,538,943)</u> |
| <b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b> |                    |                    |
| 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       | -                  | (2,836)            |
| 合約資產                     | 48,674             | 1,444,723          |
| 應收票據                     | 22,361             | 42,508             |
| 應收帳款                     | (1,361,864)        | (45,930)           |
| 其他應收款                    | (14,806)           | 3,074              |
| 其他應收款－關係人                | 148                | 1,140              |
| 存貨                       | 168,851            | (29,959)           |
| 其他流動資產                   | (91,570)           | (81,175)           |
| 淨確定福利資產                  | <u>(12,910)</u>    | <u>6,929</u>       |
| 與營業活動相關之資產淨變動            | <u>(1,241,116)</u> | <u>1,338,474</u>   |
| 與營業活動相關之負債淨變動：           |                    |                    |
| 合約負債                     | 85,403             | (1,262,782)        |
| 應付票據                     | 57,392             | (37,151)           |
| 應付帳款                     | 913,188            | (257,977)          |
| 其他應付款                    | 78,282             | 38,836             |
| 其他流動負債                   | <u>83,956</u>      | <u>(330)</u>       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計         | <u>1,218,221</u>   | <u>(1,519,404)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計      | <u>(22,895)</u>    | <u>(180,930)</u>   |
| 調整項目合計                   | <u>(4,568,700)</u> | <u>(4,719,873)</u> |
| 營運產生之現金流入                | 364,618            | 201,769            |
| 收取之利息                    | 103,939            | 19,848             |
| 收取之股利                    | 3,372,296          | 3,598,919          |
| 支付之利息                    | (202,931)          | (123,170)          |
| 支付之所得稅                   | <u>(98,000)</u>    | <u>(56,793)</u>    |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>        | <u>3,539,922</u>   | <u>3,640,573</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



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十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                            | 112年度               | 111年度              |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |                     |                    |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ (2,500)          | (417,452)          |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     | 60,399              | 207,330            |
| 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 | 49,623              | 40,384             |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產         | (1,565,198)         | (1,336,708)        |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產         | 1,086,881           | 1,378,424          |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金)          | (160,679)           | (197,655)          |
| 取得不動產、廠房及設備                | (628,574)           | (172,004)          |
| 處分不動產、廠房及設備                | 4,302               | 117                |
| 存出保證金(增加)減少                | (24,054)            | 13,203             |
| 取得無形資產                     | (31,761)            | (24,960)           |
| 取得投資性不動產                   | (16,240)            | (6,615)            |
| 處分投資性不動產                   | 6,934               | -                  |
| 其他非流動資產(增加)減少              | (48,770)            | 1,592              |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>          | <b>(1,269,637)</b>  | <b>(514,344)</b>   |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>          |                     |                    |
| 短期借款增加(減少)                 | 579,000             | (602,329)          |
| 應付短期票券增加(減少)               | 240,267             | (1,690,452)        |
| 發行公司債增加                    | -                   | 2,500,000          |
| 舉借長期借款                     | 650,000             | 2,011,945          |
| 償還長期借款                     | (38,570)            | (2,501,000)        |
| 存入保證金增加                    | 13,253              | 5,386              |
| 租賃本金償還                     | (61,775)            | (62,693)           |
| 其他非流動負債增加(減少)              | 17                  | (3,587)            |
| 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                    | (1,319)             | (363,406)          |
| 其他                         | 411                 | 540                |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>          | <b>(535,130)</b>    | <b>(3,115,020)</b> |
| <b>匯率變動之影響</b>             | <b>37,004</b>       | <b>117,322</b>     |
| <b>本期現金及約當現金增加數</b>        | <b>1,772,159</b>    | <b>128,531</b>     |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>         | <b>2,914,046</b>    | <b>2,785,515</b>   |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>         | <b>\$ 4,686,205</b> | <b>2,914,046</b>   |

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

~8-1~



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**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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，分割轉型後主要業務為一般投資，現註冊地址為臺北市南港區南港路一段209號10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一一三年三月八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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可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」)編製。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十八)所述之上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

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

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

## 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)

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

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

### 2. 列入合併財務報告之子公司

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                                             |
|-----------|-------------|------------------------------|-----------|--------------|------------------------------------------------|
|           |             |                              | 112.12.31 | 111.12.31    |                                                |
| 本公司       | 華成投資(股)公司   | 一般投資業                        | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                |
| "         | 聯瑞投資(股)公司   | "                            | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                |
| "         | 福龍有限公司      | "                            | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                |
| "         | 神通電腦(股)公司   | "                            | 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   | 38.77 %   | 43.93 % (註1) |                                                |
| "         | 聯華置產(股)公司   | 一般租賃業                        | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                |
| "         | 亞氫動力(股)公司   | 機械設備製造、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業 | 50.927 %  | - % (註2)     |                                                |
| "         | 聯華製粉食品(股)公司 | 麵粉生產及銷售                      | 74.999 %  | 74.999 %     |                                                |
| "         | 聯華實業(股)公司   | 一般投資業                        | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                |
| 華成投資(股)公司 | 健康食彩(股)公司   | 批發及零售業                       | 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。 |
| "         | 駱駝鈴生機(股)公司  | 批發及零售業                       | 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。    |
| "         | 神通電腦(股)公司   | 一般投資業                        | 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 % (註1)  |                                                |
| "         | 聯華製粉食品(股)公司 | 麵粉生產及銷售                      | 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                                                 |
|------------------|------------------------------------------|------------------------------------|-----------|--------------|----------------------------------------------------|
|                  |                                          |                                    | 112.12.31 | 111.12.31    |                                                    |
| 華成投資(股)公司        | 亞氫動力(股)公司                                | 機械設備製造、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業       | 0.007 %   | - %          | 華成投資(股)公司連同本公司持有該公司股權50.93%，故將該公司視為子公司。(註2)        |
| 聯瑞投資(股)公司        | 健康食彩(股)公司                                | 批發及零售業                             | 97.09 %   | 95.86 % (註3) |                                                    |
| "                | 歐奇餐飲(股)公司                                | 餐飲業                                | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| "                | 駱駝鈴生機(股)公司                               | 批發及零售業                             | 99.84 %   | 99.84 %      |                                                    |
| 福龍有限公司           | 太平洋通路有限公司                                | 一般投資業                              | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| "                | Hifood Co.,Ltd.                          | "                                  | 65.81 %   | 65.81 %      |                                                    |
| "                | Sun Lead International Limited           | "                                  | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| 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 %     |                                                    |
| Hifood Co., Ltd. | 雙華食品(上海)有限公司                             | 一般租賃業                              | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| 神通電腦(股)公司        | Mix System Holdings Ltd. (MIX)           | 一般投資業                              | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| "                | 和利投資(股)公司                                | "                                  | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| "                | 神通光通信(股)公司                               | 電腦系統整合服務業                          | 50.00 %   | 50.00 %      |                                                    |
| "                | 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         | 33.18 %   | 24.40 % (註4) |                                                    |
| "                | 神耀科技股份有限公司                               | 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 | 11.05 %   | - %          | 神通電腦(股)公司連同神通資訊科技(股)公司持有該公司股權70.5%，故將該公司視為子公司。(註5) |
| MIX              | Mitac Investment China Co., Ltd. (MICCL) | 一般投資業                              | 100.00 %  | 100.00 %     |                                                    |
| 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 %     |                                                    |
| 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             | 6.33 %    | 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。               |
| 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 %     |                                                    |

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 |
|-------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|---------------|----|
|             |                                                   |                                    | 112.12.31 | 111.12.31     |    |
| 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 %      |    |
| "           | 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 %      |    |
| "           | 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 % (註6) |    |
| "           | 神耀科技股份有限公司                                        | 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 | 59.45 %   | - % (註5)      |    |
| 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 % (註6) |    |
| "           | GENERAL RESOURCES VIETNAM COMPANY LIMITED         | 鐵路、捷運網路號誌通訊系統工程                    | 100.00 %  | 100.00 % (註6) |    |
| 神資投控        | Aidixun Investment Co.,Ltd(Aidixun)               | 一般投資業                              | 100.00 %  | 100.00 %      |    |
| 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             | 93.67 %   | 89.69 % (註7)  |    |
| "           | 南京昌訊信息科技有限公司                                      | 軟體研發及設計                            | - %       | 100.00 % (註7) |    |

註1. 神通資訊科技(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2. 合併公司於民國一一二年十一月三十日投資亞氫動力(股)公司，投資總金額303,958千元，持股比例50.93%。

註3. 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。

註4. 神通資訊科技(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5. 神通資訊科技(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%。另於民國一一二年八月十八日經董事會決議，分割其創新科技事業群，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50,000仟股，計50,100仟股。其分割基準日為民國一一二年十一月一日。神耀科技(股)公司分別於民國一一二年十一月二十四日及十二月六日辦理現金增資4,900仟股及35,000仟股，神通資訊科技(股)公司共認購3,410仟股，神通電腦(股)公司共認購9,943仟股。

## 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6. 神通資訊科技(股)公司於民國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7. 合併公司於民國一二年十月進行投資架構調整，將艾迪訊電子科技(無錫)有限公司與南京昌訊信息科技有限公司辦理吸收合併，合併後南京昌訊信息科技有限公司為消滅公司，以艾迪訊電子科技(無錫)有限公司為存續公司，調整後對無錫艾迪訊的持股比例由89.69%增加為93.67%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 外幣

#### 1. 外幣交易

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

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

#### 2. 國外營運機構

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

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

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

#### 3. 國外營運機構淨投資之避險

## 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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

合併公司一系統整合服務事業體從事自動化系統建造工程部分，其營運週期長於一年，是以與其業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

### (六)現金及約當現金

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

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險為甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

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

## 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)

### 1. 金融資產

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

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

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其包含於應收帳款項下。

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

## 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

### (4)金融資產減損

合併公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

合併公司依據營運部門當地產業環境及客戶群信用等級訂定評估信用損失率，分別為臺灣地區、中國大陸地區及系統整合服務事業體。

若前述合約款項逾期分別超過一百二十天及一百八十天等，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若前述合約款項逾期分別超過一百八十天及三百六十五天等，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

## 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)

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天至三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

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

### (3)庫藏股票

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

## 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)金融負債

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

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

### (5)金融負債之除列

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

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

### (6)金融資產及負債之互抵

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

### (八)存 貨

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

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

依合約購置存放於客戶處進行銷售前測試之系統整合服務相關設備，係認列為合約資產。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

## 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)

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

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

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

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

### (十)投資性不動產

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

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

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

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。民國一〇一年一月一日(合併公司轉換為國際財務報導準則之日)之不動產、廠房及設備項目部分成本係按該日之公允價值決定。

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

## 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.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

### 3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 2年～55年 |
| (2)機器設備  | 1年～20年 |
| (3)運輸設備  | 2年～6年  |
| (4)辦公設備  | 3年～20年 |
| (5)其他設備  | 2年～20年 |

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## (十二)租 賃

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

### 1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

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。

## 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. 出租人

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

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

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

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十三) 無形資產

#### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |        |
|------------|--------|
| (1) 電腦軟體   | 1年～ 5年 |
| (2) 其他無形資產 | 4年～ 5年 |

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 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)

### (十四)非金融資產減損

合併公司於每一年度報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

### (十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為財務成本。

### (十六)收入認列

#### 1.客戶合約之收入

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

#### (1)銷售商品

##### A.麵粉等產品

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

## 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)

合併公司於銷售麵粉等予經銷商時，依其出貨量若達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

合併公司銷售產品，依合約須按銷售量支付佣金及上架費給客戶，由於支付該對價未換得客戶移轉可區分之商品或勞務，故作為交易價格及收入之減少。

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

### B.設備產品

合併公司商品銷貨收入來自設備產品之銷售。由於設備產品於安裝時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### (2)租賃收入

合併公司投資性不動產產生之租賃收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業收入項下之「租賃收入」。

### (3)工程收入

合併公司於建造過程中之建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立發票時將認列應收帳款。若已開立發票之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

### (4)勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，於服務完成時認列。

### (5)財務組成部分

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

## (十七)所得稅

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

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

## 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)

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

### (十八)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

## 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)

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

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

### 3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

### 4.短期員工福利

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

## (十九)企業合併

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

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

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

## (二十)每股盈餘

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

## 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)

### (二十一)部門資訊

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一)會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有聯成化學科技股份有限公司32.43%之有表決權股份，聯成化學科技股份有限公司其餘67.57%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。

(二)以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面價值於下一個年度有重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

收入認列

合併公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況、專案特性及其他已知原因，預估可能發生之銷貨折讓及完工總成本之金額，預估銷貨折讓於產品出售當期列為銷售收入之減項，而工程收入認列則是依據完工百分比估算而得。合併公司定期檢視估計之合理性，惟受市場價格競爭、經濟景氣及施工狀況之影響等因素，均可能造成該估計金額及基礎之變動而產生重大調整。

### 六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|                | 112.12.31           | 111.12.31        |
|----------------|---------------------|------------------|
| 現金             | \$ 2,045            | 2,785            |
| 活期存款           | 1,899,227           | 1,217,951        |
| 定期存款           | 2,784,933           | 1,693,310        |
| 現金流量表所之現金及約當現金 | <u>\$ 4,686,205</u> | <u>2,914,046</u> |

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(二十七)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                    | 112.12.31         | 111.12.31      |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |                |
| 認股權證               | \$ 52,877         | 37,550         |
| 基金受益憑證             | 520,391           | -              |
| 結構式存款              | 34,516            | 64,798         |
| 合 計                | <u>\$ 607,784</u> | <u>102,348</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

|                       | 112.12.31            | 111.12.31         |
|-----------------------|----------------------|-------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                      |                   |
| 國內上市(櫃)公司股票           | \$ 34,865,769        | 27,107,427        |
| 國外上市(櫃)公司股票           | 551,406              | 363,757           |
| 國內非上市(櫃)公司股票          | 1,477,728            | 1,611,380         |
| 國外非上市(櫃)公司股票          | 1,166,212            | 1,559,692         |
| 合 計                   | <u>\$ 38,061,115</u> | <u>30,642,256</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及一一一年度間出售為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值分別為60,399千元及207,330千元，累積處分利益為23,164千元及63,608千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(二十七)。

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

|        | 112.12.31           | 111.12.31        |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 282,401          | 304,762          |
| 應收帳款   | 3,063,182           | 1,695,262        |
| 減：備抵損失 | (8,213)             | (13,436)         |
|        | <u>\$ 3,337,370</u> | <u>1,986,588</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：

| 112.12.31 |                   |                 |                  |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及帳款<br>帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 956,238        | 0.00%~0.01%     | 2                |
| 逾期30天以下   | 15,947            | 0.02%~1.35%     | 8                |
| 逾期31~60天  | 5,777             | 0%              | -                |
| 逾期61~90天  | 5,240             | 0%              | -                |
|           | <u>\$ 983,202</u> |                 | <u>10</u>        |

| 111.12.31  |                     |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 996,604          | 0.00%~0.01%     | 74               |
| 逾期30天以下    | 5,872               | 0.02%~0.21%     | 1                |
| 逾期31~60天   | 517                 | 0%              | -                |
| 逾期121~180天 | 41                  | 0.39%~50.29%    | 20               |
| 個別評估       | 307                 | 100%            | 307              |
|            | <u>\$ 1,003,341</u> |                 | <u>402</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：

| 112.12.31 |                     |                  |
|-----------|---------------------|------------------|
|           | 應收票據及帳款<br>帳面金額     | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 個別評估-未逾期  | \$ 2,043,768        | 148              |
| 個別評估-已逾期  | 318,613             | 8,055            |
|           | <u>\$ 2,362,381</u> | <u>8,203</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         |                  |
|----------|-------------------|------------------|
|          | 應收票據及帳款<br>帳面金額   | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 個別評估-未逾期 | \$ 687,937        | 920              |
| 個別評估-已逾期 | 308,746           | 12,114           |
|          | <u>\$ 996,683</u> | <u>13,034</u>    |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 112年度           | 111年度         |
|----------------|-----------------|---------------|
| 期初餘額           | \$ 13,436       | 4,124         |
| (迴轉)提列之減損損失    | (2,642)         | 9,601         |
| 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)         | (2,444)       |
| 外幣換算損益         | (15)            | (243)         |
| 期末餘額           | <u>\$ 8,213</u> | <u>13,436</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

|           | 112.12.31        | 111.12.31      |
|-----------|------------------|----------------|
| 其他應收款－關係人 | \$ 4,952         | 621,511        |
| 其 他       | 68,159           | 16,431         |
| 減：備抵損失    | -                | -              |
|           | <u>\$ 73,111</u> | <u>637,942</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

|        | 112.12.31           | 111.12.31        |
|--------|---------------------|------------------|
| 原料及消耗品 | \$ 1,055,686        | 1,177,858        |
| 在 製 品  | 77,395              | 96,394           |
| 製 成 品  | 195,075             | 226,974          |
| 系統整合產品 | 237,395             | 235,957          |
|        | <u>\$ 1,565,551</u> | <u>1,737,183</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)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之營業成本組成明細如下：

|              | 112年度                | 111年度            |
|--------------|----------------------|------------------|
| 銷貨成本         | \$ 7,160,938         | 7,231,294        |
| 工程成本         | 3,338,020            | 1,810,622        |
| 勞務成本         | 476,231              | 451,735          |
| 租賃成本         | 115,891              | 110,772          |
| 閒置產能         | 16,084               | 25,989           |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失 | 7,665                | 3,965            |
| 下腳收入         | (107)                | (95)             |
|              | <u>\$ 11,114,722</u> | <u>9,634,282</u> |

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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：

|      | 112.12.31            | 111.12.31         |
|------|----------------------|-------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 22,645,341</u> | <u>18,829,942</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<br>名稱            | 與合併公司間<br>關係之性質                             | 主要營業<br>場所/公司<br>註冊之國家 | 所有權權益及<br>表決權之比例 |           |
|-----------------------|---------------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|
|                       |                                             |                        | 112.12.31        | 111.12.31 |
| 聯成化學科技(股)公司及其<br>子公司  | 主要業務為產銷有機酸、酸<br>酐及其衍生物塑膠增韌劑，<br>為合併公司之關聯企業。 | 台灣                     | 32.43 %          | 32.64 %   |
| 聯華氣體工業(股)公司及其<br>子公司等 | 主要業務為生產液氮、氮、<br>氫、乙炔等工業氣體，為合<br>併公司之關聯企業。   | 台灣                     | 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：

|                  | 112.12.31           | 111.12.31        |
|------------------|---------------------|------------------|
| 聯成化學科技(股)公司及其子公司 | <u>\$ 6,530,111</u> | <u>5,842,731</u> |

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。

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)

(1)聯成化學科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊

|                    | <u>112.12.31</u>     | <u>111.12.31</u>    |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| 流動資產               | \$ 20,812,329        | 19,881,526          |
| 非流動資產              | 34,844,340           | 30,680,896          |
| 流動負債               | (8,634,420)          | (14,197,217)        |
| 非流動負債              | <u>(16,972,718)</u>  | <u>(10,259,003)</u> |
| 淨資產                | <u>\$ 30,049,531</u> | <u>26,106,202</u>   |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產     | <u>\$ 30,049,531</u> | <u>26,106,202</u>   |
|                    | <u>112年度</u>         | <u>111年度</u>        |
| 營業收入               | <u>\$ 73,196,046</u> | <u>72,864,607</u>   |
| 繼續營業單位本期淨(損)利      | \$ (282,826)         | (1,236,224)         |
| 其他綜合損益             | <u>4,403,273</u>     | <u>(1,316,153)</u>  |
| 綜合損益總額             | <u>\$ 4,120,447</u>  | <u>(2,552,377)</u>  |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額  | <u>\$ 4,120,447</u>  | <u>(2,552,377)</u>  |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 8,430,216         | 9,723,716           |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   | 1,310,513            | (863,887)           |
| 本期自關聯企業所收取之股利      | <u>(85,923)</u>      | <u>(429,613)</u>    |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 9,654,806</u>  | <u>8,430,216</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

|                | <u>112.12.31</u>     | <u>111.12.31</u>   |
|----------------|----------------------|--------------------|
| 流動資產           | \$ 14,100,755        | 15,601,279         |
| 非流動資產          | 40,574,086           | 38,889,221         |
| 流動負債           | (20,865,255)         | (25,515,670)       |
| 非流動負債          | <u>(5,515,673)</u>   | <u>(5,568,284)</u> |
| 淨資產            | <u>\$ 28,293,913</u> | <u>23,406,546</u>  |
| 歸屬於非控制權益之淨資產   | <u>\$ 4,082,843</u>  | <u>3,759,147</u>   |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 24,211,070</u> | <u>19,647,399</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年度                | 111年度              |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 營業收入               | \$ <u>36,629,844</u> | <u>34,817,055</u>  |
| 繼續營業單位本期淨利         | \$ 7,974,208         | 7,843,068          |
| 其他綜合損益             | <u>(237,673)</u>     | <u>144,786</u>     |
| 綜合損益總額             | \$ <u>7,736,535</u>  | <u>7,987,854</u>   |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額    | \$ <u>939,166</u>    | <u>1,004,759</u>   |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額  | \$ <u>6,797,369</u>  | <u>6,983,095</u>   |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 9,825,496         | 8,313,418          |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   | 3,399,189            | 3,069,635          |
| 本期自關聯企業所收取之股利      | <u>(1,050,000)</u>   | <u>(1,557,557)</u> |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ <u>12,174,685</u> | <u>9,825,496</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：

|                        | 112.12.31         | 111.12.31      |
|------------------------|-------------------|----------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>815,850</u> | <u>574,230</u> |

|             | 112年度             | 111年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |                   |                  |
| 繼續營業單位本期淨利  | 32,857            | 46,391           |
| 其他綜合損益      | <u>252,199</u>    | <u>(135,075)</u> |
| 綜合損益總額      | \$ <u>285,056</u> | <u>(88,684)</u>  |

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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/<br>公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權<br>權益及表決權之比例 |           |
|-----------|--------------------|------------------------|-----------|
|           |                    | 112.12.31              | 111.12.31 |
| 神通電腦(股)公司 | 台灣                 | 62.16 %                | 62.16 %   |

## 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)

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：

|                 | 112.12.31            | 111.12.31         |
|-----------------|----------------------|-------------------|
| 流動資產            | \$ 2,327,831         | 2,068,987         |
| 非流動資產           | 28,451,359           | 23,532,813        |
| 流動負債            | (1,166,712)          | (1,025,298)       |
| 非流動負債           | (76,398)             | (74,251)          |
| 淨資產             | <u>\$ 29,536,080</u> | <u>24,502,251</u> |
| 非控制權益期末帳面金額     | <u>\$ 18,371,448</u> | <u>15,242,433</u> |
|                 | 112年度                | 111年度             |
| 收入              | <u>\$ 1,155,332</u>  | <u>1,679,408</u>  |
| 本期淨利            | \$ 1,025,369         | 1,561,278         |
| 其他綜合損益          | 5,018,697            | (2,239,056)       |
| 綜合損益總額          | <u>\$ 6,044,066</u>  | <u>(677,778)</u>  |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利   | <u>\$ 637,356</u>    | <u>970,485</u>    |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 3,756,710</u>  | <u>(422,295)</u>  |
| 營業活動現金流量        | \$ 3,895             | 1,619,435         |
| 投資活動現金流量        | 772,752              | (728,559)         |
| 籌資活動現金流量        | (862,701)            | (661,420)         |
| 匯率影響數           | (3,443)              | 16,714            |
| 現金及約當現金(減少)增加數  | <u>\$ (89,497)</u>   | <u>246,170</u>    |

### (九)取得子公司及非控制權益

合併公司於民國一一二年十一月三十日(收購日)以505,022千元(含非控制權益)收購亞氫動力股份有限公司50.93%股權而取得對該公司控制，該公司主要營運項目為綠色能源開發與應用公司。為使合併公司得以拓展綠色能源系統，以增加營運綜效及提高股東權益。

自收購日至民國一一二年十二月三十一日，上述公司所貢獻之營業收入淨額及稅後淨損分別為3,608千元及7,928千元。若此項收購發生於民國一一二年一月一日，管理當局估計民國一一二年一月一日至十二月三十一日合併公司之營業收入淨額及稅後淨損將分別達35,868千元及18,765千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一一二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

|    |                   |
|----|-------------------|
| 現金 | \$ <u>505,222</u> |
|----|-------------------|

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

流動資產

|         |            |
|---------|------------|
| 現金及約當現金 | \$ 344,543 |
| 應收帳款    | 9,351      |
| 存貨      | 10,729     |
| 預付款項    | 16,289     |

非流動資產

|           |        |
|-----------|--------|
| 不動產、廠房及設備 | 17,664 |
| 其他資產      | 7,413  |

流動負債

|      |         |
|------|---------|
| 應付帳款 | (2,211) |
| 應付費用 | (1,834) |
| 合約負債 | (3,880) |

非流動負債

|      |                |
|------|----------------|
| 長期借款 | <u>(3,167)</u> |
|------|----------------|

|             |                   |
|-------------|-------------------|
| 可辨認淨資產之公允價值 | \$ <u>394,897</u> |
|-------------|-------------------|

3.商譽

因收購認列之商譽如下：

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| 移轉對價          | \$ 505,022        |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | <u>(394,897)</u>  |
| 商譽及其他無形資產     | \$ <u>110,125</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)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 土 地                 | 房 屋<br>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        |
| 透過企業合併取得       | -                   | -                | -                | -             | -             | -              | 17,664         | 17,664           |
| 增 添            | -                   | 6,098            | 13,619           | 3,985         | 6,378         | 30,458         | 640,287        | 700,825          |
| 轉 入            | -                   | 6,605            | 201,777          | -             | -             | 19,300         | 3,790          | 231,472          |
| 轉 出            | -                   | -                | (36)             | -             | (213)         | -              | (231,674)      | (231,923)        |
| 處 份            | -                   | (4,196)          | (21,026)         | (5,842)       | (11,042)      | (67,107)       | 3,599          | (105,614)        |
| 匯率變動之影響        | -                   | (10,810)         | (9,945)          | (207)         | (464)         | (919)          | (3,627)        | (25,972)         |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 2,148,505</u> | <u>2,783,714</u> | <u>1,460,789</u> | <u>48,030</u> | <u>64,749</u> | <u>666,842</u> | <u>666,486</u> | <u>7,839,115</u> |
| 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            | -                   | 2,804            | 2,556            | 5,286         | 6,299         | 61,513         | 95,439         | 173,897          |
| 轉 入            | -                   | 21,276           | 42,449           | 10,245        | 2,254         | 29,081         | 2,317          | 107,622          |
| 轉 出            | -                   | -                | -                | -             | -             | -              | (85,205)       | (85,205)         |
| 處 份            | -                   | (13,761)         | (5,573)          | (4,112)       | (4,525)       | (20,092)       | -              | (48,063)         |
| 匯率變動之影響        | -                   | 9,071            | 8,125            | 206           | 273           | 780            | (31)           | 18,424           |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 2,148,505</u> | <u>2,786,017</u> | <u>1,276,400</u> | <u>50,094</u> | <u>70,090</u> | <u>685,110</u> | <u>236,447</u> | <u>7,252,663</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          | -                   | 74,870           | 71,744           | 3,837         | 8,046         | 73,707         | -              | 232,204          |
| 減損損失迴轉         | -                   | -                | -                | 972           | 106           | 2,746          | -              | 3,824            |
| 轉 出            | -                   | -                | -                | -             | (9)           | -              | -              | (9)              |
| 處 份            | -                   | (2,969)          | (20,912)         | (4,282)       | (9,755)       | (63,170)       | -              | (101,088)        |
| 匯率變動之影響        | -                   | (5,180)          | (9,666)          | (172)         | (353)         | (613)          | -              | (15,984)         |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>1,315,209</u> | <u>1,002,398</u> | <u>29,580</u> | <u>42,752</u> | <u>457,527</u> | <u>-</u>       | <u>2,847,466</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          | -                   | 75,607           | 66,480           | 2,261         | 8,622         | 75,985         | -              | 228,955          |
| 減損損失迴轉         | -                   | -                | -                | -             | -             | (24)           | -              | (24)             |
| 處 份            | -                   | (14,355)         | (4,690)          | (4,096)       | (4,307)       | (19,402)       | -              | (46,850)         |
| 匯率變動之影響        | -                   | 3,926            | 7,916            | 174           | 131           | 446            | -              | 12,593           |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>1,248,488</u> | <u>961,232</u>   | <u>29,225</u> | <u>44,717</u> | <u>444,857</u> | <u>-</u>       | <u>2,728,519</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)

| 帳面金額：        | 土 地          | 房 屋<br>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112年12月31日 | \$ 2,148,505 | 1,468,505    | 458,391 | 18,450  | 21,997  | 209,315 | 666,486 | 4,991,649 |
| 民國111年1月1日   | \$ 2,148,505 | 1,583,317    | 337,273 | 6,490   | 23,351  | 225,125 | 223,927 | 4,547,988 |
| 民國111年12月31日 | \$ 2,148,505 | 1,537,529    | 315,168 | 20,869  | 25,373  | 240,253 | 236,447 | 4,524,144 |

1.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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等之成本及折舊，其變動明細如下：

|                | 土 地       | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 總 計       |
|----------------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 使用權資產成本：       |           |           |         |         |           |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 78,289 | 317,946   | 268,661 | 13,280  | 678,176   |
| 增 添            | 3,565     | 33,974    | -       | 11,286  | 48,825    |
| 減 少            | (3,347)   | (112,463) | -       | (9,273) | (125,083) |
| 匯率變動之影響        | (1,319)   | 19        | -       | -       | (1,300)   |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ 77,188 | 239,476   | 268,661 | 15,293  | 600,618   |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 77,247 | 341,583   | 268,661 | 12,040  | 699,531   |
| 增 添            | -         | 47,597    | -       | 3,357   | 50,954    |
| 減 少            | -         | (71,234)  | -       | (2,117) | (73,351)  |
| 匯率變動之影響        | 1,042     | -         | -       | -       | 1,042     |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ 78,289 | 317,946   | 268,661 | 13,280  | 678,176   |
| 使用權資產之折舊：      |           |           |         |         |           |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 12,254 | 81,624    | 21,749  | 9,346   | 124,973   |
| 提列折舊           | 3,144     | 42,524    | 15,352  | 5,049   | 66,069    |
| 其他減少           | (3,347)   | (93,056)  | -       | (9,274) | (105,677) |
| 匯率變動之影響        | (181)     | 7         | -       | -       | (174)     |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ 11,870 | 31,099    | 37,101  | 5,121   | 85,191    |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 9,006  | 98,611    | 6,397   | 6,490   | 120,504   |
| 提列折舊           | 3,167     | 44,480    | 15,352  | 4,972   | 67,971    |
| 其他減少           | -         | (61,467)  | -       | (2,117) | (63,584)  |
| 匯率變動之影響        | 81        | -         | -       | 1       | 82        |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ 12,254 | 81,624    | 21,749  | 9,346   | 124,973   |

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          | 總 計            |
|--------------|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 帳面價值：        |                  |                |                |               |                |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>65,318</u> | <u>208,377</u> | <u>231,560</u> | <u>10,172</u> | <u>515,427</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12月31日 | \$ <u>66,035</u> | <u>236,322</u> | <u>246,912</u> | <u>3,934</u>  | <u>553,203</u> |

(十二)投資性不動產

|                | 土 地               | 房屋及建築            | 總 計              |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                  |                  |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 624,918        | 2,624,643        | 3,249,561        |
| 增 添            | 8,389             | 7,851            | 16,240           |
| 轉 入            | -                 | 11,092           | 11,092           |
| 處 分            | -                 | (37,124)         | (37,124)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | 5,655            | 5,655            |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>633,307</u> | <u>2,612,117</u> | <u>3,245,424</u> |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 381,351        | 2,525,676        | 2,907,027        |
| 透過企業合併取得       | 243,567           | 103,502          | 347,069          |
| 增 添            | -                 | 8,093            | 8,093            |
| 轉 入            | -                 | 4,760            | 4,760            |
| 轉 出            | -                 | (7,956)          | (7,956)          |
| 處 分            | -                 | (15,306)         | (15,306)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | 5,874            | 5,874            |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>624,918</u> | <u>2,624,643</u> | <u>3,249,561</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |                  |                  |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ -              | 1,247,191        | 1,247,191        |
| 折 舊            | -                 | 76,521           | 76,521           |
| 轉 入            | -                 | 9                | 9                |
| 處 分            | -                 | (32,886)         | (32,886)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | 10,276           | 10,276           |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>       | <u>1,301,111</u> | <u>1,301,111</u> |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -              | 1,148,901        | 1,148,901        |
| 透過企業合併取得       | -                 | 42,505           | 42,505           |
| 折 舊            | -                 | 69,052           | 69,052           |
| 轉 入            | -                 | (15,306)         | (15,306)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | 2,039            | 2,039            |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>       | <u>1,247,191</u> | <u>1,247,191</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            | 總 計                  |
|--------------|-------------------|------------------|----------------------|
| 帳面價值：        |                   |                  |                      |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>633,307</u> | <u>1,311,006</u> | <u>1,944,313</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12月31日 | \$ <u>624,918</u> | <u>1,377,452</u> | <u>2,002,370</u>     |
| 公允價值         |                   |                  |                      |
| 民國112年12月31日 |                   |                  | \$ <u>12,615,632</u> |
| 民國111年12月31日 |                   |                  | \$ <u>12,288,820</u> |

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租期依地區而有所不同，期間為1~20年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資料請詳附註六(十九)。

投資性不動產之公允價值係以合併公司依其不動產評價辦法由公司人員(具備相關經驗，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以不動產估價技術規則中之收益法為基礎進行市場價值評估，惟若缺乏客觀淨收益資料時，則改比較法決定該不動產之價值。民國一一二年度及一一一年度所採用之收益率區間為1.44%~4.20%。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

|                | 商 譽               | 電腦軟體          | 其他無形<br>資 產   | 總 計            |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                   |               |               |                |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 94,165         | 49,312        | 33,774        | 177,251        |
| 企業合併取得         | 95,273            | -             | 14,852        | 110,125        |
| 取 得            | -                 | 24,703        | -             | 24,703         |
| 處 分            | -                 | (18,786)      | -             | (18,786)       |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>189,438</u> | <u>55,229</u> | <u>48,626</u> | <u>293,293</u> |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 89,558         | 39,922        | -             | 129,480        |
| 企業合併取得         | 4,607             | -             | -             | 4,607          |
| 取 得            | -                 | 33,796        | 33,774        | 67,570         |
| 轉 入            | -                 | (729)         | -             | (729)          |
| 處 分            | -                 | (23,691)      | -             | (23,691)       |
| 匯率變動之影響        | -                 | 14            | -             | 14             |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>94,165</u>  | <u>49,312</u> | <u>33,774</u> | <u>177,251</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)

|                | 商 譽               | 電腦軟體          | 其他無形<br>資 產   | 總 計            |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| 折舊及減損損失：       |                   |               |               |                |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ -              | 20,895        | 2,090         | 22,985         |
| 本期攤銷           | -                 | 26,410        | 11,527        | 37,937         |
| 本期減損           | 4,607             | 673           | -             | 5,280          |
| 轉 出            | -                 | (465)         | -             | (465)          |
| 處 分            | -                 | (18,322)      | -             | (18,322)       |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 4,607</u>   | <u>29,191</u> | <u>13,617</u> | <u>47,415</u>  |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -              | 23,327        | -             | 23,327         |
| 本期攤銷           | -                 | 21,510        | 2,090         | 23,600         |
| 轉 出            | -                 | (257)         | -             | (257)          |
| 處 分            | -                 | (23,691)      | -             | (23,691)       |
| 匯率變動之影響        | -                 | 6             | -             | 6              |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>20,895</u> | <u>2,090</u>  | <u>22,985</u>  |
| 帳面價值：          |                   |               |               |                |
| 民國112年12月31日   | <u>\$ 184,831</u> | <u>26,038</u> | <u>35,009</u> | <u>245,878</u> |
| 民國111年1月1日     | <u>\$ 89,558</u>  | <u>16,595</u> | <u>-</u>      | <u>106,153</u> |
| 民國111年12月31日   | <u>\$ 94,165</u>  | <u>28,417</u> | <u>31,684</u> | <u>154,266</u> |

(十四)短期借款

|         | 112.12.31            | 111.12.31          |
|---------|----------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 6,069,000         | 5,150,000          |
| 擔保銀行借款  | 1,718,000            | 2,058,000          |
| 合 計     | <u>\$ 7,787,000</u>  | <u>7,208,000</u>   |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 10,835,880</u> | <u>11,003,026</u>  |
| 利率區間    | <u>1.65%~2.30%</u>   | <u>1.38%~2.48%</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。

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)

(十五)應付短期票券

|        | 112.12.31           | 111.12.31          |
|--------|---------------------|--------------------|
| 應付商業本票 | \$ 1,300,000        | 1,060,000          |
| 未攤銷折價  | (1,536)             | (1,803)            |
|        | <u>\$ 1,298,464</u> | <u>1,058,197</u>   |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,860,000</u> | <u>2,730,000</u>   |
| 利率區間   | <u>1.35%~2.34%</u>  | <u>1.00%~2.13%</u> |

借款期限不超過一年，相關利息費用請詳附註六(二十六)。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | 112.12.31                  | 111.12.31                  |
|-----------|----------------------------|----------------------------|
| 無擔保銀行借款   | \$ 1,403,000               | 774,939                    |
| 擔保銀行借款    | 35,756                     | 49,277                     |
| 減：一年內到期部分 | (309,166)                  | (136,227)                  |
|           | <u>\$ 1,129,590</u>        | <u>687,989</u>             |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 3,300,000</u>        | <u>4,350,000</u>           |
| 利率區間      | <u>1.70%~3.24%</u>         | <u>1.53%~2.95%</u>         |
| 到期日       | <u>113.05.06~118.05.23</u> | <u>112.04.10~118.05.23</u> |

(十七)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

|              | 112.12.31           | 111.12.31        |
|--------------|---------------------|------------------|
| 國內有擔保不可轉換公司債 | <u>\$ 2,496,866</u> | <u>2,495,939</u> |

合併公司國內公司債發行條件說明如下：

|       | 111年國內<br>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           |

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)

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|       | 112.12.31         | 111.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 流 動   | \$ <u>51,780</u>  | <u>56,889</u>  |
| 非 流 動 | \$ <u>415,980</u> | <u>445,700</u> |

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | 112年度           | 111年度        |
|---------------------------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>9,239</u> | <u>9,542</u> |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付          | \$ <u>10</u>    | <u>23</u>    |
| 轉租使用權資產之收益                | \$ <u>1,708</u> | <u>1,531</u> |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>9,882</u> | <u>6,156</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>260</u>   | <u>260</u>   |
| 新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓            | \$ <u>-</u>     | <u>655</u>   |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 112年度            | 112年度         |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>81,166</u> | <u>78,674</u> |

(十九)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十二)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

|           | 112.12.31           | 111.12.31        |
|-----------|---------------------|------------------|
| 低於一年      | \$ 430,257          | 376,661          |
| 一至二年      | 354,548             | 238,086          |
| 二至三年      | 299,860             | 168,977          |
| 三至四年      | 93,033              | 143,783          |
| 四至五年      | 51,838              | 55,660           |
| 五年以上      | <u>363,135</u>      | <u>160,761</u>   |
| 未折現租賃給付總額 | \$ <u>1,592,671</u> | <u>1,143,928</u> |

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為352,954千元及339,050千元。

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)

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

|           | 112.12.31          | 111.12.31       |
|-----------|--------------------|-----------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 66,800          | 84,626          |
| 計畫資產之公允價值 | (95,771)           | (102,853)       |
| 淨確定福利資產   | <u>\$ (28,971)</u> | <u>(18,227)</u> |

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計95,771千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

|                  | 112年度            | 111年度         |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務       | \$ 84,626        | 92,791        |
| 當期服務成本及利息        | 1,650            | 1,245         |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數  |                  |               |
| -因財務假設變動所產生之精算損益 | 1,757            | (6,076)       |
| -因經驗調所產生之精算損益    | 1,024            | 285           |
| 計畫支付之福利          | (13,833)         | (12,043)      |
| 企業合併承受之負債        | (8,424)          | 8,424         |
| 12月31日確定福利義務     | <u>\$ 66,800</u> | <u>84,626</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)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 112年度            | 111年度          |
|-----------------|------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 102,853       | 103,759        |
| 利息收入            | 1,561            | 529            |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                  |                |
| -計畫資產報酬(不含當期利息) | 615              | 8,397          |
| 計畫參與者之提撥        | 82               | 181            |
| 計畫已支付之福利        | (9,340)          | (10,013)       |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 95,771</u> | <u>102,853</u> |

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

|                 | 112年度        | 111年度      |
|-----------------|--------------|------------|
| 當期服務成本          | \$ 502       | 778        |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | (413)        | (62)       |
|                 | <u>\$ 89</u> | <u>716</u> |
| 營業成本            | \$ 45        | 198        |
| 推銷費用            | 216          | 228        |
| 管理費用            | (234)        | 172        |
| 研究發展費用          | 62           | 118        |
|                 | <u>\$ 89</u> | <u>716</u> |

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | 112.12.31   | 111.12.31   |
|--------|-------------|-------------|
| 折現率    | 1.13%~1.50% | 1.50%~1.75% |
| 未來薪資增加 | 2.25%~3.00% | 2.25%~3.00% |

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為85千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.0~27.6年。

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)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|            | 對確定福利義務之影響 |         |
|------------|------------|---------|
|            | 增加0.25%    | 減少0.25% |
| 112年12月31日 |            |         |
| 折現率        | \$ (1,671) | 1,734   |
| 未來薪資增加     | 1,684      | (1,631) |
| 111年12月31日 |            |         |
| 折現率        | \$ (1,822) | 1,891   |
| 未來薪資增加     | 1,840      | (1,783) |

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為63,916千元及60,278千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外合併公司民國一一二年度及一一一年度依當地法令提撥之退休金費用如下：

|      | 112年度            | 111年度         |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 10,105        | 10,105        |
| 管理費用 | 6,061            | 6,061         |
|      | <u>\$ 16,166</u> | <u>16,166</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)

(二十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

|             | 112年度             | 111年度         |
|-------------|-------------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                   |               |
| 當期產生        | \$ 132,104        | 94,857        |
| 調整前期之當期所得稅  | (4,288)           | (3,341)       |
|             | <u>127,816</u>    | <u>91,516</u> |
| 遞延所得稅費用     |                   |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 29,465            | (9,086)       |
| 所得稅費用       | <u>\$ 157,281</u> | <u>82,430</u> |

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 112年度               | 111年度            |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 稅前淨利              | <u>\$ 4,933,318</u> | <u>4,921,642</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 986,664          | 984,329          |
| 外國轄區稅率差異影響數       | (6,894)             | (5,055)          |
| 不可扣抵之費用           | (283,305)           | (201,229)        |
| 免稅所得              | (695,654)           | (759,726)        |
| 認列前期未認列之課稅損失      | 20,332              | (2,075)          |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 71,011              | 5,775            |
| 未認列暫時性差異之變動       | 13,079              | 23,934           |
| 前期高估              | (4,288)             | (3,341)          |
| 未分配盈餘加徵           | 56,336              | 39,333           |
| 所得基本稅額            | -                   | 485              |
| 合 計               | <u>\$ 157,281</u>   | <u>82,430</u>    |

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額分別為389,976千元及642,548千元。

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)

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併子公司依所得稅法規定可供扣抵未來所得及尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 本公司所在地以外之子公司 |            |          |
|--------------|------------|----------|
| 虧損年度         | 未認列尚未扣除之虧損 | 得扣除之最後年度 |
| 民國一〇八年度      | \$ 94,192  | 民國一一三年度  |
| 民國一〇九年度      | 38,805     | 民國一一四年度  |
| 民國一一〇年度      | 47,830     | 民國一一五年度  |
| 民國一一一年度      | 114,874    | 民國一一六年度  |
| 民國一一二年度      | 117,397    | 民國一一七年度  |

| 本公司所在地之子公司 |            |          |
|------------|------------|----------|
| 虧損年度       | 未認列尚未扣除之虧損 | 得扣除之最後年度 |
| 民國一〇三年度    | \$ 490,471 | 民國一一三年度  |
| 民國一〇四年度    | 44,832     | 民國一一四年度  |
| 民國一〇五年度    | 123,930    | 民國一一五年度  |
| 民國一〇六年度    | 84,464     | 民國一一六年度  |
| 民國一〇七年度    | 75,215     | 民國一一七年度  |
| 民國一〇八年度    | 117,330    | 民國一一八年度  |
| 民國一〇九年度    | 346,328    | 民國一一九年度  |
| 民國一一〇年度    | 40,592     | 民國一二〇年度  |
| 民國一一一年度    | 25,416     | 民國一二一年度  |
| 民國一一二年度    | 110,949    | 民國一二二年度  |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|                       | 採權益法<br>之長期投資      | 未實現<br>兌換利益    | 土地<br>增值稅       | 其 他             | 合 計              |
|-----------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 遞延所得稅負債：              |                    |                |                 |                 |                  |
| 民國112年1月1日餘額          | \$ (40,402)        | (1,093)        | (93,543)        | (23,297)        | (158,335)        |
| (借記)貸記損益表             | (2,280)            | (4)            | -               | 903             | (1,381)          |
| (借記)貸記其他綜合損益          | -                  | -              | -               | 760             | 760              |
| 國外營運機構財務報表換算之兌<br>換差額 | -                  | 20             | -               | -               | 20               |
| 民國112年12月31日餘額        | \$ <u>(42,682)</u> | <u>(1,077)</u> | <u>(93,543)</u> | <u>(21,634)</u> | <u>(158,936)</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)

|                       | 採權益法<br>之長期投資      | 未實現<br>兌換利益    | 土地<br>增值稅       | 其 他             | 合 計              |
|-----------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 民國111年1月1日餘額          | \$ (36,050)        | (1,073)        | (93,543)        | (18,127)        | (148,793)        |
| (借記)貸記損益表             | (1,000)            | (4)            | -               | (210)           | (1,214)          |
| (借記)貸記其他綜合損益          | -                  | -              | -               | (4,960)         | (4,960)          |
| 國外營運機構財務報表換算之兌<br>換差額 | -                  | (16)           | -               | -               | (16)             |
| 透過企業合併取得              | (3,352)            | -              | -               | -               | (3,352)          |
| 民國111年12月31日餘額        | <u>\$ (40,402)</u> | <u>(1,093)</u> | <u>(93,543)</u> | <u>(23,297)</u> | <u>(158,335)</u> |

|                | 虧損扣抵             | 投資抵減     | 其 他           | 合 計            |
|----------------|------------------|----------|---------------|----------------|
| 遞延所得稅資產：       |                  |          |               |                |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 67,320        | -        | 43,233        | 110,553        |
| (借記)貸記損益表      | (4,516)          | -        | (23,568)      | (28,084)       |
| (借記)貸記其他綜合損益   | -                | -        | 570           | 570            |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 62,804</u> | <u>-</u> | <u>20,235</u> | <u>83,039</u>  |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 71,807        | -        | 27,916        | 99,723         |
| (借記)貸記損益表      | (4,487)          | -        | 14,787        | 10,300         |
| (借記)貸記其他綜合損益   | -                | -        | 530           | 530            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 67,320</u> | <u>-</u> | <u>43,233</u> | <u>110,553</u> |

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。

(二十二)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為20,000,000千元，每股面額10元，為2,000,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為1,583,739千股及1,480,130千股。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

|            | 普 通 股            |                  |
|------------|------------------|------------------|
|            | 112年度            | 111年度            |
| 1月1日期初餘額   | 1,480,130        | 1,409,648        |
| 盈餘轉增資      | 103,609          | 70,482           |
| 12月31日期末餘額 | <u>1,583,739</u> | <u>1,480,130</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，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：

|                         | 112.12.31           | 111.12.31        |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價                  | \$ 289,318          | 289,318          |
| 庫藏股票交易                  | 91,791              | 84,035           |
| 實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額     | 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 | 442,876             | 472,404          |
| 認列對子公司所有權益變動數           | 337,359             | 253,687          |
| 其 他                     | 1,078               | 698              |
|                         | <u>\$ 1,163,321</u> | <u>1,101,041</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。

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。

## 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)

### (1)法定盈餘公積

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

### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為141,843千元。

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

### (3)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> |

本公司於民國一一三年三月八日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下，另除現金股利外，盈餘分配表其他項目尚需股東承認：

|                  | 112年度   |                     |
|------------------|---------|---------------------|
|                  | 配股率(元)  | 金 額                 |
| 分配予普通股業主之股利及配股率： |         |                     |
| 現 金              | \$ 1.30 | 2,058,861           |
| 股 票              | 0.80    | <u>1,266,992</u>    |
| 合 計              |         | <u>\$ 3,325,853</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一十二年及一十一年十二月三十一日明細如下：

| 帳列科目                     | 112.12.31  |         |         | 111.12.31  |         |         |
|--------------------------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                          | 股數<br>(千股) | 成本      | 市價      | 股數<br>(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 | 425,776 | 5,966      | 136,868 | 298,889 |

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<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>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                     | (133,456)                 | -                                         | 15,172            |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額                      | (80,507)                  | -                                         | -                 |
| 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               | -                         | 4,492,550                                 | 3,032,413         |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具                  | -                         | (21,087)                                  | (14,687)          |
| 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 | -                         | 1,715,402                                 | 80,131            |
| 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              | -                         | (2,077)                                   | (7,935)           |
| 其他                                      | -                         | -                                         | 545,684           |
| 民國112年12月31日餘額                          | <u>\$ (187,471)</u>       | <u>13,620,068</u>                         | <u>19,762,354</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                     | 116,845                   | -                                         | 10,842            |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額                      | 245,021                   | -                                         | -                 |
| 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               | -                         | (3,221,976)                               | (1,362,480)       |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具                  | -                         | (9,448)                                   | (73,535)          |
| 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 | -                         | (774,517)                                 | (41,984)          |
| 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              | -                         | (54,160)                                  | (13,542)          |
| 其他                                      | -                         | -                                         | 688,876           |
| 民國111年12月31日餘額                          | <u>\$ 26,492</u>          | <u>7,435,280</u>                          | <u>16,111,576</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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                   | 112年度               | 111年度            |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>4,158,206</u> | <u>3,871,653</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

|                     | 112年度            | 111年度            |
|---------------------|------------------|------------------|
| 1月1日已發行普通股          | 1,480,130        | 1,480,130        |
| 庫藏股之影響              | (6,383)          | (6,383)          |
| 股票股利之影響             | 103,609          | 103,609          |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | <u>1,577,356</u> | <u>1,577,356</u> |
| 基本每股盈餘(元)           | \$ <u>2.64</u>   | <u>2.45</u>      |

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                      | 112年度               | 111年度            |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | \$ <u>4,158,206</u> | <u>3,871,653</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

|                           | 112年度            | 111年度            |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)         | 1,577,356        | 1,577,356        |
| 員工股票酬勞之影響                 | 77               | 90               |
| 12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>1,577,433</u> | <u>1,577,446</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)                 | \$ <u>2.64</u>   | <u>2.45</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)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            |    | 112年度          |                  |                |                  |                   |
|------------|----|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
|            |    | 租賃<br>事業體      | 麵食<br>事業體        | 海外麵食<br>事業體    | 系統整合<br>服務事業體    | 所有其<br>他部門        |
| 主要地區市場     |    |                |                  |                |                  | 合 計               |
| 臺 灣        | \$ | 311,376        | 5,178,896        | -              | 5,024,883        | 1,421,551         |
| 中華人民共和國    |    | 34,365         | -                | 485,230        | 148,318          | 2,406             |
| 其他國家       |    | -              | 202,921          | 7,396          | 781,122          | -                 |
|            | \$ | <u>345,741</u> | <u>5,381,817</u> | <u>492,626</u> | <u>5,954,323</u> | <u>1,423,957</u>  |
|            |    |                |                  |                |                  | <u>13,598,464</u> |
| 主要產品/服務線   |    |                |                  |                |                  |                   |
| 商品銷售       | \$ | -              | 5,381,817        | 492,626        | 3,784,880        | 277,537           |
| 投資性不動產租賃收入 |    | 345,741        | -                | -              | 3,626            | 3,587             |
| 工程收入       |    | -              | -                | -              | 1,680,926        | -                 |
| 維修收入       |    | -              | -                | -              | 453,362          | -                 |
| 投資收入       |    | -              | -                | -              | -                | 1,137,545         |
| 其 他        |    | -              | -                | -              | 31,529           | 5,288             |
|            | \$ | <u>345,741</u> | <u>5,381,817</u> | <u>492,626</u> | <u>5,954,323</u> | <u>1,423,957</u>  |
|            |    |                |                  |                |                  | <u>13,598,464</u> |
|            |    | 111年度          |                  |                |                  |                   |
|            |    | 租賃<br>事業體      | 麵食<br>事業體        | 海外麵食<br>事業體    | 系統整合<br>服務事業體    | 所有其<br>他部門        |
| 主要地區市場     |    |                |                  |                |                  | 合 計               |
| 臺 灣        | \$ | 303,245        | 5,142,871        | -              | 3,797,659        | 1,955,415         |
| 中華人民共和國    |    | 32,196         | -                | 483,487        | 140,978          | 2,173             |
| 其他國家       |    | -              | 182,735          | 6,733          | 278,873          | -                 |
|            | \$ | <u>335,441</u> | <u>5,325,606</u> | <u>490,220</u> | <u>4,217,510</u> | <u>1,957,588</u>  |
|            |    |                |                  |                |                  | <u>12,326,365</u> |
| 主要產品/服務線   |    |                |                  |                |                  |                   |
| 商品銷售       | \$ | -              | 5,325,606        | 490,220        | 1,498,585        | 347,938           |
| 投資性不動產租賃收入 |    | 335,441        | -                | -              | -                | 3,609             |
| 工程收入       |    | -              | -                | -              | 2,063,082        | -                 |
| 維修收入       |    | -              | -                | -              | 617,287          | -                 |
| 投資收入       |    | -              | -                | -              | -                | 1,601,431         |
| 其 他        |    | -              | -                | -              | 38,556           | 4,610             |
|            | \$ | <u>335,441</u> | <u>5,325,606</u> | <u>490,220</u> | <u>4,217,510</u> | <u>1,957,588</u>  |
|            |    |                |                  |                |                  | <u>12,326,365</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

|            | 112.12.31           | 111.12.31        | 111.1.1          |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 合約資產－系統工程  | \$ 3,996,704        | 4,018,819        | 2,994,652        |
| 合約資產－維護與買賣 | 996,327             | 1,022,886        | 762,640          |
|            | <u>\$ 4,993,031</u> | <u>5,041,705</u> | <u>3,757,292</u> |
| 合約負債－系統工程  | \$ 1,301,678        | 1,200,536        | 345,826          |
| 合約負債－維護與買賣 | 572,879             | 586,459          | 351,588          |
|            | <u>\$ 1,874,557</u> | <u>1,786,995</u> | <u>697,414</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度及一一一年度認列為收入之金額分別為535,818千元及645,610千元。

(二十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，民國一一二年度及一一一年度應提撥不低於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度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為4,207千元及3,915千元，董事酬勞估列金額分別為9,420千元及8,000千元，係以本公司該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擬定之員工酬勞及董事酬勞分派成數後，根據歷史經驗估計，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

民國一一二年度之實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一一三年度之損益。

(二十六)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：

|        | 112年度             | 111年度         |
|--------|-------------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 121,409        | 19,695        |
| 其他利息收入 | 3,440             | 2,408         |
| 利息收入合計 | <u>\$ 124,849</u> | <u>22,103</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.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

|      | 112年度             | 111年度          |
|------|-------------------|----------------|
| 股利收入 | \$ 437,208        | 556,349        |
| 勞務收入 | 518               | 518            |
|      | <u>\$ 437,726</u> | <u>556,867</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

|                  | 112年度              | 111年度          |
|------------------|--------------------|----------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | \$ (3,822)         | (1,096)        |
| 處分投資性不動產利益       | 2,696              | -              |
| 外幣兌換(損失)利益       | (18,233)           | 43,636         |
| 減損損失             | (9,104)            | -              |
| 其他支出             | (59,898)           | (81,630)       |
| 其他收入             | 54,317             | 33,216         |
|                  | <u>\$ (34,044)</u> | <u>(5,874)</u> |

4.財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

|      | 112年度             | 111年度          |
|------|-------------------|----------------|
| 利息費用 | \$ <u>205,675</u> | <u>147,192</u> |

(二十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

## 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.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<br>現金流量       | 6個月<br>以 內       | 6-12個月           | 1-2年             | 2-5年             | 超過5年           |
|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>112年12月31日</b> |                      |                   |                  |                  |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                  |                  |                  |                  |                |
| 應付短期票券            | \$ 1,298,464         | 1,303,050         | 1,202,309        | 100,741          | -                | -                | -              |
| 無擔保銀行借款           | 7,472,000            | 7,548,422         | 3,438,703        | 2,995,658        | 1,114,061        | -                | -              |
| 擔保銀行借款            | 1,753,756            | 1,773,801         | 138,445          | 1,612,157        | 9,789            | 12,845           | 565            |
| 應付票據及應付帳款         | 2,519,750            | 2,519,750         | 2,519,750        | -                | -                | -                | -              |
| 其他應付款             | 739,418              | 739,418           | 739,418          | -                | -                | -                | -              |
| 租賃負債              | 467,760              | 515,471           | 30,934           | 29,432           | 53,552           | 99,053           | 302,500        |
| 應付公司債             | 2,496,866            | 2,609,699         | 16,205           | 16,384           | 32,500           | 2,544,610        | -              |
|                   | <u>\$ 16,748,014</u> | <u>17,009,611</u> | <u>8,085,764</u> | <u>4,754,372</u> | <u>1,209,902</u> | <u>2,656,508</u> | <u>303,065</u> |
| <b>111年12月31日</b> |                      |                   |                  |                  |                  |                  |                |
| 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             | 2,495,939            | 2,642,199         | 16,116           | 16,384           | 32,589           | 2,577,110        | -              |
|                   | <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> |

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。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              |    | 112.12.31 |         |         |         |
|--------------|----|-----------|---------|---------|---------|
|              |    | 外 幣(千元)   | 匯 率     | 台 幣     |         |
| <u>金融資產</u>  |    |           |         |         |         |
| <u>貨幣性項目</u> |    |           |         |         |         |
| 美 金          | \$ | 21,237    | 美 金：台 幣 | 30.7050 | 652,082 |
| 港 幣          |    | 3,603     | 港 幣：台 幣 | 3.9290  | 14,156  |
| 歐 元          |    | 113       | 歐 元：台 幣 | 33.9800 | 3,840   |
| 人民幣          |    | 6,570     | 人民幣：台 幣 | 4.3270  | 28,428  |

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 |                  |         |
|--------------|----|-----------|------------------|---------|
|              |    | 外 幣(千元)   | 匯 率              | 台 幣     |
| <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  |

(2)敏感性分析

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。於民國一一二年度及一一一年度十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少5,588千元及1,674千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(18,233)千元及43,636千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將減少或增加13,655千元及16,889千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.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：

| <u>報導日證券價格</u> | <u>112年度</u>      |             | <u>111年度</u>      |             |
|----------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                | <u>其他綜合損益稅後金額</u> | <u>稅後損益</u> | <u>其他綜合損益稅後金額</u> | <u>稅後損益</u> |
| 上漲3%           | \$ 1,062,515      | -           | 824,136           | -           |
| 下跌3%           | (1,062,515)       | -           | (824,136)         | -           |

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.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：

|                              |                      | 112.12.31         |                |                  |                   |
|------------------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
|                              |                      | 公允價值              |                |                  |                   |
|                              | 帳面金額                 | 第一級               | 第二級            | 第三級              | 合計                |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>      |                      |                   |                |                  |                   |
| <b>融資產</b>                   |                      |                   |                |                  |                   |
| 認股權證                         | \$ 52,877            | 52,877            | -              | -                | 52,877            |
| 結構式存款                        | 34,516               | -                 | 34,516         | -                | 34,516            |
| 基金受益憑證                       | 520,391              | 520,391           | -              | -                | 520,391           |
| 小計                           | 607,784              | 573,268           | 34,516         | -                | 607,784           |
| <b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：</b> |                      |                   |                |                  |                   |
| 國內外上市(櫃)股票                   | 35,417,175           | 35,417,175        | -              | -                | 35,417,175        |
| 國內外非上市(櫃)股票                  | 2,643,939            | -                 | 944,919        | 1,699,021        | 2,643,940         |
| 小計                           | 38,061,114           | 35,417,175        | 944,919        | 1,699,021        | 38,061,115        |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>         |                      |                   |                |                  |                   |
| 現金及約當現金                      | 4,686,205            | -                 | -              | -                | -                 |
| 應收票據及應收帳款                    | 3,337,370            | -                 | -              | -                | -                 |
| 其他應收款                        | 73,111               | -                 | -              | -                | -                 |
| 存出保證金                        | 149,062              | -                 | -              | -                | -                 |
| 小計                           | 8,245,748            | -                 | -              | -                | -                 |
| 合計                           | <u>\$ 46,914,646</u> | <u>35,990,443</u> | <u>979,435</u> | <u>1,699,021</u> | <u>38,668,899</u> |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>         |                      |                   |                |                  |                   |
| 短期借款                         | \$ 7,787,000         | -                 | -              | -                | -                 |
| 應付短期票券                       | 1,298,464            | -                 | -              | -                | -                 |
| 應付票據                         | 64,730               | -                 | -              | -                | -                 |
| 應付帳款                         | 2,455,020            | -                 | -              | -                | -                 |
| 其他應付款                        | 739,418              | -                 | -              | -                | -                 |
| 長期借款                         | 1,438,756            | -                 | -              | -                | -                 |
| 存入保證金                        | 90,977               | -                 | -              | -                | -                 |
| 租賃負債                         | 467,760              | -                 | -              | -                | -                 |
| 應付公司債                        | 2,496,866            | -                 | -              | -                | -                 |
| 合計                           | <u>\$ 16,838,991</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     |               |            |           |           |            |
| 認股權證                 | \$ 37,550     | 37,550     | -         | -         | 37,550     |
| 結構式存款                | 64,798        | -          | 64,798    | -         | 64,798     |
| 小 計                  | 102,348       | 37,550     | 64,798    | -         | 102,348    |
| 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           | 27,471,184    | 27,471,184 | -         | -         | 27,471,184 |
| 國內外非上市(櫃)股票          | 3,171,072     | -          | 1,299,630 | 1,871,442 | 3,171,072  |
| 小 計                  | 30,642,256    | 27,471,184 | 1,299,630 | 1,871,442 | 30,642,256 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |               |            |           |           |            |
| 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                | 119,752       | -          | -         | -         | -          |
| 小 計                  | 5,658,328     | -          | -         | -         | -          |
| 合 計                  | \$ 36,402,932 | 27,508,734 | 1,364,428 | 1,871,442 | 30,744,604 |
| 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                | 2,495,939     | -          | -         | -         | -          |
| 合 計                  | \$ 14,296,173 | -          | -         | -         | -          |

## 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<br>按公允價值衡量<br>無公開報價<br>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    | (93,052)                              |
| 重分類          | 6,235                                 |
| 購買           | 2,500                                 |
| 減資退回股款       | (49,623)                              |
| 處份           | (38,944)                              |
| 匯率影響數        | 463                                   |
| 民國112年12月31日 | \$ 1,699,021                          |

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)

|              | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>無公開報價<br>之權益工具 |
|--------------|---------------------------------------|
| 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    | 316,747                               |
| 購買           | 416,117                               |
| 減資退回股款       | (40,384)                              |
| 處份           | (339,216)                             |
| 匯率影響數        | 27,222                                |
| 民國111年12月31日 | \$ 1,871,442                          |

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十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

|        | 112年度       | 111年度   |
|--------|-------------|---------|
| 總利益或損失 |             |         |
| 總利益或損失 | \$ (93,052) | 316,747 |

(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。

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<br>(112.12.31及111.12.31分別為22.06%及21.63%) | • 不具控制性折價<br>愈高，公允價值愈低 |

## 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)

### (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：

|               |     |            | 公允價值變動<br>反應於其他綜合損益 |       |
|---------------|-----|------------|---------------------|-------|
|               | 輸入值 | 向上或下<br>變動 | 有利變動                | 不利變動  |
| 民國112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%      | \$ 226              | (226) |
| 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%      | \$ 409              | (409) |

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。

## (二十八)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已授權適當之權責部門，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

## 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.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司應收帳款之金融商品，並未顯著集中與單一客戶進行且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經適當權責部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司係屬傳統產業，其市場環境變動不大，其客戶大多為往來已久，並無針對這些客戶認列過減損損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組。

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

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

合併公司政策規定提供財務保證對象以公司所訂「背書保證處理程序」規定為限。截至民國一十二年十二月三十一日，合併公司提供子公司背書保證情形請詳附註十三。

### 4.流動性風險

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

合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一十二年及一十一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為15,995,880千元及14,696,090千元。

## 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)

### 5.市場風險

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循內部控制制度及相關作業之指引。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣、人民幣及美元為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、港幣及美元。

#### (2)利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之長短期借款，故利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。有關利率分析請詳附註六(二十七)。

### (二十九)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

|           | 112.12.31            | 111.12.31         |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 負債總額      | \$ 19,215,657        | 16,477,425        |
| 減：現金及約當現金 | (4,686,205)          | (2,914,046)       |
| 淨負債       | <u>\$ 14,529,452</u> | <u>13,563,379</u> |
| 權益總額      | <u>\$ 65,367,663</u> | <u>53,432,123</u> |
| 負債資本比率    | <u>22.23 %</u>       | <u>25.38 %</u>    |

截至民國一十二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

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)

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度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              | 現金流量             | 非現金之變動       |             |               | 112.12.31         |
|----------------------|----------------------|------------------|--------------|-------------|---------------|-------------------|
|                      |                      |                  | 企業合併<br>取 得  | 匯率變動        | 其他變動          |                   |
| 長期借款(含一年內<br>到期長期借款) | \$ 824,216           | 611,430          | 3,167        | (57)        | -             | 1,438,756         |
| 短期借款                 | 7,208,000            | 579,000          | -            | -           | -             | 7,787,000         |
| 租賃負債                 | 502,589              | (61,775)         | -            | -           | 26,946        | 467,760           |
| 應付短期票券               | 1,058,197            | 240,267          | -            | -           | -             | 1,298,464         |
| 應付公司債                | 2,495,939            | -                | -            | -           | 927           | 2,496,866         |
| 來自籌資活動之負債<br>總額      | <u>\$ 12,088,941</u> | <u>1,368,922</u> | <u>3,167</u> | <u>(57)</u> | <u>27,873</u> | <u>13,488,846</u> |

|                      | 111.1.1              | 現金流量             | 非現金之變動         |          |               | 111.12.31         |
|----------------------|----------------------|------------------|----------------|----------|---------------|-------------------|
|                      |                      |                  | 企業合併<br>取 得    | 匯率變動     | 其他變動          |                   |
| 長期借款(含一年內<br>到期長期借款) | \$ 1,200,000         | (489,055)        | 113,271        | -        | -             | 824,216           |
| 短期借款                 | 7,535,000            | (602,329)        | 275,329        | -        | -             | 7,208,000         |
| 租賃負債                 | 517,543              | (62,693)         | -              | -        | 47,739        | 502,589           |
| 應付短期票券               | 2,748,649            | (1,690,452)      | -              | -        | -             | 1,058,197         |
| 應付公司債                | -                    | 2,500,000        | -              | -        | (4,061)       | 2,495,939         |
| 來自籌資活動之負債<br>總額      | <u>\$ 12,001,192</u> | <u>(344,529)</u> | <u>388,600</u> | <u>-</u> | <u>43,678</u> | <u>12,088,941</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                                 | 與合併公司之關係      |
|---------------------------------------|---------------|
| 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 Lienhwa (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 |

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      |
|----------------|---------------|
| 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    |
| 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    |
| 聯訊柒創業投資股份有限公司  | 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)

(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：

|       | 112年度             | 111年度          |
|-------|-------------------|----------------|
| 關聯企業  | \$ 47,828         | 78,651         |
| 其他關係人 | 71,197            | 75,804         |
|       | <u>\$ 119,025</u> | <u>154,455</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：

|             | 112年度             | 111年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 聯華氣體工業(股)公司 | \$ 50,266         | 48,385         |
| 其他關聯企業      | 30,749            | 30,608         |
| 其他關係人：      |                   |                |
| 神基科技(股)公司   | 44,467            | 42,016         |
| 漢通科技(股)公司   | 18,532            | 18,465         |
| 其他關係人       | 10,204            | 7,612          |
|             | <u>\$ 154,218</u> | <u>147,086</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十二月三十一日向上述關係人收取租賃保證金合計分別為28,116千元及14,750千元。

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|            | 112年度             | 111年度          |
|------------|-------------------|----------------|
| 關聯企業       | 13                | 91             |
| 僑泰興企業(股)公司 | 748,023           | 782,282        |
|            | <u>\$ 748,148</u> | <u>782,484</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。

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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別                              | 112.12.31        | 111.12.31      |
|-------|------------------------------------|------------------|----------------|
| 應收帳款  | 關聯企業                               | \$ 32,454        | 38,866         |
|       | 其他關係人                              | 29,294           | 17,096         |
| 其他應收款 | 關聯企業：                              | -                | -              |
|       | 聯華氣體工業(股)公司                        | 1,097            | -              |
|       | BOC Lienhwa (BVI) Holding Co.,Ltd. | -                | 618,527        |
|       | 其他關聯企業                             | 275              | 1,518          |
|       | 其他關係人：                             |                  |                |
|       | 聯訊柒創業投資(股)公司                       | 1,897            | -              |
|       | 神基科技(股)公司                          | 1,146            | 894            |
|       | 其他關係人                              | 537              | 572            |
|       |                                    | <u>\$ 66,700</u> | <u>677,473</u> |

上述其他應收款項係出租南港大樓之租金、代墊款項及現金股利。

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別     | 112.12.31        | 111.12.31     |
|-------|-----------|------------------|---------------|
| 帳列項目  | 關係人類別     | 112              | 111           |
|       | 聯強國際(股)公司 | \$ 368           | 2,274         |
|       | 其他關係人     | 80               | -             |
| 應付帳款  | 關聯企業      | -                | 17            |
|       | 聯強國際(股)公司 | 21,701           | 23,960        |
|       | 其他關係人     | 2,354            | 1,043         |
| 其他應付款 | 關聯企業      | 86               | 104           |
|       |           | <u>\$ 24,701</u> | <u>27,509</u> |

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：

|       | 112.12.31     | 111.12.31  |
|-------|---------------|------------|
| 關聯企業  | \$ -          | 105        |
| 其他關係人 | 195           | 212        |
|       | <u>\$ 307</u> | <u>428</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)

7. 財產交易

(1) 購入設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度向其他關係人購入設備，總價分別為112千元及111千元。

8. 營業費用

| 帳列項目      | 關係人類別 | 112年度  | 111年度  |
|-----------|-------|--------|--------|
| 權利金(推銷費用) | 其他關係人 | 12,000 | 11,037 |

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。

民國一一二年度及一一一年度認列利息費用分別為112千元及111千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為112千元及111千元。

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)。

合併公司民國一一二年度由其他關係人向子公司購入股權25,000千股，總價為400,000千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|          | 112年度            | 111年度         |
|----------|------------------|---------------|
| 短期員工福利   | \$ 31,863        | 24,256        |
| 退職後福利    | 639              | 424           |
| 其他長期員工福利 | 133              | 59            |
|          | <u>\$ 32,635</u> | <u>24,739</u> |

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 | 112.12.31           | 111.12.31        |
|-----------------|---------|---------------------|------------------|
| 其他流動資產及其他非流動資產- | 銀行借款    | \$ 25,990           | 27,254           |
| 其他              |         |                     |                  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡  | "       | 1,681,425           | 1,405,850        |
| 量之金融資產          |         |                     |                  |
| 不動產、廠房及設備       | "       | 220,028             | 230,135          |
| 投資性不動產          | "       | 1,366,538           | 1,097,828        |
| 存出保證金           |         | 149,062             | 119,752          |
|                 |         | <u>\$ 3,443,043</u> | <u>2,880,819</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)

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：

|            | 112.12.31 | 111.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 已開立未使用之信用狀 |           |           |
| 美金         | \$ 5,994  | 6,926     |

(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安」，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，截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司已支付金額為476,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 112年度       |             |           | 111年度       |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 798,612     | 675,618     | 1,474,230 | 742,097     | 566,426     | 1,308,523 |
| 勞健保費用          | 79,943      | 64,718      | 144,661   | 75,642      | 57,665      | 133,307   |
| 退休金費用          | 42,775      | 37,056      | 79,831    | 43,757      | 33,404      | 77,161    |
| 其他員工福利費用       | 36,308      | 39,905      | 76,213    | 33,719      | 36,917      | 70,636    |
| 折舊費用           | 279,072     | 95,722      | 374,794   | 265,082     | 100,896     | 365,978   |
| 攤銷費用           | 4,996       | 32,941      | 37,937    | 2,347       | 21,253      | 23,600    |

## 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

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1.資金貸與他人：

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         | -        | -   | -  | 1,052,882   | 1,052,882  |
| 2  | 福龍有限公司       | 煙台華食品實業有限公司                               | "     | "      | 356,675   | 337,755   | 337,755   | -           | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 7,616,063   | 10,662,488 |
| 2  | "            | Hifood Co., Ltd                           | "     | "      | 43,050    | 21,494    | 19,651    | 1.20%~5.56% | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 3,046,425   | 10,662,488 |
| 2  | "            | 聯華實業投資控股股份有限公司                            | "     | "      | 648,500   | -         | -         | -           | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 7,616,063   | 10,662,488 |
| 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 | -         | -         | 1.80%       | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 2,817,744   | 5,635,488  |
| 3  | "            | 神耀科技股份有限公司                                | "     | "      | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1.80%~1.90% | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 2,817,744   | 5,635,488  |
| 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    | -         | -         | 0.98%~1.90% | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 650,882     | 650,882    |
| 4  | "            | 肇源股份有限公司                                  | "     | "      | 130,000   | 120,000   | 120,000   | 1.90%~2.00% | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 650,882     | 650,882    |
| 4  | "            | 神耀科技股份有限公司                                | "     | "      | 300,000   | 300,000   | -         | -           | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 650,882     | 650,882    |
| 5  | 肇源股份有限公司     | 肇源(香港)股份有限公司                              | "     | "      | 110,000   | -         | -         | 2.25%~2.52% | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 21,816      | 21,816     |
| 5  | "            | GENERAL RESOURCES VIETNAM COMPANY LIMITED | "     | "      | 25,100    | -         | -         | 2.52%       | 2          | -      | "            | -        | -   | -  | 21,816      | 21,816     |
| 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          | -      | "            | -        | -   | -  | 47,916      | 47,916     |

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，以公司最近期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，以公司最近期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      | 45,605,309  | 217,980    | 184,230  | -      | -            | 0.40 %                | 45,605,309 | Y            | N            | N          |
| 0  | "              | 福龍有限公司    | 2      | 45,605,309  | 372,888    | 353,108  | -      | -            | 0.77 %                | 45,605,309 | 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 | 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 | 聯華製粉股份有限公司     | 2      | 45,605,309  | 4,250,000  | 3,350,000 | 1,539,733 | -            | 7.35 %                | 45,605,309 | Y            | N            | N          |
| 0  | "              | 聯華置產股份有限公司     | 2      | 45,605,309  | 600,000    | 100,000   | 79,000    | -            | 0.22 %                | 45,605,309 | 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      | 7,896,616   | 4,024,390  | 4,024,390 | 2,024,390 | 4,024,390    | 152.89 %              | 7,896,616  | 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      | 28,177,441  | 2,333,925  | 2,168,925 | 1,034,131 | 140,190      | 7.70 %                | 28,177,441 | 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      | 1,627,205   | 50,000     | -         | -         | -            | - %                   | 1,627,205  | N            | N            | N          |
| 3  | "              | 肇源股份有限公司       | 2      | 1,627,205   | 450,000    | 450,000   | 290,765   | -            | 27.65 %               | 1,627,205  | N            | N            | N          |
| 3  | "              | 神耀科技股份有限公司     | 2      | 1,627,205   | 35,225     | 35,225    | 35,225    | -            | 2.16 %                | 1,627,205  | 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          |           |         |                | 期中最高持股或出賣情形 | 備 註 |
|---------------|-----------------|---------------------|--------------------------|--------------|-----------|---------|----------------|-------------|-----|
|               |                 |                     |                          | 股 數<br>(單位數) | 帳面金額      | 持股比例    | 公允價值<br>(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       | 1,112,249 | 2.12 %  | 1,112,249      | 2.12 %      |     |
| "             | 神達投資控股(股)公司     | 本公司與該公司董事長同一人       | "                        | 105,941      | 4,719,669 | 8.78 %  | 4,719,669      | 8.78 %      |     |
| "             | 聯強國際(股)公司       | "                   | "                        | 59,526       | 4,178,734 | 3.57 %  | 4,178,734      | 3.57 %      |     |
| "             | 寶隆國際(股)公司       | -                   | "                        | 2,365        | 36,664    | 1.57 %  | 36,664         | 1.57 %      |     |
| "             | 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        | 800,310   | 1.18 %  | 800,310        | 1.19 %      |     |
| "             | 國盛育樂(股)公司       | -                   | "                        | 2            | 340       | 0.01 %  | 340            | 0.01 %      |     |
| "             | 新宇能源開發(股)公司     | -                   | "                        | 6,076        | -         | 2.44 %  | -              | 2.44 %      |     |
| "             | 聯訊創業投資(股)公司     | 本公司為該公司法人董事長        | "                        | 7            | 46        | 3.35 %  | 46             | 3.35 %      |     |
| "             | 亞太新興產業創業投資(股)公司 | 本公司為該公司法人董事         | "                        | 1,404        | 26,916    | 3.33 %  | 26,916         | 3.33 %      |     |
| "             | 實聯精密化學(股)公司     | 本公司為該公司法人董事         | "                        | 24,384       | 35,292    | 9.38 %  | 35,292         | 9.38 %      |     |
| 華成投資(股)公司     | 聯華實業投資控股(股)公司   | 母公司                 | "                        | 174          | 11,621    | 0.01 %  | 11,621         | 0.01 %      | 註2  |
| "             | 華孚科技(股)公司       | -                   | "                        | 2            | 185       | - %     | 185            | - %         |     |
| "             | 實聯精密化學(股)公司     | -                   | "                        | 11,001       | 15,922    | 4.23 %  | 15,922         | 4.23 %      |     |
| "             | 聯訊管理顧問(股)公司     | -                   | "                        | 863          | 19,788    | 19.99 % | 19,788         | 19.99 %     |     |
| "             | 活水伍影響力投資有限合夥    | -                   | "                        | -            | 4,614     | 3.13 %  | 4,614          | 3.13 %      |     |
| "             | 泰安產物保險(股)公司     | -                   | "                        | 921          | 25,487    | 0.31 %  | 25,487         | 0.31 %      |     |
| "             | 中華貿易開發(股)公司     | -                   | "                        | 50           | 1,243     | 0.08 %  | 1,243          | 0.08 %      |     |
| "             | 聯訊陸創業投資(股)公司    | -                   | "                        | 2,410        | 29,854    | 9.96 %  | 29,854         | 9.96 %      |     |
| "             | 聯訊崇創業投資(股)公司    | -                   | "                        | 5,333        | 84,923    | 9.39 %  | 84,923         | 9.39 %      |     |
| "             | 活水貳影響力投資(股)公司   | -                   | "                        | 500          | 4,296     | 6.25 %  | 4,296          | 6.25 %      |     |
| "             | 聯訊捌創業投資(股)公司    | -                   | "                        | 15,000       | 158,684   | 11.57 % | 158,684        | 11.57 %     |     |

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<br>種類及名稱                           | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                             | 期 末          |            |         |                | 期中最高<br>持 股 或<br>出 資 情 形 | 備 註 |
|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------|------------|---------|----------------|--------------------------|-----|
|                                |                                         |                 |                                  | 股 數<br>(單位數) | 帳面金額       | 持股比率    | 公允價值<br>(註1、3) |                          |     |
| 福龍有限公司                         | Budworth Investment Limited             | -               | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產－非流動 | 30           | 2          | 3.33 %  | 2              | 3.33 %                   |     |
| "                              | Asia Global Venture Capital Co., Ltd    | -               | "                                | 446          | 22,509     | 10.00 % | 22,509         | 10.00 %                  |     |
| "                              | Harbinger Ruyi Venture Limited          | -               | "                                | 500          | 11,753     | 14.29 % | 11,753         | 14.29 %                  |     |
| "                              | Asia Global Venture Capital II Co., Ltd | -               | "                                | 159          | 7,372      | 3.00 %  | 7,372          | 3.00 %                   |     |
| "                              | Ever Victory Global Limited.            | -               | "                                | 72,810       | 944,919    | 11.76 % | 944,919        | 11.76 %                  |     |
| "                              | eT Capital, L.P.                        | -               | "                                | -            | 97,412     | 10.55 % | 97,412         | 10.55 %                  |     |
| "                              | Acorn Accelerator Fund I, L.P.          | -               | "                                | -            | 35,568     | 7.41 %  | 35,568         | 7.41 %                   |     |
| Sun Lead International Limited | Kelington Group Berhad                  | -               | "                                | 39,635       | 551,406    | 6.16 %  | 551,406        | 6.16 %                   |     |
| "                              | Kelington Group Berhad-Warrants B       | -               | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產－非流動         | 10,182       | 52,877     | - %     | 52,877         | - %                      |     |
| 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<br>按公允價值衡量之<br>金融資產－非流動 | 6,209        | 414,155    | 0.39 %  | 414,155        | 0.39 %                   | 註2  |
| "                              | 資通電腦(股)公司                               | 本公司為該公司法人董事     | "                                | 1,000        | 53,922     | 2.12 %  | 53,922         | 3.04 %                   |     |
| "                              | 聯強國際(股)公司                               | 本公司與該公司董事長同一人   | "                                | 260,521      | 18,288,578 | 15.62 % | 18,288,578     | 15.62 %                  | 註4  |
| "                              | 神達投資控股(股)公司                             | "               | "                                | 101,431      | 4,518,755  | 8.41 %  | 4,518,755      | 8.41 %                   | 註5  |
| "                              | 悠遊卡投資控股(股)公司                            | 本公司為該公司監察人      | "                                | 4,184        | 200,913    | 6.28 %  | 200,913        | 6.28 %                   |     |
| "                              | 遠通電收(股)公司                               | 本公司為該公司法人董事     | "                                | 27,723       | 316,463    | 9.24 %  | 316,463        | 9.24 %                   |     |
| "                              | 數位經濟有限合夥                                | -               | "                                | -            | 31,267     | 6.29 %  | 31,267         | 6.29 %                   |     |
| "                              | 聯訊米創業投資(股)公司                            | -               | "                                | 5,333        | 84,920     | 9.39 %  | 84,920         | 9.39 %                   |     |
| "                              | 聯訊參創業投資(股)公司                            | 本公司為該公司法人董事     | "                                | 6            | 163        | 6.00 %  | 163            | 6.00 %                   |     |
| "                              | 聯訊創業投資(股)公司                             | 本公司與該公司董事長同一人   | "                                | 19           | 130        | 9.50 %  | 130            | 9.50 %                   |     |
| "                              | 聯捷貳投資(股)公司                              | 本公司為該公司監察人      | "                                | 1,625        | 21,104     | 16.25 % | 21,104         | 16.25 %                  |     |
| "                              | 聯訊捌創業投資(股)公司                            | 本公司為該公司法人董事     | "                                | 10,000       | 105,789    | 7.71 %  | 105,789        | 7.71 %                   |     |
| "                              | 茂德(股)公司                                 | -               | "                                | 44           | -          | 0.10 %  | -              | 0.10 %                   |     |
| "                              | 通用汽車公司債                                 | -               | "                                | 500          | -          | - %     | -              | - %                      |     |
| "                              | 復興資本                                    | -               | "                                | -            | 113,235    | 12.82 % | 113,235        | 12.82 %                  |     |
| "                              | 中鼎工程(股)公司                               | -               | "                                | 7,593        | 320,045    | 0.95 %  | 320,045        | 0.96 %                   |     |
| "                              | 悠遊卡(股)公司                                | 本公司為該公司法人董事     | "                                | 1,759        | 115,998    | 2.51 %  | 115,998        | 2.51 %                   |     |
| Mix System Holdings            | Budworth Investment Limited             | -               | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產－非流動 | 91           | 6          | 10.00 % | 6              | 10.00 %                  |     |
| "                              | DynaComware Corp.                       | -               | "                                | 21           | 1,384      | 0.97 %  | 1,384          | 0.97 %                   |     |
| "                              | Harbinger Ruyi II Venture Limited       | -               | "                                | 5            | 35,683     | 16.13 % | 35,683         | 16.13 %                  |     |
| "                              | Temple of Light Limited                 | -               | "                                | 153          | 6,141      | 1.20 %  | 6,141          | 1.20 %                   |     |
| 和利投資(股)公司                      | 神通電腦(股)公司                               | 母公司             | "                                | 2,561        | 177,877    | 0.63 %  | 177,877        | 0.63 %                   | 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        | 17,338     | 6.64 %  | 17,338         | 6.64 %                   |     |
| "                              | 遠通電收(股)公司                               | 母公司為該公司法人董事     | "                                | 5,256        | 59,969     | 1.75 %  | 59,969         | 1.75 %                   |     |
| "                              | 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<br>按公允價值衡量之<br>金融資產－流動  | 8,467        | 128,702    | 0.62 %  | 128,702        | 0.63 %                   |     |
| "                              | 聯強國際(股)公司                               | "               | "                                | 460          | 32,292     | 0.03 %  | 32,292         | 0.03 %                   |     |
| "                              | 神基投資控股(股)公司                             | 母公司為該公司法人董事     | "                                | 5,358        | 594,738    | 0.88 %  | 594,738        | 0.89 %                   |     |
| "                              | 華孚科技(股)公司                               | -               | "                                | 1            | 124        | - %     | 124            | - %                      |     |
| "                              | 中鼎工程(股)公司                               | -               | "                                | 1,917        | 80,802     | 0.24 %  | 80,802         | 0.24 %                   |     |

## 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<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末          |         |         |                | 期中最高<br>持 股 或<br>出 資 情 形 | 備 註 |
|-----------------|---------------|-----------------|--------------------------|--------------|---------|---------|----------------|--------------------------|-----|
|                 |               |                 |                          | 股 數<br>(單位數) | 帳面金額    | 持股比例    | 公允價值<br>(註1、3) |                          |     |
| 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 | -            | 3,462   | 10.00 % | 3,462          | 10.00 %                  |     |
| 新達電腦(股)公司       | 富邦吉祥貨幣市場基金    | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 2,490        | 40,091  | - %     | 40,091         | - %                      |     |
| 艾迪訊電子科技(無錫)有限公司 | 蘇銀理財啟源現金1號    | -               | "                        | -            | 25,746  | - %     | 25,746         | - %                      |     |
| "               | 如意人生天天鑫       | -               | "                        | -            | 4,422   | - %     | 4,422          | - %                      |     |
| "               | 添利寶TLB1801    | -               | "                        | -            | 4,348   | - %     | 4,348          | - %                      |     |
| 神耀科技股份有限公司      | 富貴吉祥貨幣市場基金    | -               | "                        | 29,826       | 480,300 | - %     | 480,300        | - %                      |     |

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<br>公 司   | 有價證券<br>種 類 及<br>名 稱 | 帳列<br>科 目           | 交易<br>對 象          | 關 係  | 期 初 |    | 買 入    |            | 賣 出    |         |          |          | 期 末    |         |
|---------------|----------------------|---------------------|--------------------|------|-----|----|--------|------------|--------|---------|----------|----------|--------|---------|
|               |                      |                     |                    |      | 股數  | 金額 | 股數     | 金額<br>(註1) | 股數     | 售價      | 帳面<br>成本 | 處分<br>損益 | 股數     | 金額      |
| 聯華實業投資控股(股)公司 | 亞氫動力(股)公司            | 採用權益法之投資            | 亞氫動力股份有限公司及其原股東蕭達祥 | 非關係人 | -   | -  | 7,466  | 299,725    | -      | -       | -        | -        | 7,466  | 299,725 |
| 神通資訊科技(股)公司   | 神耀科技(股)公司            | 採用權益法之投資            | 分割讓與及現金增資          |      | -   | -  | 53,510 | 664,980    | -      | -       | -        | -        | 53,510 | 664,980 |
| 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-流動 |                    |      | -   | -  | 45,619 | 730,000    | 45,619 | 730,361 | 730,000  | 361      | -      | -       |
| 神耀科技(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-流動 |                    |      | -   | -  | 29,826 | 480,000    | -      | -       | -        | -        | 29,826 | 480,300 |

註1：含認列評價及權益法評價調整之金額。

註2：詳合併基礎註6。

註3：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

### 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<br>名稱 | 關 係   | 交易情形  |         |                |          | 交易條件與一般交易<br>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<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間    | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>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    | 747,875 | 9 %            | 即期       | -                     | 無重大顯著差異 | -          | - %                     |    |

## 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)

### 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<br>之公司    | 交易對<br>象名稱       | 關 係   | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|------------------|------------------|-------|---------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
|                  |                  |       |               |     | 金 額       | 處理方式 |                   |              |
| 福龍有限公司           | 煙台台華食品<br>實業有限公司 | 母子公司  | 337,755       | -   | -         |      | -                 | -            |
| 神通電腦(股)公司        | 神耀科技股份<br>有限公司   | 其他關係人 | 1,001,445     | -   | -         |      | -                 | -            |
| 神通資訊科技股份<br>有限公司 | 肇源股份有限<br>公司     | 母子公司  | 120,000       | -   | -         |      | -                 | -            |
| 神耀科技股份有限<br>公司   | 神通資訊科技<br>股份有限公司 | 母子公司  | 267,672       | -   | -         |      | -                 | -            |

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：

民國一一二年度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：

民國一一二年度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<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱   | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目                   | 原始投資金額    |           | 期末持有    |          |            | 期中最高<br>持 股 或<br>出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>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(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劑等             | 3,142,213 | 3,142,213 | 424,881 | 32.07 %  | 9,546,628  | 32.27 %               | (282,826)     | (90,957)      |         |
| "           | 聯華氣體工業(股)公司    | "        | 生產液體、氣、氣、乙炔等工業氣體             | 400,000   | 400,000   | 1,886   | 50.00 %  | 8,838,248  | 50.00 %               | 3,983,951     | 1,991,976     |         |
| "           | 神通電腦(股)公司      | "        | 一般投資業                        | 731,636   | 731,636   | 143,480 | 35.89 %  | 10,174,843 | 35.89 %               | 1,039,594     | 360,474       | 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  | 38.77 %  | 661,843    | 43.93 %               | (208,687)     | (89,450)      | 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 % | 1,515,629  | 100.00 %              | 44,048        | 43,836        | 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 %  | 89,304     | 24.04 %               | 31,420        | 7,555         |         |
| "           | 聯瑞投資(股)公司      | "        | 一般投資業                        | 623,500   | 623,500   | 21,000  | 100.00 % | 119,804    | 100.00 %              | (32,847)      | (32,849)      | 子公司註3   |
| "           | 福龍有限公司         | B.V.I.   | "                            | 3,737,817 | 3,737,817 | 120,155 | 100.00 % | 7,616,063  | 100.00 %              | 1,526,063     | 1,526,063     | 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 % | 1,254,355  | 75.00 %               | 150,322       | 113,363       | 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 % | 2,632,205  | 100.00 %              | 139,209       | 139,209       | 子公司     |
| "           | 聯華實業(股)公司      | "        | 一般投資業                        | 1,000     | 1,000     | 100     | 100.00 % | 1,006      | 100.00 %              | 5             | 5             | "       |
| "           | 亞氣動力(股)公司      | 新竹縣      | 機械設備製造、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業 | 303,918   | -         | 7,466   | 50.927 % | 299,725    | 50.927 %              | (18,765)      | (4,193)       | 子公司註4   |
| 華成投資(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劑等             | 54,933    | 54,933    | 4,732   | 0.36 %   | 108,178    | 0.36 %                | (282,826)     | (1,018)       |         |
| "           | 神通電腦(股)公司      | "        | 一般投資業                        | 84,354    | 84,354    | 7,807   | 1.95 %   | 575,634    | 1.95 %                | 1,039,594     | 19,995        | 子公司註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<br>名 稱              | 被投資公司<br>名 稱                                       | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目                         | 原始投資金額    |           | 期末持有   |          |           | 期中最高<br>持 股 或<br>出 資 情 形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註        |
|--------------------------|----------------------------------------------------|----------|------------------------------------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|--------------------------|---------------|---------------|-----------|
|                          |                                                    |          |                                    | 本期期末      | 去年年底      | 股數     | 比率       | 帳面金額      |                          |               |               |           |
| 華成投資<br>(股)公司            | 神通資訊科技(股)公司                                        | 台北市      | 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 %   | 90,445    | 6.00 %                   | (208,687)     | (12,166)      | 子公司       |
| "                        | 健康食彩(股)公司                                          | "        | 批發及零售業                             | 10        | 10        | -      | - %      | -         | - %                      | (33,255)      | -             | "         |
| "                        | 駱駝鈴生機(股)公司                                         | "        | "                                  | 10        | 10        | 1      | 0.16 %   | 11        | 0.16 %                   | 61            | -             | "         |
| "                        | 聯元投資(股)公司                                          | "        | 一般投資業                              | 87,969    | 87,969    | 9,217  | 19.99 %  | 202,442   | 19.99 %                  | 40,665        | 8,129         |           |
| "                        | 通達投資(股)公司                                          | "        | "                                  | 72,699    | 72,699    | 4,848  | 19.99 %  | 160,810   | 19.99 %                  | 22,619        | 4,522         |           |
| "                        | 聯華製粉食品(股)公司                                        | "        | 麵粉生產與銷售                            | 14        | 14        | 1      | - %      | 17        | - %                      | 150,322       |               | 2 子公司     |
| "                        | 亞氫動力(股)公司                                          | 新竹縣      | 機械設備製造、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業       | 40        | -         | 1      | 0.007 %  | 39        | 0.007 %                  | (18,765)      | (1)           | 子公司<br>註4 |
| 聯瑞投資<br>(股)公司            | 健康食彩(股)公司                                          | "        | 批發及零售業                             | 417,000   | 381,000   | 11,789 | 97.09 %  | 23,256    | 97.09 %                  | (33,255)      | (32,014)      | 子公司       |
| "                        | 歐奇餐飲(股)公司                                          | "        | 餐飲業                                | 35,000    | 35,000    | 3,500  | 100.00 % | 23,231    | 100.00 %                 | (1,853)       | (1,853)       | "         |
| "                        | 壹菜園(股)公司                                           | 桃園市      | 批發及零售業                             | 13,500    | 13,500    | 600    | 31.58 %  | -         | 31.58 %                  | -             | -             |           |
| "                        | 駱駝鈴生機(股)公司                                         | 台北市      | "                                  | 6,465     | 6,465     | 642    | 99.84 %  | 7,045     | 99.84 %                  | 61            | 61            | 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 % | 357,879   | 100.00 %                 | (131,486)     | (131,486)     | "         |
| "                        | Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.              | "        | "                                  | 1,744     | 1,744     | 50     | 50.00 %  | 3,336,437 | 50.00 %                  | 3,051,157     | 1,525,579     |           |
| "                        | Hifood Co., Ltd.                                   | 開曼群島     | "                                  | 470,630   | 470,630   | 14,150 | 65.81 %  | 166,256   | 65.81 %                  | 9,805         | 6,453         | 子公司       |
| "                        | Sun Lead International Limited                     | B.V.I.   | "                                  | 73,525    | 73,525    | 3      | 100.00 % | 622,409   | 100.00 %                 | 33,416        | 33,416        | "         |
| 神通電腦<br>(股)公司            | Mix System Holdings Ltd.                           | "        | "                                  | 268,342   | 268,342   | 8,610  | 100.00 % | 443,895   | 100.00 %                 | 11,411        | 11,411        | "         |
| "                        | 和利投資(股)公司                                          | 台北市      | "                                  | 564,035   | 564,035   | 82,234 | 100.00 % | 1,403,361 | 100.00 %                 | 45,074        | 38,672        | 子公司<br>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 %  | 1,919     | 50.00 %                  | (69)          | (34)          | 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   | 56,409 | 33.18 %  | 539,906   | 36.16 %                  | (208,687)     | (52,032)      | "         |
| "                        | 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 | 159,084   | -         | 9,943  | 11.05 %  | 159,206   | 11.05 %                  | 8,554         | 122           | "         |
| 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 % | 245,820   | 100.00 %                 | 6,444         | 6,444         | "         |
| 和利投資<br>(股)公司            | 聯元投資(股)公司                                          | 台北市      | "                                  | 87,969    | 87,969    | 9,217  | 19.99 %  | 202,485   | 19.99 %                  | 40,665        | 8,131         |           |
| "                        | 通達投資(股)公司                                          | "        | "                                  | 72,691    | 72,691    | 4,848  | 19.99 %  | 160,809   | 19.99 %                  | 22,619        | 4,521         |           |
| 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   | 10,731 | 100.00 % | 113,330   | 100.00 %                 | 6,429         | 6,429         | 子公司       |
| "                        | 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 % | 129,236   | 100.00 %                 | (5,320)       | (5,320)       | "         |
| "                        | Mitac 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               | 15,794    | 6,413     | 500    | 100.00 % | 52,376    | 100.00 %                 | 36,765        | 36,765        | "         |
| "                        | 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 | 535,100   | -         | 53,510 | 59.45 %  | 664,980   | 100.00 %                 | 8,544         | 8,107         | 子公司<br>註5 |
| "                        | 肇源(股)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)   | 337,548   | 337,548   | 18,000 | 100.00 % | 186,012   | 100.00 %                 | (164,048)     | (180,701)     | 子公司<br>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 % | 16,825    | 100.00 %                 | (12,549)      | (12,549)      | 子公司       |

## 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<br>名 稱                                | 被投資公司<br>名 稱                                          | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目          | 原始投資金額  |         | 期末持有  |          |         | 期中最高<br>持 股 或<br>出 資 情 形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------|---------|-------|----------|---------|--------------------------|---------------|---------------|-----|
|                                            |                                                       |          |                     | 本期期末    | 去年年底    | 股數    | 比率       | 帳面金額    |                          |               |               |     |
| 肇源(股)公<br>司                                | GENERAL<br>RESOURCES<br>VIETNAM<br>COMPANY<br>LIMITED | 越南       | 鐵路、捷運網路號誌<br>通訊系統工程 | 12,185  | 12,185  | -     | 100.00 % | 9,298   | 100.00 %                 | 587           | 587           | 子公司 |
| 薩摩亞Mitac<br>Information<br>Holding<br>Ltd. | Aidixun Investment<br>Co.,Ltd.                        | 薩摩亞群島    | 一般投資業               | 163,512 | 163,512 | 8,165 | 100.00 % | 128,802 | 100.00 %                 | (5,073)       | (5,073)       | "   |

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：本公司於民國一十二年十一月三十日收購亞氫動力(股)公司，本期認列之投資損益期間係收購日至民國一十二年十二月三十一日。

註5：神通資訊科技(股)公司，於民國一十二年八月十八日經董事會決議，分割神通資訊科技(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50,000仟股並現金增資3,510仟股，共計53,510仟股。其分割基準日為民國一十二年十一月一日。

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

### (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<br>公司名稱<br>(註2)               | 主要營業<br>項 目                      | 實 收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 期中最高<br>持 股 或<br>出 資 情 形 | 本期認<br>列投資<br>損 益 | 期末投<br>資帳面<br>價 值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|-------------------------------------|----------------------------------|------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
|                                     |                                  |            |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |                          |                   |                   |                      |
| 煙台台華食品<br>實業有限公司<br>(二).1           | 麵粉及麵粉類<br>加工食品之生<br>產與銷售         | 1,232,224  | (二)              | 1,232,224               | -               | -  | 1,232,224               | (131,312)     | 100.00 %                | 100.00 %                 | (131,312)         | 351,962           | -                    |
| 雙華食品(上<br>海)有限公司<br>(二).2           | 一般租賃業                            | 656,700    | (二)              | 408,880                 | -               | -  | 408,880                 | 10,840        | 65.81 %                 | 65.81 %                  | 7,134             | 179,015           | -                    |
| 福建福華氣體<br>有限公司<br>(二).2及3           | 工業氣體研<br>發、電子工業<br>氣體開發及技<br>術服務 | 824,911    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 323,440       | 25.00 %                 | 25.00 %                  | 81,576            | 312,734           | -                    |
| 盛聯精密氣體<br>(上海)有限公<br>司(二).2及3       | 主要從事經營<br>氣體生產製造<br>之業務          | 580,438    | (二)              | 1,744                   | -               | -  | 1,744                   | 261,684       | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 130,842           | 445,133           | -                    |
| 聯雄投資(上<br>海)有限公司<br>(二).2及3         | 一般投資業                            | 5,725,631  | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 1,549,592     | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 774,796           | 4,059,451         | -                    |
| 盛品精密氣體<br>(上海)有限公<br>司(二).2及3       | 主要從事經營<br>氣體生產製造<br>之業務          | 729,024    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 437,041       | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 218,520           | 692,828           | -                    |
| 聯華精密氣體<br>(成都)有限公<br>司(二).2及3       | "                                | 501,638    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 133,019       | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 66,509            | 322,091           | -                    |
| 聯華精密氣體<br>(大連)有限公<br>司(二).2及3       | "                                | 478,312    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 238,235       | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 119,118           | 409,032           | -                    |
| 聯華林德氣體<br>(武漢)有限公<br>司(二).2及3       | "                                | 629,663    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 987,126       | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 493,563           | 1,030,268         | -                    |
| 聯華林德氣體<br>(成都)有限公<br>司(二).2及3       | "                                | 718,696    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | 115,559       | 50.00 %                 | 50.00 %                  | 57,780            | 424,140           | -                    |
| 聯華林德工業<br>氣體(北京)有<br>限公司(二).2<br>及3 | 主要從事化學<br>原料生產及製<br>造之業務         | 437,394    | (二)              | -                       | -               | -  | -                       | (32,388)      | 50.00 %                 | 50.00 %                  | (16,194)          | 195,375           | -                    |

## 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<br>(註2)         | 主要營業項目                    | 實收資本額   | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |    | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 期中最高持股或出資情形 | 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 |                 |           |                 |             |          |          |              |
| 聯雄氣體(上海)有限公司<br>(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)          | -               | -           | -  | -               | 1,583     | 50.00 %         | 50.00 %     | 792      | 126,585  | -            |
| 神通(上海)企業管理諮詢有限公司<br>(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          | 723       | 100.00 %        | 100.00 %    | 723      | 141,808  | -            |
| 艾迪訊電子科技(無錫)有限公司<br>(二).2  | 無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售    | 86,695  | (二)          | 32,439          | -           | -  | 32,439          | (10,115)  | 100.00 %        | 100.00 %    | (10,115) | 136,120  | -            |
| 南京昌訊信息科技有限公司<br>(二).2(註)  | 軟體研發及設計                   | 94,046  | (二)          | 60,800          | -           | -  | 60,800          | 3,924     | 100.00 %        | 100.00 %    | 3,924    | -        | -            |

註1.民國一二年十月二十日，南京昌訊信息科技有限公司與艾迪訊電子科技(無錫)有限公司合併，艾迪訊電子科技(無錫)有限公司為存續公司。

### 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    | 27,363,185             |
| 神通電腦(股)公司   | 49,114               | 189,212      | 16,906,465             |
| 神通資訊科技(股)公司 | 161,191              | 161,191      | 976,323                |

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。

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，截至民國一二年十二月三十一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。

### (四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱       | 股份<br>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一二年十二月最後一個營業日，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。

## 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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 112年度                  | 租 賃<br>事業體        | 麵 食<br>事業體       | 海外麵食<br>事業體      | 行政資<br>源中心        | 系統整合<br>服務事業體    | 所有其<br>他部門       | 調 整<br>及銷除         | 合 計               |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 收 入：                   |                   |                  |                  |                   |                  |                  |                    |                   |
| 來自外部客戶收入               | \$ 345,741        | 5,381,817        | 492,626          | 1,150,414         | 5,954,323        | 273,543          | -                  | 13,598,464        |
| 部門間收入                  | 43,303            | 779              | -                | 2,061,376         | 946              | 874              | (2,107,278)        | -                 |
| 利息收入                   | 7,408             | 1,998            | 1,747            | 33,772            | 7,726            | 92,820           | (20,622)           | 124,849           |
| 收入總計                   | <u>\$ 396,452</u> | <u>5,384,594</u> | <u>494,373</u>   | <u>3,245,562</u>  | <u>5,962,995</u> | <u>367,237</u>   | <u>(2,127,900)</u> | <u>13,723,313</u> |
| 財務成本                   | \$ 40             | 36,797           | -                | 133,310           | 873              | 59,373           | (24,718)           | 205,675           |
| 折舊與攤銷                  | 92,779            | 179,877          | 25,373           | 54,332            | 33,824           | 116,548          | (90,002)           | 412,731           |
| 採用權益法之關聯企業及<br>合資損益之份額 | -                 | -                | -                | 1,908,574         | 1,545,041        | -                | (7,831)            | 3,445,784         |
| 應報導部門損益                | <u>\$ 188,313</u> | <u>185,736</u>   | <u>(133,506)</u> | <u>5,248,981</u>  | <u>(189,376)</u> | <u>1,652,000</u> | <u>(2,018,830)</u> | <u>4,933,318</u>  |
| 應報導部門資產(註)             | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>53,659,873</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u>           | <u>53,659,873</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年度                  | 租 賃<br>事業體        | 麵 食<br>事業體       | 海外麵食<br>事業體      | 行政資<br>源中心        | 系統整合<br>服務事業體    | 所有其<br>他部門       | 調 整<br>及銷除         | 合 計               |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 收 入：                   |                   |                  |                  |                   |                  |                  |                    |                   |
| 來自外部客戶收入               | \$ 335,441        | 5,325,606        | 490,220          | 1,614,124         | 4,217,510        | 343,464          | -                  | 12,326,365        |
| 部門間收入                  | 42,848            | 480              | -                | 1,775,744         | 3,297            | 818              | (1,823,187)        | -                 |
| 利息收入                   | 4,111             | 2,328            | 3,290            | 7,114             | 2,527            | 5,403            | (2,670)            | 22,103            |
| 收入總計                   | <u>\$ 382,400</u> | <u>5,328,414</u> | <u>493,510</u>   | <u>3,396,982</u>  | <u>4,223,334</u> | <u>349,685</u>   | <u>(1,825,857)</u> | <u>12,348,468</u> |
| 財務成本                   | \$ 315            | 30,750           | -                | 87,557            | 33,939           | 869              | (6,238)            | 147,192           |
| 折舊與攤銷                  | 90,716            | 173,689          | 25,565           | 47,449            | 102,033          | 39,371           | (89,245)           | 389,578           |
| 採用權益法之關聯企業及<br>合資損益之份額 | -                 | -                | -                | 1,769,773         | -                | 1,203,705        | (31,692)           | 2,941,786         |
| 應報導部門損益                | <u>\$ 190,255</u> | <u>(57,881)</u>  | <u>(110,270)</u> | <u>5,466,404</u>  | <u>37,619</u>    | <u>1,153,258</u> | <u>(1,757,743)</u> | <u>4,921,642</u>  |
| 應報導部門資產(註)             | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>44,940,271</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u>           | <u>44,940,271</u> |

註：部門總資產衡量係本公司之基金及投資

(三)地區別資訊

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

| 地 區 別     | 112年度                | 111年度             |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 來自外部客戶收入： |                      |                   |
| 臺 灣       | \$ 11,936,706        | 11,199,190        |
| 中國大陸      | 670,319              | 658,834           |
| 其 他       | 991,439              | 468,341           |
| 合 計       | <u>\$ 13,598,464</u> | <u>12,326,365</u> |
| 地 區 別     | 112.12.31            | 111.12.31         |
| 非流動資產：    |                      |                   |
| 臺 灣       | \$ 7,067,438         | 6,543,613         |
| 中國大陸      | 683,486              | 733,605           |
| 其 他       | 4,536                | 804               |
| 合 計       | <u>\$ 7,755,460</u>  | <u>7,278,022</u>  |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130723 號

會員姓名：(1) 許淑敏  
(2) 江曉苓

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：11996904

會員書字號：(1) 北市會證字第 2016 號  
(2) 北市會證字第 4152 號

印鑑證明書用途：辦理 聯華實業投資控股股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 許淑敏 | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) | 江曉苓 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 01 日