

股票代碼 1229

# LH 聯華實業投資控股股份有限公司

(原名：聯華實業股份有限公司)

## 109年度年報

LHHC Annual Report 2020



刊印日期：中華民國 110年 4月 30日

本年報公開查詢網址：

聯華實業投控官網：<https://www.lhicholdings.com/>

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/>

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：林信宏 職稱：總經理 電話：(02)2786-1188

電子郵件信箱：Roger.lin@lhic.com.tw

代理發言人姓名：嚴文卿 職稱：財會中心協理 電話：(02)2786-1188

電子郵件信箱：Chris.yen@lhic.com.tw

二、總公司、分公司之地址及電話：

1. 總公司：台北市大同區承德路1段44號6樓

電話：(02)2786-1188(代表號)

傳真：(02)2786-3232

2. 南港辦事處：台北市南港區南港路1段209號A棟10樓

電話：(02)2786-1188(代表號)

傳真：(02)2786-3232

三、辦理股票過戶機構名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市中正區重慶南路1段83號5樓

網址：<https://www.ctbcbank.com> 電話：(02)6636-5566

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：江曉苓、楊柳鋒會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路5段7號68樓

網址：<http://www.kpmg.com.tw> 電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣交易場所名稱及資訊：無

六、公司網址：<https://www.lhicholdings.com>

# 目 錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	12
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	41
六、更換會計師資訊.....	42
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	43
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	44
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45
肆、募資情形.....	46
一、資本及股份.....	46
二、公司債辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	50
四、海外存託憑證辦理情形.....	50
五、員工認股權憑證辦理情形.....	50
六、限制員工權利新股辦理情形.....	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	50
八、資金運用計畫執行情形.....	50
伍、營運概況.....	51
一、業務內容.....	51
二、市場及產銷概況.....	57
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	61
四、環保支出資訊.....	61
五、勞資關係.....	62
六、重要契約.....	66
陸、財務概況.....	67
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	67
二、最近五年度財務分析.....	69
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	72

四、最近年度財務報告.....	72
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	72
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難情事及其對本公司財務狀況之影響.....	72
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	73
一、財務狀況.....	73
二、財務績效.....	73
三、現金流量.....	74
四、最近年度重大資本支出.....	74
五、最近年度轉投資政策.....	74
六、風險事項.....	75
七、其他重要事項.....	77
捌、特別記載事項.....	78
一、關係企業相關資料.....	78
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	83
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	83
四、其他必要補充說明事項.....	83
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	83

## 壹、致股東報告書

各位股東女士及先生：

民國 109 年全球受到 COVID-19 疫情干擾，嚴重影響全球經濟發展，面對疫情，本公司在工業氣體、石化產業、食品製造、租賃事業等多角化的投資獲利仍維持正向成長。

在此向各位股東報告聯華控股 109 年度之營業結果、110 年度之營業計畫及發展策略以及受外部環境之影響如下：

### 一、109 年度營業結果報告

#### 1. 合併營收及獲利狀況

109 年度在全體同仁的齊心努力下，本公司仍維持良好營運成績，合併營收達到 95.4 億元，較 108 年度增加 12.7 億元，主要差異為系統整合服務事業自 108 年 4 月始列入合併營收計算。109 年各事業於合併營收占比為：麵食事業 43.5%、系統整合服務事業 41.2%、投資事業 8.1%、不動產租賃事業 3.6%、零售及餐飲通路事業 3.6%。

另歸屬於母公司業主之淨利為 31 億元，較 108 年度增加 12%，每股稅後盈餘(EPS) 為 2.43 元。本公司於 109 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

#### 2. 研究發展

(1) 麵食事業：以專業配粉技術優勢研發新品，109 年度研發中心支應研究發展費用為 3,974 萬元。

(2) 資訊事業：申請並取得多項專利認證，包括「具 RFID 標籤物品電子自動盤點裝置」、「人工智慧推論可視化系統」、「無人機飛行控制器之 IP 化轉換器」、「電子感應驗票機」及「人臉辨識機」等。

#### 3. 營運成果

(1) 聯華實業投資控股於台灣證券交易所公佈之 108 年度公司治理評鑑排名 6%~20% 級距中。

(2) 聯華製粉食品取得潔淨標章驗證(Clean Label)。

(3) 有機通路健康食彩推出自有商品「Cepis32 綜合珍穀粉」，榮獲 2020 行政院農委會「Eatender 銀髮友善食品獎」飲品類銀養獎與銀質獎的雙料肯定。

(4) 神通資訊「第三代自動查驗通關系統」榮獲「2020 臺灣精品獎」。

#### 4. 企業社會責任

本公司為落實與利害關係人強化溝通管道，已編製企業社會責任報告書，請參閱本公司官網。本公司於 109 年度參與基督教芥菜種會、仁愛社會福利基金會「聖母園義式餐坊」、花蓮安德啟智中心及育仁啟智中心等公益活動，以及舉辦「捐血相揪」活動，期望透過社會公益活動的推行，致力於關懷社會弱勢族群，並用實際行動關心社會需要幫助的人。

## 二、110 年度營業計畫及發展策略

展望 110 年度，隨全球疫苗施打的進展，預期經濟將溫和復甦，集團內各事業體營運將有再成長的契機，各項發展策略如下：

### 1. 麵食事業

持續研究新產品，擴大產品多角化；開發外銷市場，提高外銷量；與國內、外產業合作，尋求投資合作機會，擴展市場。

### 2. 置產事業

與合作伙伴共同開發閒置土地，配合政府土地重劃以增加土地利用價值。

### 3. 系統整合事業

以自行開發的雲端服務 MiCloud 2.0、邊緣伺服器 MiAION、物聯網資料交換平台 MiAIOT 等，建構出 AIoT 解決方案的基礎，持續贏得數位轉型商機。

## 三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

在麵食事業方面，原物料受到氣候及美國貨幣寬鬆影響下，使得價格與匯率異常波動。本公司將透過隨時掌握小麥產地生產情況並密切注意匯率波動，與下游業者保持密切夥伴關係以因應外部環境變化的衝擊。

在法規方面，本公司成立 ISO17025 認證之食品安全實驗室，以確保落實食安法規所訂各項規範。另主管機關為加速推動上市櫃公司治理，陸續修正公司治理相關規範，本公司除切實遵循法令要求外，並勉力在各方面自主改善，以達到持續提升公司治理水平之目標。

在系統整合服務方面，根據資策會數位轉型健診調查，台灣目前只有 23% 的企業具備數位轉型發展策略，仍有將近一半的企業尚未有明確的轉型規畫。市場充滿機會，系統整合將雲端運算、物聯網、區塊鏈、虛擬化、人工智慧、5G 等各類新興科技加以整合應用，與客戶創造雙贏。

雖然在疫情影響下、各國貨幣寬鬆政策使通膨壓力漸增以及中美政治角力造成經濟的衝擊，但隨著疫苗施打，疫情逐步緩和，消費面將可漸趨恢復，110 年全球經濟是充滿機會的。本公司將持續整合集團內部資源，審慎評估投資策略，發揮經營綜效，為股東創造最大利益。

敬祝

安康

董事長：苗豐強



總經理：林信宏



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

中華民國 44 年 7 月 20 日

### 二、公司沿革

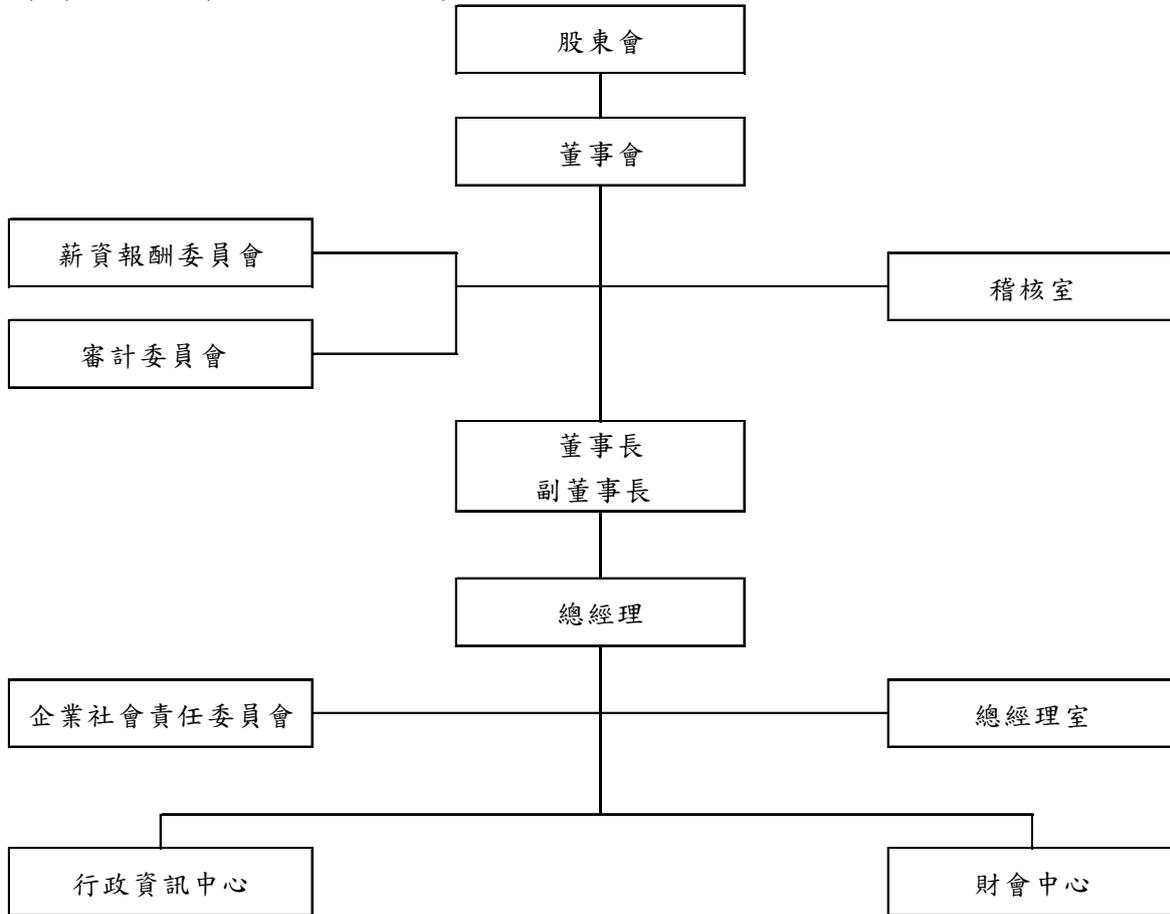
年度	重 要 記 事
民國 40 年	● 設立台中麵粉廠
民國 41 年	● 設立南港麵粉廠
民國 43 年	● 設立七堵精麥廠
民國 44 年	● 改組登記為「聯華實業股份有限公司」
民國 47 年	● 設立七堵機具廠
民國 53 年	● 南港麵粉廠更新設備
民國 54 年	● 設立嘉義大麥廠
民國 65 年	● 7 月 19 日股票正式上市公開買賣
民國 67 年	● 設立平鎮紡織廠 ● 設立小港遊艇廠
民國 74 年	● 氣體事業與英國 BOC 公司合作，投資設立聯華氣體工業股份有限公司 ● 購買裕國農工企業公司富岡工廠，改為聯華富岡工廠
民國 77 年	● 設立富岡麵粉廠
民國 78 年	● 設立富岡杜蘭麵粉廠
民國 79 年	● 設立富岡豆沙廠
民國 80 年	● 設立富岡義大利麵廠 ● 設立富岡披薩餅廠
民國 82 年	● 設立富岡穀類澱粉廠
民國 85 年	● 七堵農具廠遷至富岡廠
民國 86 年	● 富岡廠增設製粉設備及散裝運輸設備 ● 轉投資大陸子公司煙台台華食品實業有限公司
民國 89 年	● 富岡廠及遊艇廠通過 ISO 9002 認證及開始發展 80 呎遊艇
民國 91 年	● 合併中國理化工業股份有限公司 ● 轉投資大陸雙華食品(上海)有限公司
民國 92 年	● 轉投資大陸祥豐電子(中山)有限公司 ● 轉投資英特達精密科技股份有限公司
民國 94 年	● 於南港廠動工興建廠辦大樓
民國 95 年	● 大陸子公司煙台台華食品實業有限公司增設第二套製粉設備
民國 96 年	● 富岡廠增設製粉設備解除生產瓶頸 ● 富岡廠增設麩皮造粒設備 ● 富岡廠增設麵粉成品庫
民國 97 年	● 富岡廠通過 ISO 22000 及 HACCP 認證

年度	重 要 記 事
民國 98 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 轉投資坎佩尼亞股份有限公司</li> <li>● 富岡廠完成第三套配粉設備</li> <li>● 南港廠辦大樓完工</li> <li>● 富岡廠興建第二座毛麥倉</li> </ul>
民國 99 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 富岡廠擴建麵粉成品倉</li> <li>● 轉投資聯成餐飲股份有限公司</li> </ul>
民國 101 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 轉投資歐奇餐飲股份有限公司</li> <li>● 轉投資健康食彩股份有限公司</li> <li>● 新設有機全麥麵粉生產線，並取得有機農糧加工驗證</li> </ul>
民國 104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 大陸雙華食品(上海)有限公司轉型為廠房租賃公司</li> </ul>
民國 105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 大陸煙台台華食品實業有限公司啟動調研大樓興建工程</li> </ul>
民國 106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 大陸煙台台華食品實業有限公司調研大樓落成啟用</li> </ul>
民國 107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 富岡廠麵粉食安實驗室 通過 ISO17025 實驗室認證</li> <li>● 富岡廠擴充 B-Mill 產能</li> </ul>
民國 108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 轉型為投資控股公司，更名為「聯華實業投資控股股份有限公司」</li> <li>● 台灣麵食事業分割讓與聯華製粉食品股份有限公司</li> <li>● 台灣租賃事業分割讓與聯華置產股份有限公司</li> <li>● 神通電腦股份有限公司及神通資訊科技股份有限公司納入為子公司</li> <li>● 聯華製粉食品股份有限公司榮獲 SQF 國際最高品質食安認證</li> <li>● 神通資科「菲律賓 E-Gate 自動通關查驗系統」榮獲「2019 系統整合輸出獎」</li> <li>● 神通資科「第三代 E-Gate 自動通關查驗系統」榮獲「2020 臺灣精品獎」</li> <li>● 神通資科桃園水資源回收中心專案，榮獲 2019 雲端物聯網創新獎</li> <li>● 神通資科成為 SugarCRM 大中華區總代理</li> <li>● 艾迪訊電子科技(無錫)榮獲優秀館配商、圖書館智能技術服務商</li> <li>● 南京昌訊榮獲 AAA 企業級信用及 ISO9001 認證</li> </ul>
民國 109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 聯華製粉食品股份有限公司取得潔淨標章驗證(Clean Label)</li> <li>● 健康食彩股份有限公司自有商品喜琵鷺滴雞精榮獲「全球純粹風味評鑑一星獎項」</li> <li>● 健康食彩股份有限公司自有商品「Cepis32 綜合珍穀粉」，榮獲行政院農委會「銀髮友善食品銀養獎」、「銀髮友善食品銀質獎」</li> <li>● 神通資科昆士蘭 MiAIOT 專案，榮獲 2020 GO SMART Award 及 Best Practice</li> <li>● 神通資科桃園水資源回收中心專案，榮獲 2021 智慧城市創新應用獎</li> <li>● 南京昌訊通過 ISO 9001 年度審查，取得圖書館管理系統檢測證書</li> </ul>

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一) 組織圖 (110年4月30日)



#### (二) 各主要部門所營業務

主要部門功能	主要業務
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 訂定內部控制制度、管理規章、作業辦法</li> <li>● 調查、評估營業活動是否有缺失</li> <li>● 提出改善建議，並追蹤改善情形</li> </ul>
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 負責行政事務及秘書性工作</li> </ul>
財會中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 投資案分析規劃</li> <li>● 投資人及媒體關係聯繫</li> <li>● 資金籌劃與運用及財務風險管理</li> <li>● 集團會計政策制定並監督各公司遵循及合併財務報表編製</li> <li>● 經營分析資料彙總整理</li> <li>● 股務相關業務</li> </ul>
行政資訊中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 集團總務行政事務管理與執行</li> <li>● 集團人力資源相關事務</li> <li>● 董事會、股東大會及功能性委員會籌辦事宜</li> <li>● 集團法務相關事務</li> <li>● 集團公司電腦軟硬體設備與網路系統建置及維護</li> </ul>

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

1. 董事姓名、學經歷、持有股份及性質

110年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	關係	
董事長	美國	苗豐強	男	107.06.26	3年	88.11	30,506,782	3.19	40,872,986	3.19	-	-	-	-	國立交通大學榮譽博士 美國聖他克利拉大學工商管理碩士 美國加州柏克萊大學電機學士 工業技術研究院院士 聯成化學科技(股)公司總經理 聯華氣體工業(股)公司總經理 美國新眾思(SYNNEX)董事長 美國伽利略國際公司(Galileo)獨立董事 英國氣公司(BOC)獨立董事 德國林德集團(Linde)獨立董事 亞太經濟合作(APEC)企業諮詢委員會 (ABAC)代表 行政院國家資訓及通訊推動小組(NIC)民間諮詢委員會召集人	本公司董事長兼策略長 聯成化學科技(股)公司董事長兼策略長 神達投資控股(股)公司董事長兼策略長 神通電腦(股)公司董事長 神基科技(股)公司董事長 神通資訊科技(股)公司董事長 聯華氣體工業(股)公司獨立董事 國泰金融控股(股)公司獨立董事 國泰世紀產物保險(股)公司獨立董事 國泰世華商業銀行(股)公司獨立董事 SYNNEX Corporation 董事 財團法人中技社董事長	副董事長	苗豐盛	兄弟	
副董事長	中華民國	苗豐盛	男	107.06.26	3年	80.06	31,333,244	3.28	38,612,279	3.01	1,581,606	0.12	-	-	美國聖他克利拉大學電子工程碩士 美國神通電腦總經理 聯華氣體工業(股)公司董事長 漢通創投(股)公司董事長	本公司副董事長兼副執行長 聯成化學科技(股)公司董事長 神通電腦(股)公司董事長 神通資訊科技(股)公司董事長 大成長成企業(股)公司董事長 聯華氣體工業(股)公司榮譽董事長	董事長	苗豐強	兄弟	
董事	中華民國	聯成化學科技(股)公司 代表人：孫碩恩	男	107.06.26	3年	83.06	92,578,051	9.68	124,036,071	9.68	-	-	-	-	國立台灣大學商學系	寶華貿易(股)公司董事長 義源投資(股)公司董事長	-	-	-	
董事	中華民國	代表人：陳冲	男	107.06.26	-	102.10	-	-	-	-	-	-	-	-	國立臺灣大學法律研究所碩士 德國法蘭克福大學訪問學人 行政院院長、副院長 行政院金融監督管理委員會主任委員 永豐金控(股)公司董事長 凱基證券(股)公司董事長 合作金庫銀行董事長 台灣證券交易所董事長 財政部政務次長	東吳大學法商講座教授 聯成化學科技(股)公司董事長 全球人壽保險(股)公司獨立董事 台灣聚合化學品(股)公司獨立董事 財團法人新世代金融基金會董事長	-	-	-	
董事	中華民國	義源投資(股)公司 代表人：譚成育	男	107.06.26	3年	107.06	87,453,520	9.14	117,170,225	9.14	-	-	-	-	中原大學化工系	第一紡織工業(股)公司董事 欣泰投資(股)公司董事	-	-	-	
董事	中華民國	代表人：周祖堯	男	107.06.26	-	107.06	31,745,376	3.32	42,532,453	3.32	-	-	-	-	美國俄亥俄州立大學經濟研究所碩士	聯華氣體工業(股)公司監察人	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
董事	中華民國	華成投資(股)公司(註1)	-	108.06.25	3年	108.06	115,748	0.01	140,980	0.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	中華民國	代表人：林信宏(註2)	男	109.01.13	-	109.01	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學商學系學士 聯成化學科技(股)公司財務部經理 聯華神通集團董事長特別助理 東聯化學(股)公司行政管理處協理	本公司總經理 聯成化學科技(股)公司董事 聯華氣體工業(股)公司董事	-	-	-	
獨立董事	中華民國	邱耀火	男	107.06.26	3年	104.06	-	-	-	-	-	-	-	-	美國麻省理工學院管理科學系碩士 漢鼎(股)公司(H&Q, Taiwan)總經理 億成電子系統公司總經理 工研院量測技術發展中心主任 工研院電子工業研究所正工程師、經理、組長 ITT環宇公司主任工程師	富鑫顧問(股)公司董事長 博鑫科技(股)公司董事長 富誠資產管理(股)公司董事	-	-	-	
獨立董事	中華民國	孫璐西	女	107.06.26	3年	104.06	-	-	-	-	-	-	-	-	美國羅格斯大學食品科學系博士 國立台灣大學食品科技研究所終身特聘教授 國立台灣大學食品科技研究所所長	國立台灣大學食品科技研究所名譽教授	-	-	-	
獨立董事	中華民國	程建人	男	107.06.26	3年	107.06	-	-	-	-	-	-	-	-	私立輔仁大學名譽法學博士 西班牙馬德里大學博士班結業 英國劍橋大學國際法學碩士 美國喬治城大學研究 國立政治大學外交系法學士 外交部常務、政務次長，部長 政治大學兼任教授，輔仁大學講座教授 立法院第二屆立法委員 行政院新聞局局長 駐美國代表，駐歐盟兼比利時代表	台北論壇常務董事 有量科技(股)公司獨立董事 新光證券投資信託(股)公司監察人	-	-	-	

註1：華成投資(股)公司於108.06.25選任法人董事，任期為108.06.25~110.06.25。

註2：109.01.13法人董事改派代表人。

註3：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無。

## 2. 法人股東之主要股東

110年4月30日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)		
	股東名稱	持股比率%	
義源投資股份有限公司	英屬維京群島商全能有限公司	100.00	
聯成化學科技股份有限公司	聯華實業投資控股股份有限公司	31.89	
	聯強國際股份有限公司	5.18	
	義源投資股份有限公司	1.62	
	利百代國際實業股份有限公司	1.55	
	通達投資股份有限公司	1.46	
	美安投資股份有限公司	1.35	
	資豐投資股份有限公司	1.23	
	神達電腦股份有限公司	1.21	
	泰商華貿有限公司	1.12	
	匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管英商高盛國際公司投資專戶	1.10	
	華成投資股份有限公司	聯華實業投資控股股份有限公司	100.00

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

## 3. 主要股東為法人者其主要股東

110年4月30日

法人名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)	
	股東名稱	持股比率%
英屬維京群島商全能有限公司	Paoder Holdings Inc.	100.00
聯華實業投資控股股份有限公司	聯成化學科技股份有限公司	9.68
	義源投資股份有限公司	9.14
	義豐投資股份有限公司	4.86
	周祖蒼	3.32
	苗豐強	3.19
	苗豐全	3.02
	苗豐盛	3.01
	財團法人育秀教育基金會	3.00
	聯華實業投資控股股份有限公司職工福利委員會	2.82
	神達電腦股份有限公司	2.79
聯強國際股份有限公司	神通電腦股份有限公司	15.31
	元大台灣高股息基金專戶	3.44
	匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶	3.15
	富邦人壽保險股份有限公司	3.07
	聯華實業投資控股股份有限公司	2.99
	杜書伍	2.17
	中國人壽保險股份有限公司(投資部)	1.97
	榮瑄投資有限公司	1.85
	苗豐強	1.71
	遠雄人壽保險事業股份有限公司	1.24
義源投資股份有限公司	英屬維京群島商全能有限公司	100.00

法人名稱 (註 1)	法人股東之主要股東 (註 2)	
	股東名稱	持股比例%
利百代國際實業股份有限公司	志江投資股份有限公司	19.59
	松振國際股份有限公司	9.81
	門田雅輝	9.55
	門田彌生	8.88
	門田高典	8.79
	Complete Connection Limited	5.70
	孫立綱	5.29
	于靜深	5.13
	常 正	3.50
	常 誠	3.50
通達投資股份有限公司	和利投資股份有限公司	19.99
	周德虔	0.05
	聯強國際股份有限公司	19.99
	華成投資股份有限公司	19.99
	偉成投資股份有限公司	19.99
	資豐投資股份有限公司	19.99
美安投資股份有限公司	Vision Quest Overseas Ltd.	82.25
	JumpStart Investments Ltd.	16.67
	其他	1.08
資豐投資股份有限公司	神達電腦股份有限公司	100.00
神達電腦股份有限公司	神達投資控股股份有限公司	100.00
泰商華貿有限公司 Pornchai Engineering and Trading Co.,Ltd.	Terawat Techapongvorachai	32.39
	Dusanee Techapongvorachai	14.52
	Terawan Techapongvorachai	14.52
	Chotedanai Techapongvorachai	12.86
	Nichamol Techapongvorachai	12.85
	Parinda Techapongvorachai	12.85
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管英商高盛國際公司投資專戶	投資專戶(不適用)	—

註 1：如上表主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

#### 4. 董事資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)												兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或 公司業 務所須 之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
苗豐強	—	—	✓	—	—	—	—	—	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	2	
苗豐盛	—	—	✓	—	—	—	—	—	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	—	
孫璐西	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
邱羅火	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
程建人	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
聯成化學科技 股份有限公司 代表人：陳冲	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	2	
聯成化學科技 股份有限公司 代表人：孫頌恩	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
義源投資股份 有限公司 代表人：譚成育	—	—	✓	✓	—	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
義源投資股份 有限公司 代表人：周祖菴	—	—	✓	✓	—	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
華成投資股份 有限公司 代表人：景虎士 (註 2)	✓	✓	✓	—	—	✓	✓	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—	
華成投資股份 有限公司 代表人：林信宏 (註 2)	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—	

註 1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之之商務、法務、財務、會計等相關服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：景虎士董事解任日期 109/01/13，於 109/01/13 改派代表人林信宏先生。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女		利用他人名義		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		備註	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
副執行長	中華民國	苗豐盛	男	103.07.12	38,612,279	3.01	1,581,606	0.12	-	-	美國聖他克利拉大學電子工程碩士 美國神通電腦總經理 聯華氣體工業(股)公司董事長 漢通創投(股)公司董事長	聯成化學科技(股)公司董事 神通電腦(股)公司董事 神通資訊科技(股)公司董事 大成長城企業(股)公司董事 聯華氣體工業(股)公司榮譽董事長	策略長	苗豐強	兄弟	
總經理	中華民國	林信宏	男	108.10.01	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學商學系學士 聯成化學科技(股)公司財務部經理 聯華神通集團董事長特別助理 東聯化學(股)公司行政管理處協理	聯成化學科技(股)公司董事 聯華氣體工業(股)公司董事	無	無	無	
策略長	美國	苗豐強	男	109.05.11	40,872,986	3.19	-	-	-	-	國立交通大學榮譽博士 美國聖他克利拉大學工商管理碩士 美國加州柏克萊大學電機學士 工業技術研究院院士 聯成化學科技(股)公司總經理 聯華氣體工業(股)公司總經理 美國新聚思(SYNNEX)董事長 美國加利略國際公司(Catileo)獨立董事 英國氧氣公司(BOC)獨立董事 德國林德集團(Linde)獨立董事 亞太經濟合作(APEC)企業諮詢委員會(ABAC)代表 行政院國家資訊及通訊推動小組(NICT)民間諮詢委員會召集人	聯成化學科技(股)公司董事長兼策略長 聯強國際(股)公司董事長兼海外執行長 神通投資控股(股)公司董事長兼策略長 神通電腦(股)公司董事長兼總執行長 神基科技(股)公司董事 神通資訊科技(股)公司董事 聯華氣體工業(股)公司董事 國泰金融控股(股)公司獨立董事 國泰世紀產物保險(股)公司獨立董事 國泰世華商業銀行(股)公司獨立董事 SYNNEX Corporation 董事 財團法人中技社董事	副執行長	苗豐盛	兄弟	
財會主管	中華民國	嚴文卿	女	110.03.30	-	-	-	-	-	-	美國紐約州立大學管理碩士 國立臺灣大學經濟系學士 美國神通數位公司財會資深總監 神通電腦(股)公司財務中心資深總監	無	無	無	無	

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無。

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

#### (一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註2)	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)			本公司
		本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)		
董事長	苗豐強												
副董事長	苗豐盛												
董事	華成投資(股)公司 代表人：景虎士 (109.01.13 解任) 代表人：林信宏 (109.01.13 就任)	0	192	0	6,400	7,100	732	764	0	0.23	0.26	0	
董事	聯成化學科技(股)公司 代表人：孫頌恩								16,523	0	0	0	
董事	聯成化學科技(股)公司 代表人：陳冲											17,010	
董事	義源投資(股)公司 代表人：譚成育												
董事	義源投資(股)公司 代表人：周祖堯												
獨立董事	邱羅火	1,200	1,200	0	2,700	2,700	288	288	0	0.14	0.14	0	
獨立董事	孫璐西												
獨立董事	程建人												

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依據本公司董事會績效評估辦法第八條評估指標及標準辦理獨立董事之評核結果，並依本公司章程第十九條規定，授權董事會依本公司薪資報酬委員會建議、及參酌同業通常水準議定之。  
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1. 係填寫最近年度盈餘分派議案股東會前經董事會通過擬議配發金額之估計數。

2. 轉投資事業係本公司採權益法之投資事業。

3. 合併報告內所有公司。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 1,000,000 元	華成投資(股)公司代表人：景虎士、林信宏、義源投資(股)公司代表人：譚成育、義源投資(股)公司代表人：周祖蒼	華成投資(股)公司代表人：景虎士、林信宏、義源投資(股)公司代表人：譚成育、義源投資(股)公司代表人：周祖蒼	華成投資(股)公司代表人：景虎士、義源投資(股)公司代表人：譚成育、義源投資(股)公司代表人：周祖蒼	華成投資(股)公司代表人：景虎士、義源投資(股)公司代表人：譚成育、義源投資(股)公司代表人：周祖蒼
1,000,000 元(含)~ 2,000,000 元(不含)	苗豐強、苗豐盛、聯成化學科技(股)公司代表人：孫頌恩、聯成化學科技(股)公司代表人：陳冲、邱羅火、孫璐西、程建人	苗豐強、苗豐盛、聯成化學科技(股)公司代表人：孫頌恩、聯成化學科技(股)公司代表人：陳冲、邱羅火、孫璐西、程建人	聯成化學科技(股)公司代表人：孫頌恩、聯成化學科技(股)公司代表人：陳冲、邱羅火、孫璐西、程建人	聯成化學科技(股)公司代表人：孫頌恩、聯成化學科技(股)公司代表人：陳冲、邱羅火、孫璐西、程建人
2,000,000 元(含)~ 3,500,000 元(不含)				
3,500,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)			苗豐強	苗豐強
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)			苗豐盛、華成投資(股)公司代表人：林信宏	苗豐盛、華成投資(股)公司代表人：林信宏
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)~ 100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	10	10	11	11

(二) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註1)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或母 公司酬金(註2)	
		本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司(註3)		
副執行長	苗豐盛					本公司	財務報告內所有公司(註3)								
總經理	林信宏	7,670	7,670	0	0	8,853	8,853	0	0	0	0	0.53	0.53		15,910
策略長	苗豐強(註4)														

註1.係填寫最近年度盈餘分派議案股東會前經董事會通過擬議配發金額之估計數。

2.轉投資事業係本公司採權益法之投資事業。

3.合併報告內所有公司。

4.苗豐強先生於109/05/11就任策略長一職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名
低於1,000,000元	本公司
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	苗豐強
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	苗豐盛、林信宏
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	林信宏
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	苗豐強
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	苗豐盛
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	
100,000,000元以上	
總計	3

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣/仟元

	職稱	姓名	股票金額 (註 1)	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經理人	副執行長	苗豐盛	0	0	0	0
	總經理	林信宏				
	策略長	苗豐強(註 2)				
	財會主管	李富源(註 3)				
	財會主管	尹楊俊(註 3)				

註 1：係填寫最近年度盈餘分派議案股東會前經董事會通過擬議配發金額之估計數。

註 2：苗豐強先生於 109/05/11 就任策略長一職。

註 3：財會主管 109/6/1 內部職務調整，李富源先生卸任、尹楊俊先生就任。

(四) 本公司及合併報表所有公司最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

單位：新台幣/仟元

年度	支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額	總額占個體財務報告稅後純益之比例(%)
109	27,843	0.90
108	29,834	1.08

本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 依據本公司章程第十九條規定：董事之報酬，授權董事會依本公司薪資報酬委員會建議及參酌同業通常水準議定之。
2. 依據本公司章程第二十八條規定：本公司年度如有獲利，應以不低於當年度獲利狀況之千分之一分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之一分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會決議行之，並報告股東會。
3. 本公司董事、獨立董事之酬金給付政策，係依據本公司章程第十九條及第二十八條之規定辦理，並納入本公司「董事會績效評估辦法」結果，及將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。

董事成員（自我或同儕）績效評估之衡量項目含括下列面向：

- 一、公司目標與任務之掌握。
- 二、董事職責認知。
- 三、對公司營運之參與程度。
- 四、內部關係經營與溝通。
- 五、董事之專業及持續進修。
- 六、內部控制。

4. 本公司總經理、策略長、副執行長及副總經理之酬金給付政策，係依據本公司章程第二十八條之規定辦理，依其對本公司營運之目標達成及同期成長狀況的貢獻度與個人績效表現，並考量公司未來之營運風險及同業通常水準等綜合考量後計算其酬金比例，由薪酬委員會提出建議案，提報董事會討論議定之。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

1. 109 年度董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出席 次數	實際出席率(% (B/A))	備註
董事長	苗豐強	7	0	100%	—
副董事長	苗豐盛	7	0	100%	
董事	聯成化學科技(股)有限公司 代表人：陳冲	7	0	100%	—
董事	聯成化學科技(股)有限公司 代表人：孫頌恩	7	0	100%	
董事	義源投資(股)有限公司 代表人：譚成育	5	2	71%	
董事	義源投資(股)有限公司 代表人：周祖蒼	5	2	71%	
董事	華成投資(股)有限公司 代表人：景虎士	0	0	0%	109/1/13 改派 林信宏先生為 代表人
董事	華成投資(股)有限公司 代表人：林信宏	7	0	100%	109/1/13 新任
獨立董事	孫璐西	6	0	86%	—
獨立董事	邱羅火	5	2	71%	
獨立董事	程建人	7	0	100%	

1. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、重要議案摘要、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

(1)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請參閱年報第 38 頁。

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

2. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	表決情形
109 / 01 / 17	苗豐強 苗豐盛 林信宏	本公司 108 年度委任經理人 年終獎金發放案	本公司董事兼任委任 經理人	本案經代理主席徵詢其餘 出席董事無異議照案 通過
109 / 03 / 30	林信宏	本公司對外背書保證事項案	本公司董事兼任子公 司董事長	本案經主席徵詢其餘出 席董事無異議照案通過
109 / 05 / 11	林信宏	本公司對外背書保證事項案	本公司董事兼任子公 司董事長	本案經主席徵詢其餘出 席董事無異議照案通過
	苗豐強	本公司策略長聘任案	本公司董事長兼任策 略長	本案經代理主席徵詢其 餘出席董事無異議照案 通過
109 / 08 / 13	苗豐強	解除經理人兼任及競業之禁 止案	本公司董事長兼任策 略長	本案經代理主席徵詢其 餘出席董事無異議照案 通過
	林信宏	本公司對外背書保證事項案	本公司董事兼任子公 司董事長	本案經主席徵詢其餘出 席董事無異議照案通過
109 / 11 / 13	林信宏	本公司取得及處分長短期股 權投資金額案	本公司董事兼任子公 司董事長	本案經主席徵詢其餘出 席董事無異議照案通過
		本公司對外背書保證事項案	本公司董事兼任子公 司董事及董事長	本案經主席徵詢其餘出 席董事無異議照案通過

3. 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列

下表 2 董事會評鑑執行情形。

4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
- (1) 本公司已於 95 年 12 月 14 日訂定董事會議事規則並確實遵行運作，亦為全體董事(含獨立董事)投保責任險，並依規定揭露於公開資訊觀測站。本公司除定期於公開資訊觀測站揭露董事(含獨立董事)出席狀況及進修情形予投資大眾，使資訊揭示達到即時及透明化，在未來年度，將積極配合法令規定須求，加強董事會之職能。
  - (2) 本公司董事會下設置薪資報酬委員會及審計委員會，協助董事會履行其監督職責。本公司審計委員會平均每季召開一次，運作皆依法令及其組織規程辦理，議事內容包括審閱財務報告、評估內部控制制度有效性、內部稽核業務執行情形、委任簽證會計師(內部輪調)、會計師獨立性評估等。薪資報酬委員會及審計委員會皆由選任之 3 位獨立董事組成運作，各委員會之召集人並定期向董事會報告其決議。
  - (3) 為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司依據 109 年 11 月 13 日董事會通過修正之「董事會績效評估辦法」於每年第 1 季結束前辦理董事會及功能性委員會內部績效評估，經評估後 109 年度的評估結果符合標準，並於 110 年 3 月 30 日董事會報告績效評估結果。

## 2. 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行 1 次	對 109 年 1 月 1 日 至 109 年 12 月 31 日 之績效進行評估	整體董事會	董事會內部自評	1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事之選任及持續進修。 5.內部控制。
		個別董事成員	董事成員自評	1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。
		薪資報酬委員會	薪資報酬委員自評	1.對公司營運之參與程度。 2.薪酬會職責認知。 3.提升薪酬會決策品質。 4.薪酬會組成及成員選任。 5.內部控制。
		審計委員會	審計委員自評	1.對公司營運之參與程度。 2.審計會職責認知。 3.提升審計會決策品質。 4.審計會組成及成員選任。 5.內部控制。

### (二) 審計委員會運作情形資訊：

#### 1. 109 年度審計委員會開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	邱羅火	3	1	75%	—
獨立董事	孫璐西	4	0	100%	
獨立董事	程建人	4	0	100%	

1. 本公司於 107 年 6 月 26 日設立「審計委員會」，其成員由全體獨立董事組成並且至少每季召開一次常會，審計委員會主要工作重點如下：
  - (1) 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
  - (2) 內部控制制度有效性之考核。
  - (3) 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
  - (4) 涉及董事自身利害關係之事項。

- (5) 重大之資產或衍生性商品交易。  
 (6) 重大之資金貸與、背書或提供保證。  
 (7) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。  
 (8) 簽證會計師之委任、解任或報酬。  
 (9) 財務、會計或內部稽核主管之任免。  
 (10) 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告。  
 (11) 其他公司或主管機關規定之重大事項。

2. 其他應記載事項：

審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(1) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
109/3/30	第 22 屆第 12 次	(1) 本公司 108 年度營業報告書及財務報表業經編造完竣案。 (2) 訂定本公司 108 年度盈餘分派案。 (3) 本公司盈餘轉增資發行新股案。 (4) 109 年度會計師公費審核案。 (5) 修正本公司「公司章程」部分條文案。 (6) 提報本公司民國 108 年度〈內部控制聲明書〉稿，作為內部控制制度有效之考核依據案。	無異議照案通過	無，提交本公司董事會決議通過
109/5/11	第 22 屆第 13 次	(1) 本公司在美金 10,000 仟元額度內，將資金貸與子公司福龍有限公司案。 (2) 為本公司財會主管異動案。	無異議照案通過	無，提交本公司董事會決議通過
109/11/13	第 22 屆第 16 次	訂定本公司「財務報告編制流程管理辦法」案。	無異議照案通過	無，提交本公司董事會決議通過

(2) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

3. 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

4. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一) 獨立董事與會計師溝通政策：

獨立董事與會計師至少每年二次定期會議。會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

(二) 獨立董事與內部稽核主管溝通政策：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向各獨立董事提報稽核報告，各獨立董事審閱後並無反對意見。

2. 稽核主管列席公司至少每季一次的審計委員會向獨立董事進行稽核業務報告，並與委員溝通稽核報告結果及追蹤報告執行情形，今年歷次溝通情形如下：

會議日期	與內部稽核主管及會計師之溝通情形	獨立董事建議	處理結果
第一屆第八次 109/03/30	會計師及財會主管： (1) 會計主管就 108 年合併報表內容說明。 (2) 會計師就 108 年個體及合併財報之查核範圍、結論及重大事項進行說明。 (3) 會計師就近期法令更新進行說明。	無意見	不適用
	內部稽核主管： (1) 說明 108 年第 4 季追蹤改善進度。 (2) 說明 109 年第 1 季內控查核發現。 (3) 就內控制度有效性之考核作說明。	無意見	不適用

第一屆 第九次 109/05/11	會計師及財會主管： (1) 會計師就 109 年第一季合併財報之核閱範圍、結論及重大事項進行說明。 (2) 會計師就近期法令更新進行說明。	無意見	不適用
	內部稽核主管： ● 109 年第 1 季稽核業務報告。	無意見	不適用
第一屆 第十次 109/08/13	會計師及財會主管： (1) 會計師就 109 年 Q2 合併財報之核閱範圍、結論及重大事項進行說明。 (2) 會計師就近期法令更新進行說明。 (3) 會計主管就 109 年 Q2 合併報表內容作說明。 (4) 會計主管就 109 年 H1 預算達成狀況作說明。	無意見	不適用
	內部稽核主管： 1. 109 年第 2 季稽核業務報告。	無意見	不適用
第一屆 第十一次 109/11/13	會計師及財會主管： (1) 會計師就 109 年 Q3 合併財報之核閱範圍、結論及重大事項進行說明。 (2) 會計師就 109 年關鍵查核事項進行說明。 (3) 會計主管就 109 年 Q3 合併報表內容作說明。 (4) 會計主管就 109 年前三季預算達成狀況作說明。	無意見	不適用
	內部稽核主管： 1. 109 年第 3 季稽核業務報告。	獨立董事於會中詢問 職業安全缺失(子公司) 原預計明年第一季底 改善，能否提前？	公司對獨立董事 意見之處理 執行結果：實際 上已改善完成。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司已參酌證交所範本，於104年11月9日經董事會通過訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司官網首頁/公司治理/公司規章制度項下。	無顯著差異。
二、公司股權結構及股東權益	✓	(一) 本公司除委由股務代理機構代為處理外，並設有發言人、投資人關係及股務專責人員處理相關業務。	無顯著差異。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓	(二) 本公司依據股務代理之股東名冊掌握主要股東及其最終控制者，並依證券交易法規定定期申報大股東、董監事及經理人股權異動情形。	無顯著差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓	(三) 依證期局規定訂有與關係企業間之背書保證、資金貸與等辦法並加以控管，以及訂定並執行對子公司監控作業系統。	無顯著差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓	(四) 本公司已訂定之「公司治理實務守則」中，明訂禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無顯著差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓	(一) 依據本公司「公司治理實務守則」第20條第4項規定，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下： 1.營運判斷能力。 2.會計及財務分析能力。 3.經營管理能力。 4.危機處理能力。 5.產業知識。 6.國際市場觀。 7.領導能力。 8.決策能力。	無顯著差異。
三、董事會之組成及職責	✓	為使董事會達到前述目標並強化效能，本公司訂有董事會成員多元化政策，依據「公司治理實務守則」第20條第3項規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：	無顯著差異。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>1.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 2.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 本公司目前董事會成員共有 10 名，含 3 名獨立董事，專業領域涵蓋財務會計、法律、電子電機、食品科學、化學工程等。董事會成員中有 1 名女性董事、1 名美籍董事、3 名具員工身份之董事；3 名獨立董事中有 2 名任期年資在 5 年以上、1 名任期年資在 2 年以上。本公司向來關注董事會成員性別平等，現階段女性董事比率為 10% 以上，而目前 10 名董事中含有 1 名女性董事，比率為 10%。董事會多元化情形請詳附表一。</p>	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓	(二) 除薪資報酬委員會及審計委員會外，本公司尚有設置企業社會責任委員會。	企業社會責任委員會設於總經理轄下，且至少每年向董事會報告執行情形。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓	<p>(三) 本公司已於 106 年 1 月 23 日由董事會通過制定「董事會績效評估辦法」，並於 109 年 11 月 13 日修正該辦法。自 108 年度起，於每年第一季結束前向董事會報告前一年度整體董事會、董事成員及功能性委員會績效評估結果。本公司整體董事會內部評估之項目涵蓋：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度。</li> <li>2.提升董事會決策品質。</li> <li>3.董事會組成與結構。</li> <li>4.董事之選任及持續進修。</li> <li>5.內部控制。</li> </ol> <p>個別董事成員績效評估之項目涵蓋：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.公司目標與任務之掌握。</li> <li>2.董事職責認知。</li> <li>3.對公司營運之參與程度。</li> <li>4.內部關係經營與溝通。</li> <li>5.董事之專業及持續進修。</li> <li>6.內部控制。</li> </ol> <p>薪酬會績效評估之項目涵蓋：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度。</li> </ol>	無顯著差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>2.薪酬會職責認知。</p> <p>3.提升薪酬會決策品質。</p> <p>4.薪酬會組成及成員選任。</p> <p>5.內部控制。</p> <p>審計會績效評估之項目涵蓋：</p> <p>1.對公司營運之參與程度。</p> <p>2.審計會職責認知。</p> <p>3.提升審計會決策品質。</p> <p>4.審計會組成及成員選任。</p> <p>5.內部控制。</p> <p>本公司 109 年度董事會及功能性委員會績效評估結果如下(1)整體董事會內部自評分數為 4.91 分(滿分 5 分)(2)個別董事成員自評分數為 4.96 分(滿分 5 分)。(3)薪酬會內部自評分數為 4.97 分(滿分 5 分)。(4)審計會內部自評分數為 4.94 分(滿分 5 分)。前開績效評估結果均提報 110 年 3 月 30 日董事會，同時在公開資訊觀測站及本公司官方網站揭露評估辦法及評估結果，並於 110 年 3 月底完成申報。</p>	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	<p>(四) 本公司財會部每年定期檢視簽證會計師之獨立性，主要評估項目包括會計師事務所、會計師及審計服務小組人員是否與公司無財務利益關係、無重大商業關係及無僱用關係等，另要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」，簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或利害關係者需迴避。會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。會計師獨立性評估已提 109.3.30 及 110.3.30 董事會通過。</p>	無顯著差異。
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓	<p>(一) 本公司董事會於 110 年 1 月 20 日決議通過由行政資訊中心藍健璋經理擔任公司治理主管，其主要職責及業務執行情形：</p> <p>1.執行各項公司治理事項及相關業務；</p> <p>2.依法辦理審計委員會、董事會及股東會會務相關事宜；</p> <p>3.提供董事執行業務所需資料及協助董事法令遵循；</p> <p>4.提供公司治理相關受檢、評量事項等資料；</p> <p>5.督導及協助子公司之公司治理；</p> <p>6.辦理其他依法令及公司章程之規定事項。</p> <p>(二) 本公司公司治理主管之進修情形如附表三。</p>	無顯著差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓	<p>本公司於公司網站設置利害關係人專區之溝通管道,由專人處理及回覆問題,並將企業社會責任報告書置於公司網站供利害關係人下載參閱。利害關係人專區:  <a href="https://www.lhicholdings.com/csr/index/crs-stakeholder/">https://www.lhicholdings.com/csr/index/crs-stakeholder/</a>            TEL: (02) 2786-1188 轉分機 1101            E-mail: csr@lhic.com.tw</p> <p>利害關係人關切之重要企業社會責任議題及本公司回應內容詳參閱本公司 2019 年企業社會責任報告書第 18-20 頁。</p> <p>本公司委由中國信託商業銀行代理辦理股東會事務。</p>	符合『上市上櫃公司治理實務守則』理念及執行作業。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓	<p>本公司委由中國信託商業銀行代理辦理股東會事務。</p>	無顯著差異。
七、資訊公開			
(一) 公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?	✓	<p>(一) 本公司設有網站,網址為 <a href="https://www.lhicholdings.com/">https://www.lhicholdings.com/</a>,並於投資人專區以及公司治理專區揭露財務業務及公司治理之相關資料。</p>	符合『上市上櫃公司治理實務守則』理念及執行作業。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓	<p>(二) 本公司另設有英文網站,並有專人負責公司資訊之蒐集及揭露。本公司除設置發言人外,亦有代理發言人制度,並依法揭露相關資訊,有關法人說明會過程亦即時於「公開資訊觀測站」公告予投資人明瞭及查詢。</p>	符合『上市上櫃公司治理實務守則』理念及執行作業。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	✓	<p>(三) 本公司依證券交易法第 36 條規定之期限內公告並申報年度財務報告(三個月內),第一、二、三季財務報告(45 日內)與各月份營運情形(每月 10 日前)。</p>	尚符合證券交易法之規定。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓	<p>(一) 員工權益及僱員關懷          本公司為謀求企業永續經營與成長,自創立以來即採人性化管理,給予同仁充分尊重與照顧,除依照勞動基準法及相關辦法辦理員工福利外,更設置職工福利委員會規劃籌辦各項員工福利事項,強化對員工全方位之照顧;請參閱本年第 62 ~ 66 頁及本公司企業社會責任報告書。          (二) 投資者關係          1. 本公司秉持公平公開原則對待投資者,在股東會方面,每年依公司法及相關法令之規定召集股東會,且依規定通知投資者出席股東會,鼓勵投資者積極參與股東會所有相關議案。</p>	無顯著差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因								
	是	否									
		<p>摘要說明</p> <p>2. 本公司亦給予股東充分發問或提案之機會，俾達制衡之效及依法訂定股東會議事規則，妥善保存股東會議事錄並於公開資訊觀測站上充分揭露相關資料。</p> <p>3. 另本公司為確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，設有發言人及代理發言人之職務，妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。</p> <p>(三) 供應商關係：本公司與供應商間均維繫良好關係，供貨穩定。</p> <p>(四) 利害關係人權益：本公司處理股東、投資人、消費者、員工...等利害關係人事務，透過股務代理提供服務、專責投資者關係人員以及電子郵件信箱等管道提供服務並維護其應有的權益，同時對利害關係人關注之議題已於本公司企業社會責任報告書揭露。</p> <p>(五) 董事(含獨立董事)進修之情形：辦理董事訓練課程，並鼓勵董事及經理人參加公司治理相關課程。本公司董事(含獨立董事)之進修情形如附表二。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司業經董事會通過「風險管理政策與程序」並公告於官網。</li> <li>2. 本公司辨識面臨的風險來自旗下各受控子公司的「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」及「氣候變遷風險」。</li> <li>3. 針對上述各類風險之管理，採風險管理三級制分工架構來運作：第一線(各單位或業務承辦人)、第二線(部門主管或經指派的職能/部門風險管理人)、及第三線(總經理)。</li> </ol> <p>(七) 客戶政策之執行情形：本公司與客戶間均維繫良好關係。</p> <p>(八) 公司為董事及重要職員購買責任保險之情形：本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」及「公司章程」之規定，為董事購買責任保險，並依規定揭露於公開資訊觀測站並提報 109.11.13 董事會。</p> <table border="1"> <tr> <td>投保對象</td> <td>保險公司</td> <td>投保金額(新台幣)</td> <td>投保期間</td> </tr> <tr> <td>全體董事</td> <td>富邦產物保險(股)公司</td> <td>294,900 仟元</td> <td>109/9/7~110/9/6</td> </tr> </table>	投保對象	保險公司	投保金額(新台幣)	投保期間	全體董事	富邦產物保險(股)公司	294,900 仟元	109/9/7~110/9/6	
投保對象	保險公司	投保金額(新台幣)	投保期間								
全體董事	富邦產物保險(股)公司	294,900 仟元	109/9/7~110/9/6								

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

(一) 就最近年度(109年)發布之公司治理評鑑結果已改善情形：

108年度評鑑指標	已改善情形
2.3 公司之董事長與總經理或其他相當職級者(最高經理人)為同一人或互為配偶或一親等親屬時，是否增加獨立董事席次且有過半數董事不具員工或經理人身分？	(1) 本公司董事長於109年4月20日辭任執行長後，已無董事長與最高經理人為同一人之情形。 (2) 本公司過半數董事不具員工或經理人身分。
2.22 公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報？	(1) 本公司已於106年1月23日由董事會通過制定「董事會績效評估辦法」，並於109年11月13日修正該辦法。自108年度起，於每年第一季結束前向董事會報告執行整體董事會、個別董事成員、薪酬會及審計會績效評估之結果。 (2) 本公司將績效評估結果揭露於公開資訊觀測站、公司網站及年報。
2.23 公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂定期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？	(1) 本公司已於106年1月23日由董事會通過制定「董事會績效評估辦法」，並於109年11月13日修正該辦法。其中明訂應至少每三年得視需要由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。 (2) 本公司將另視需要由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行外部評估。
2.24 公司是否建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？	已揭露於本公司網站/公司治理/資訊安全風險管理架構。
3.18 公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？	本公司已建置英文網站並包含財務、業務及公司治理相關資訊
4.2 公司是否設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並將防範方案之制訂及監督執行，並於公司網站及年報說明設置單位之運作及執行情形，且定期向董事會報告？	本公司由行政資訊中心負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並將執行情形揭露於官網/公司治理/誠信經營項下。109年推動企業誠信經營執行情形由總經理於109/11/13董事會報告。

(二) 就最近年度(109年)發布之公司治理評鑑結果尚未改善者優先加強事項與措施：

本公司依主管機關規定辦理公司治理評鑑自評，針對未能達成之各項指標已依公司現況提出優先改善措施，逐步改善公司治理情形，以期提升公司治理形象。



附表二：董事(含獨立董事)進修情形						
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	
董事長	苗豐強	109/09/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	數位經濟時代，如何創新 KPI 與績效管理	3	
		109/09/18	台灣董事學會	策略轉折年 尋找成長新動能	3	
副董事長	苗豐盛	109/08/12	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議-從公司及個人稅角度探討	3	
		109/11/12	社團法人中華公司治理協會	決策者必知的企業併購要訣-法實務面	3	
董事	陳冲	109/07/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從新冠肺炎看因應世界不永續風險的商業策略與公司治理	3	
		109/10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業升級與轉型之策略與管理-併購與聯盟之選擇	3	
董事	孫頌恩	109/05/22	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護與競業禁止	3	
		109/05/29	社團法人中華公司治理協會	董監資訊安全完全攻略	3	
董事	譚成育	109/07/03	財團法人保險事業發展中心	企業誠信	3	
		109/07/30	社團法人中華民國工商協進會	董監事如何審查財務報告	3	
		109/09/29	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3	
		109/10/15	財團法人台北金融研究發展基金會	ESG 最新趨勢-以金融業永續經營策略為例	3	
董事	周祖堯	109/10/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	董監事檢視財報自編的基本功與最新財報編製法令解析	3	
		109/12/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討	3	
董事	林信宏	109/05/15	社團法人中華公司治理協會	如何看懂財務報表-給非財務背景公司治理單位人員的一堂課	3	
		109/06/12	社團法人中華公司治理協會	公司治理的十堂必修課	3	
		109/06/19	社團法人中華公司治理協會	企業財務報表舞弊案例探討	3	
		109/09/18	社團法人中華公司治理協會	機構投資人在企業提升公司治理中扮演之角色	3	
		109/02/07	社團法人中華公司治理協會	【CGP-核】公司治理人員的公司治理觀與董事會運籌觀	3	
		109/03/27	社團法人中華公司治理協會	工業 4.0 與企業如何領導創新轉型	3	
獨立董事	孫璐西	109/11/24	社團法人中華公司治理協會	公司治理 3.0-永續發展藍圖	3	
		109/12/22	社團法人中華公司治理協會	【審委會系列課程】獨立董事於企業經營與公司治理擔當之角色	3	
獨立董事	程建人	109/01/08	中華民國證券商業同業公會	企業設置「獨立董事」與「審計委員會」之法遵實務	3	
		109/07/17	社團法人中華公司治理協會	獨立董事職能發揮與審計委員會運作實務	3	
註：華成投資股份有限公司於 109 年 1 月 13 日法人董事改派代表人，原景虎士董事改派林信宏董事。						
附表三：公司治理主管進修情形						
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	
公司治理主管	林信宏	109/05/15	社團法人中華公司治理協會	如何看懂財務報表-給非財務背景公司治理單位人員的一堂課	3	
		109/06/12	社團法人中華公司治理協會	公司治理的十堂必修課	3	
		109/06/19	社團法人中華公司治理協會	企業財務報表舞弊案例探討	3	
		109/09/18	社團法人中華公司治理協會	機構投資人在企業提升公司治理中扮演之角色	3	

(四) 薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)										兼任 其他 發行 公司 薪酬 委員會 成員 家數	其 開 公 資 委 成 員 家 數	備註
		商務、 財務、 會計 或公司 業務所 需相 關料 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、 檢察 官、 律師 或 會計 師 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 技 術 人 員	具有 商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 之 國 計 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	邱羅火	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	(註 3)
獨立董事	孫璐西	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—		
獨立董事	程建人	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1		

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：本公司於 2011 年正式設立「薪資報酬委員會」，薪酬會應至少每年召開二次會議，以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- (1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：107 年 6 月 26 日至 110 年 6 月 25 日，109 年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	程建人	3	0	100 %	—
委員	孫璐西	3	0	100%	
委員	邱羅火	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

薪酬會日期	議案內容	表決情形	成員持反對或保留意見
109/01/17	1. 審查本公司 108 年度所屬董事 (含獨立董事) 酬勞分配案。 2. 審查本公司 108 年度委任經理人年終獎金發放案。 3. 修訂本公司「委任經理人退休管理辦法」案。 4. 訂定本公司 108 年度「董事會績效考核自評問卷」、「董事成員考核自評問卷」及「功能性委員會(薪資報酬委員會)及(審計委員會)績效考核自評問卷」案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過	—
109/05/11	1. 修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。 2. 本公司策略長聘任案。 3. 本公司財會主管異動案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過	—
109/11/13	1. 修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。 2. 修正本公司「董事會績效評估辦法」部分條文案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過	—

(五) 履行社會責任情形及上市上櫃公司企業社會責任實守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實守則差異情形及原因															
	是	否																
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	<p>本公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險類型</th> <th>風險項目</th> <th>風險管理方針 (風險管理政策或策略)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公司治理</td> <td>營運風險</td> <td>因製程調整或採購策略改變等，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。</td> <td>1. 製程調整過程中，除產量及品質外，亦考量水資源耗用、溫室氣體排放量、是否產生污染等面向。 2. 採購過程中，除成本效益外，亦逐步要求供應商履行 CSR。</td> </tr> <tr> <td></td> <td>新產品風險</td> <td>因開發或導入新產品，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。</td> <td>在不影響新產品品質原則下，將製程及原料採購對環境之衝擊降至最低。</td> </tr> <tr> <td></td> <td>策略及財務風險</td> <td>因重大投資或營運項目調整等，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。</td> <td>重大投資及營運項目調整時，評估對經濟、社會或環境的負面衝擊並適度揭露於企業社會責任報告書。</td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險類型	風險項目	風險管理方針 (風險管理政策或策略)	公司治理	營運風險	因製程調整或採購策略改變等，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。	1. 製程調整過程中，除產量及品質外，亦考量水資源耗用、溫室氣體排放量、是否產生污染等面向。 2. 採購過程中，除成本效益外，亦逐步要求供應商履行 CSR。		新產品風險	因開發或導入新產品，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。	在不影響新產品品質原則下，將製程及原料採購對環境之衝擊降至最低。		策略及財務風險	因重大投資或營運項目調整等，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。	重大投資及營運項目調整時，評估對經濟、社會或環境的負面衝擊並適度揭露於企業社會責任報告書。	<p>無顯著差異。</p>
重大議題	風險類型	風險項目	風險管理方針 (風險管理政策或策略)															
公司治理	營運風險	因製程調整或採購策略改變等，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。	1. 製程調整過程中，除產量及品質外，亦考量水資源耗用、溫室氣體排放量、是否產生污染等面向。 2. 採購過程中，除成本效益外，亦逐步要求供應商履行 CSR。															
	新產品風險	因開發或導入新產品，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。	在不影響新產品品質原則下，將製程及原料採購對環境之衝擊降至最低。															
	策略及財務風險	因重大投資或營運項目調整等，而可能產生對經濟、社會或環境的負面衝擊。	重大投資及營運項目調整時，評估對經濟、社會或環境的負面衝擊並適度揭露於企業社會責任報告書。															
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	<p>✓</p>	<p>1. 本公司推動企業社會責任專(兼)職單位依本公司企業社會責任實守則第9條，由總經理及各部門高階主管組成之「企業社會責任委員會」(CSR委員會)。</p> <p>2. 委員會成員每年一次於董事會中報告(今年為109年11月14日)當年度推動情形。</p>	<p>無顯著差異。</p>															
三、環境議題																		
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	<p>✓</p>	<p>(一) 109年工廠噪音環境作業預防措施:麵粉廠一樓鼓風機間隔音及環境改善案於110年3月23日已建制完成，加強工廠作業區噪音防治，改善員工工作環境。</p>	<p>無顯著差異。</p>															
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	<p>✓</p>	<p>(二) 本公司積極進行各項能源效率提昇，在109年將工廠部分生產設備由IE2升級到IE3等級，並加強設備維修作業提升用電效率。</p>	<p>無顯著差異。</p>															
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	<p>✓</p>	<p>(三) 利用TCFD架構辨識氣候風險與機會，透過CSR會議及外部顧問輔導，由高階管理階層確認;透過跨部門小麥採購會議管理氣候變遷相關風險，整併氣候風險因子至營運風險管理，據此提出行動方案。</p> <p>降低總溫室氣體排放量、降低總用電量、極小化氣候災害避免生產中斷，根據上述氣候指標，擬定目標，管理氣候風險與機會，每年按照節水、節電成效，換算約當溫室氣體排放量並揭露。</p>	<p>無顯著差異。</p>															

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	(四) 1. 溫室氣體統計與管理政策：本公司持續更換生產設備為高效率馬達外，照明也陸續更新為高效 LED 燈管，並加裝感應器，減少耗電。 2. 用水量統計與管理政策：本公司水龍頭加裝省水閥、定期巡檢廠內供水管，生產製成用水，藉由機器設備的輔助，有效控制自來水進水量。 3. 廢棄物統計與管理政策：本公司響應環保，秉持資源永續利用的精神，力行資源節約使用，並將行政及廠區所產生之不可回收廢棄物，進行有效的管理及處理，減少廢棄物的產生及處置對環境的影響。 4. 過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量相關資訊請參閱本公司官網以及「企業社會責任報告書」中有關「環境永續」單元之說明。	無顯著差異。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓	(一) 本公司遵循本國勞動法規及支持國際人權公約，包含「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」與「聯合國經濟、社會和文化權利國際公約」之相關規範，制定本公司人權承諾與政策，杜絕任何侵犯及違反人權的行為。同時制定本公司員工工作規則，並與每位員工簽訂勞動契約皆符合當地相關法規。報告年內未曾發生任何重大違反人權、歧視、勞工爭議或訴訟之事件。	無顯著差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓	(二) 本公司遵循勞動基準法及相關法規訂定員工福利措施，詳載於「工作規則」。透過內部新人訓練及公告於內部官網以向員工進行宣達。另經由績效考核管理制度，不因性別、年齡而有所差異，將公司整體營運與個人之工作績效表現作評核與回饋。本公司章程明定當年度如有獲利，應以不低於當年度獲利狀況之千分之一分派員工酬勞。其實施情形可參閱本公司企業社會責任報告書。	無顯著差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	(三) 每年定期查核員工工作環境，使之符合安全與健康之規範，例如每半年對工廠的噪音及 CO2 執行作業環境監測、每年執行消防安全檢及每 2 年執行建築物安全檢及新進人員安全衛生教育訓練等。另外每年安排員工職業安全衛生教育訓練與健康講座 1-4 次。	無顯著差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	(四) 依據公司經營策略與年度重點目標及各部門訓練需求規劃人才培訓，並依照訓練管理辦法辦理預算編列與執行。本公司訓練體系以職能發展為基礎，分為公司整體訓練(管理、核心職能)及(專業)職能別訓練。並提供在職進修獎助學金激發員工自主學習，儲備未來所需能力，並定期檢視人員績效與發展。建立有效之職涯能力發展培訓計畫。	無顯著差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓	(五) 1. 本公司產品之行銷宣傳及標示均遵守政府法規，未有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為。 2. 本公司內部亦設置產品圖文審查流程，由權責單位審查產品標示，確保遵循政府法規。 3. 因應數位化趨勢，本公司建立多元化之溝通管道，運用社群工具進行即時性客戶服務，並於官方網站設置利害關係人專區如有消費者申訴得隨時以電話、書信及電子郵件等方式與本公司聯絡。 4. 為維護消費者權益，內部訂定「客訴處理流程」，訂定相關單位權責及回覆消費者客訴問題之流程。	無顯著差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓	(六) 本公司訂有供應商管理政策，並要求供應商承諾並簽署【供應商企業社會責任實務守則】，使供應商負起應有責任。內容亦涵蓋環保、職業安全衛生或勞動人權等議題。每年則會透過定期對供應商的稽核評鑑進行驗證確認實施的情形。	無顯著差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓	本公司依循全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative, GRI)於105年發布之GRI準則(GRI Standards)編制CSR報告書，並取得第三方(安侯建業聯合會計師事務所)之確信意見，詳參閱本公司CSR報告書。 ( <a href="https://www.lhicholdings.com/csr/report/">https://www.lhicholdings.com/csr/report/</a> )	無顯著差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，且與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，且與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」無顯著差異。	
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
1. 社會貢獻與公益之執行情形：			
(1) 延續舉辦「2020 捐血相揪」活動，號召關係企業同仁共同響應一起捲袖捐血助人，為時一天的捐血活動成功募集到 162 袋血，比去年增加 27 袋，希望成功幫助有急需輸血的人。			
(2) 持續參與基督教芥菜種會 2020 聖誕禮物募集活動，共募集 65 份禮物，書籍 75 本，希望讓台灣弱勢兒童在寒冬中能得到溫暖人心的聖誕禮物，讓每年在期待中的孩子也能開心過聖誕節，同仁因著幸福快速的愛，照亮孩子的幸福聖誕。			
2. 子公司聯華製粉持續響應：			
(1) 定期捐助義大利麵予仁愛社會福利基金會「聖母園義式餐坊」使用，讓服務與社區連結，提供身心障礙朋友多元的學習機會，增加人際互動。			
(2) 定期捐贈麵粉及提供烘焙技術服務予花蓮安德啟智中心，協助其院生習得一技之長。			
(3) 支持基督教貴格會迴龍教會照顧單親、隔代教養甚至飽受家暴的孩子，提供義大利麵作為這群孩子的晚餐。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	✓	<p>(一) 本公司之「誠信經營守則」係經董事會通過；並於該守則第5條明定本公司基於廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，第8條明定承諾及落實宣言，及第9條明定公司本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動。</p>	無顯著差異。
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓	<p>(二) 本公司「誠信經營守則」第7條明定宜建立不誠信行為風險之評估機制，不定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動。據此，本公司「誠信經營作業程序及行為指南」涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為，以及對各款的防範措施，辦法公告於官網/公司治理/公司規章制度項下。</p>	無顯著差異。
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正揭方案？</p>	✓	<p>(三) 作業程序及行為指南： 本公司訂定的「誠信經營作業程序及行為指南」第7條規範公司人員遇有他人提供或承諾不正當利益之處理程序如下： (1) 提供或承諾之人與其無職務上利害關係者，應於收受之日起三日內，陳報其直屬主管，必要時並知會本公司專責單位。 (2) 提供或承諾之人與其職務有利害關係者，應予退還或拒絕，並陳報其直屬主管及知會本公司專責單位；無法退還時，應於收受之日起三日內，交本公司專責單位處理。</p> <p>違規之懲戒及申訴制度： 本公司訂定的「誠信經營作業程序及行為指南」第23條規範如下： (1) 將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。 (2) 對於人員違反誠信行為情節重大者，將依相關法令或依公司人事辦法予以解任或解雇。 (3) 於內部網站揭露違反誠信行為之人員職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。</p>	無顯著差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	✓	<p>(一) 本公司訂定的「誠信經營作業程序及行為指南」第20條明定本公司與他人簽訂契約時，應充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守本公司誠信經營政策納入契約條款，於契約中至少應明訂下列事項：</p>	無顯著差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>(1) 任何一方知悉有人員違反禁止收受佣金、回扣或其他不正當利益之契約條款時，應立即據實將此等人員之身分、提供、承諾、要求或收受之方式、金額或其他不正當利益告知他方，並提供相關證據且配合他方調查。一方如因此而受有損害時，得向他方請求損害賠償，並得自應給付之契約價款中如數扣除。</p> <p>(2) 任何一方於商業活動如涉有不誠信行為之情事，他方得隨時無條件終止或解除契約。</p> <p>(3) 訂定明確且合理之付款內容，包括付款地點、方式、需符合之相關稅務法規等。</p>	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓	<p>(二) 專責單位： 本公司由行政資訊中心負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並由稽核單位每年查核遵循情形後，將查核結果於董事會報告定期報告： 專責單位每年向董事會報告執行情形，今(109)年度報告內容如下： (1) 要求子公司供應商及合作方簽署「誠信廉潔聲明書」。(聯華製粉共發回 89 份；聯華置產共發回 36 份) (2) 向子公司之供應商及合作方書面宣導本公司之反貪腐信箱(auditcommittee@lhic.com.tw)。 (3) 教育訓練:109 年 3 月 27 日第一季員工大會稽核向同仁進行誠信經營宣導。 (4) 109 年 11 月 13 日提請董事會訂定「誠信經營作業程序及行為指南」。</p>	無顯著差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓	<p>(三) 防止利益衝突政策： 本公司於「誠信經營守則」中制定利益迴避條款，本公司董事、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人對董事會所提議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權，且可透過董事會議事單位說明其與公司有無潛在之利益衝突。 <u>陳述管道</u>： 已設立內外部人員對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的檢舉暨申訴信箱(auditcommittee@lhic.com.tw)</p>	無顯著差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之誠信評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		無顯著差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		無顯著差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		無顯著差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		無顯著差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		無顯著差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		無顯著差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司參酌證交所上市上櫃公司誠信經營守則，制訂本公司誠信經營守則並遵循之，無差異。			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之根基。 2. 本公司「董事會議事規範」明訂董事利益迴避制度，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。 3. 本公司「內部重大資訊管理作業程序」明訂董事、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，並簽署保密協定；若知悉公司內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已制訂公司治理實務守則，並放置本公司網站「公司治理」項下，供投資人查詢、參考。網址為 <https://www.lhicholdings.com/>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊，得一併揭露：

本公司重要資訊皆依主管機關規定公告於公開資訊觀測站，查詢網址 <https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>。

本公司企業社會責任報告書內容亦包含公司治理情形，並置於本公司網站「企業社會責任」>「歷年報告書下載」項下，查詢網址為 <https://www.lhicholdings.com/>。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

聯華實業投資控股股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：110年3月30日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月30日董事會通過，出席董事10人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

聯華實業投資控股股份有限公司

董事長：苗豐強簽章

總經理：林信宏簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議事項

1. 股東會

會議日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
109.06.23	承認 108 年度營業報告書及財務報表案。	本案照原董事會提案表決通過。	遵行決議結果。
	承認 108 年度盈餘分派股東股利每股現金 1.6 元股票 1.6 元。	本案照原董事會提案表決通過。	訂定 109 年 8 月 18 日為分配基準日並於 109 年 9 月 9 日辦理發放。
	本公司盈餘轉增資發行新股。	本案照原董事會提案表決通過。	1. 於 109 年 9 月 1 日獲經濟部准予登記。 2. 增資新股發放上市。
	本公司修正「公司章程」部分條文。	本案照原董事會提案表決通過。	於 109 年 7 月 8 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。
	本公司修正「股東會議事規則」。	本案照原董事會提案表決通過。	已放置於本公司官網並依修訂後規定辦理。

2. 董事會：

會議日期	重要議案摘要	證交法 14-3 條所列事項	獨董持反對或保留意見	執行情形
第 22 屆 第 10 次 109.01.17	本公司 109 年度營運計劃案。	—	—	各執行單位依核定後之營運計劃進度執行。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 11 次 109.03.19	擬請同意授權本公司苗豐強董事長簽署合作案投資意向書案。	—	—	本案已於民國 109 年 3 月 20 日完成簽署合作案投資意向書並召開重大訊息說明記者會。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 12 次 109.03.30	本公司 108 年度員工酬勞案。	—	—	提報 109 年股東常會報告事項。
	擬訂定本公司 108 年度盈餘分派案。	—	—	提報 109 年股東常會承認事項。
	本公司盈餘轉增資發行新股案。	—	—	提報 109 年股東常會討論事項。
	擬修正本公司「公司章程」部分條文案。	—	—	提報 109 年股東常會討論事項。
	擬修正本公司「股東會議事規則」部分條文案。	—	—	提報 109 年股東常會討論事項。

會議日期	重要議案摘要	證交法 14-3 條所列事項	獨董持反對 或保留意見	執行情形
	擬修正本公司「誠信經營守則」部分條文案。	—	—	本案依決議執行。
	擬訂定本公司 109 年股東常會召開日期及事由案。	—	—	本案依決議生效並辦理公告。
	提報本公司民國 108 年度內部控制制度有效性考核及〈內部控制聲明書〉稿，俾據以向證期局報備案。	✓	—	本案依決議生效並辦理公告。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 13 次 109.05.11	修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。	—	—	本案已將修正後規章上傳公司網站並據以執行。
	為本公司策略長聘任案。	—	—	本案依決議執行。
	為解除經理人兼任及競業之禁止案。	—	—	本案依決議執行。
	為本公司財會主管職務異動案。	✓	—	本案依決議執行。
獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。				
第 22 屆 第 14 次 109.06.23	為授權董事長訂定本公司 109 年現金股利配息基準日及配股基準日暨盈餘轉增資發行新股基準日案。	—	—	109 年現金股利配息基準日及配股基準日暨盈餘轉增資發行新股基準日訂於 109 年 8 月 18 日，增資新股權利證書上市及現金股利發放日訂於 109 年 9 月 9 日。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 15 次 109.08.13	修正本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。
	修正本公司「董事會議事規範」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 16 次 109.11.13	訂定本公司「財務報告編制流程管理辦法」案。	—	—	本案依訂定條文執行。
	修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。
	修正本公司「董事會績效評估辦法」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。
	修正本公司「公司治理實務守則」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。

會議日期	重要議案摘要	證交法 14-3 條所列事項	獨董持反對 或保留意見	執行情形
	修正本公司「企業社會責任實務守則」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。
	修正本公司「道德行為準則」部分條文案。	—	—	本案依修正後條文執行。
	訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」討論案。	—	—	本案依訂定條文執行。
	訂定本公司「風險管理政策與程序」案。	✓	—	本案依訂定條文執行。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 17 次 110.01.20	本公司 110 年度營運計劃案。	—	—	各執行單位依核定後之營運計劃進度執行。
	本公司之公司治理主管異動案。	—	—	本案依規定完成申報。
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。			
第 22 屆 第 18 次 110.03.30	本公司 109 年度員工酬勞案。	—	—	提報 110 年股東常會報告事項。
	訂定本公司 109 年度盈餘分派案。	—	—	提報 110 年股東常會承認事項。
	本公司盈餘轉增資發行新股案。	—	—	提報 110 年股東常會討論事項。
	修正本公司「公司章程」部分條文案。	—	—	提報 110 年股東常會討論事項。
	修正本公司「股東會議事規則」部分條文案。	—	—	提報 110 年股東常會討論事項。
	修正本公司「董事選舉辦法」部分條文案。	—	—	提報 110 年股東常會討論事項。
	本公司董事改選暨董事會提名之董事候選人名單。	—	—	提報 110 年股東常會選舉事項。
	提請股東常會解除新任董事競業禁止之限制案。	—	—	提報 110 年股東常會其他事項。
	訂定本公司 110 年股東常會召開日期及事由案。	—	—	本案依決議生效並辦理公告。
	提報本公司民國 109 年度內部控制制度有效性考核及〈內部控制聲明書〉稿，俾據以向證期局報備案。	✓	—	本案依決議生效並辦理公告。
	本公司財會主管異動案。	✓	—	本案依決議生效並辦理公告。
獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。				

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 與公司有關人士資訊

1. 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
公司治理主管	林信宏	108.1.14	110.1.20	職務調整
財會主管	李富源	100.1.12	109.6.1	職務調整
財會主管	尹楊俊	109.6.1	110.3.30	職務調整

## 五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	江曉苓	楊柳鋒	109/1/1~109/12/31	

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	V	—
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		—	—	—
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		V	—	V
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：本公司 109 年度給付非審計公費占審計公費 11%，主係委託安侯建業聯合會計師事務所辦理盈餘轉增資發行新股案件 100 仟元、企業社會責任報告書確信案件 300 仟元、非擔任主管職務檢查服務公費 30 仟元及其他會計師代墊費用等 6 仟元。

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	江曉苓	4,020	0	100	0	336	436	109 年度	—
	楊柳鋒								

(三) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少金額、比例及原因：本公司並無更換會計師事務所，故不適用。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：本公司 109 年度審計公費 4,020 仟元較 108 年度 4,920 仟元減少 900 仟元，係本公司於 108 年 9 月 1 日分割出 2 家公司：聯華製粉食品及聯華置產，若加計這 2 家公司 109 年度審計公費 1,310 仟元後共計 5,330 仟元，109 年度審計公費並未較 108 年度減少。

六、更換會計師資訊

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

(一) 關於前任會計師：

更換日期	108年3月28日經董事會通過		
更換原因及說明	係配合安侯建業聯合會計師事務所內部調整，由楊柳鋒會計師及郭柔蘭會計師變更為江曉苓會計師及楊柳鋒會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
說明	無		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	江曉苓、楊柳鋒
委任之日	108年3月28日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三) 前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	苗豐強	5,637,653	—	—	—
副董事長	苗豐盛	3,472,383	—	—	—
董事	聯成化學科技(股)公司	17,108,423	—	—	—
	代表人：孫頌恩	225,867	—	—	—
	代表人：陳冲	—	—	—	—
董事	義源投資(股)公司	16,161,410	(3,820,000)	—	—
	代表人：譚成育	2,071,660	(753,000)	—	—
	代表人：周祖菴	5,866,545	—	—	—
董事	華成投資(股)公司	19,445	—	—	—
	代表人：景虎士(註)	—	—	—	—
	代表人：林信宏(註)	—	—	—	—
獨立董事	孫璐西	—	—	—	—
獨立董事	邱羅火	—	—	—	—
獨立董事	程建人	—	—	—	—
財會主管	嚴文卿 (就任日期：110.3.30)	—	—	—	—
財會主管	尹楊俊 (解任日期：110.3.30)	—	—	—	—
財會主管	李富源 (解任日期：109.6.1)	—	—	—	—
公司治理主管	藍健瑋 (就任日期：110.1.20)	—	—	—	—

註：景虎士董事於 108/6/24 辭任，108/6/25 由華成投資(股)公司選任為法人董事，代表人為景虎士董事，109/1/13 改派林信宏董事為代表人。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
苗豐盛	贈與	109/10/20	張敏君	配偶	2,000,000 股	39.85
苗豐盛	贈與	109/10/23	苗華山	一親等	50,000 股	39.60
苗豐盛	贈與	109/10/23	苗延璐	二親等	50,000 股	39.60
苗豐盛	贈與	109/10/23	苗延瑋	二親等	50,000 股	39.60

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年4月30日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
聯成化學科技股份有限公司	124,036,071	9.68%	—	—	—	—	苗豐強 苗豐盛 神達電腦(股)公司	董事長 董事 董事長同一人	
代表人：苗豐強	40,872,986	3.19%	—	—	—	—	苗豐盛 苗豐全 神達電腦(股)公司	兄弟 兄弟 董事長	
義源投資股份有限公司	117,170,225	9.14%	—	—	—	—	—	—	
代表人：孫頌恩	1,637,538	0.13%	41,657	0.00%	—	—	義豐投資(股)公司	董事	
義豐投資股份有限公司	62,229,136	4.86%	—	—	—	—	財團法人育秀教育基金會	董事長同一人	
代表人：景虎士	2,268,128	0.18%	1,897	0.00%	—	—	義源投資(股)公司 財團法人育秀教育基金會	董事 董事長	
周祖蒼	42,532,453	3.32%	—	—	—	—	—	—	
苗豐強	40,872,986	3.19%	—	—	—	—	苗豐盛 苗豐全 聯成化學科技(股)公司 神達電腦(股)公司	兄弟 兄弟 董事長 董事長	
苗豐全	38,635,044	3.02%	—	—	—	—	苗豐盛 苗豐強	兄弟 兄弟	
苗豐盛	38,612,279	3.01%	1,581,606	0.12%	—	—	苗豐強 苗豐全 聯成化學科技(股)公司 財團法人育秀教育基金會	兄弟 兄弟 董事 董事	
財團法人育秀教育基金會	38,396,139	3.00%	—	—	—	—	義豐投資(股)公司 苗豐盛	董事長同一人 董事	
代表人：景虎士	2,268,128	0.18%	1,897	0.00%	—	—	資料請參酌如上	資料請參酌如上	
聯華實業投資控股股份有限公司 職工福利委員會	36,083,842	2.82%	—	—	—	—	—	—	
代表人：林信宏	—	—	—	—	—	—	聯成化學科技(股)公司	董事	
神達電腦股份有限公司	35,750,667	2.79%	—	—	—	—	苗豐強 聯成化學科技(股)公司	董事長 董事長同一人	
代表人：苗豐強	40,872,986	3.19%	—	—	—	—	資料請參酌如上	資料請參酌如上	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109年12月31日

單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人 及公司直接或間接控 制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
聯成化學科技(股)公司	424,880,973	32.88	30,993,952	2.40	455,874,925	35.28
聯華氣體工業(股)公司	1,885,589	50.00	0	0.00	1,885,589	50.00
神通電腦(股)公司	125,709,751	35.46	12,312,665	3.47	138,022,416	38.93
神通資訊科技(股)公司	65,900,000	43.93	12,060,813	8.04	77,960,813	51.97
華成投資(股)公司	71,500,000	100.00	0	0.00	71,500,000	100.00
聯華聯合液化石油氣(股)公司	6,847,775	24.04	4,922,775	17.29	11,770,550	41.33
福龍有限公司	120,155,006	100.00	0	0.00	120,155,006	100.00
聯瑞投資(股)公司	17,334,600	100.00	0	0.00	17,334,600	100.00
聯華製粉食品(股)公司	100,100,000	100.00	0	0.00	100,100,000	100.00
聯華置產(股)公司	200,100,000	100.00	0	0.00	200,100,000	100.00
聯華實業(股)公司(註2)	100,000	100.00	0	0.00	100,000	100.00

註1：轉投資事業係本公司採用權益法之投資事業。

註2：原名為「聯華興業股份有限公司」。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 已發行股份

110年4月30日

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
109/09	10	1,500,000,000	15,000,000,000	1,281,498,215	12,814,982,150	盈餘轉增資 發行新股	—	註1

註1：109.09.01 經授商字第 10901167250 號核准在案。

##### 2. 股份種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註1)	未發行股份	合計	
普通股	1,281,498,215 股	218,501,785 股	1,500,000,000 股	註2

註1：流通在外股票均為上市股票。

註2：已核定股本中六仟萬股係預留供員工認股權憑證轉換使用。

##### 3. 總括申報制度相關資訊：無。

#### (二) 股東結構

110年4月30日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	3	18	261	92,424	289	92,995
持有股數	201	16,356,128	519,641,398	594,073,420	151,427,068	1,281,498,215
持股比例	0.00%	1.28%	40.55%	46.36%	11.81%	100%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額 10 元

110 年 4 月 30 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	36,087	9,025,474	0.70%
1,000 至 5,000	40,288	84,319,146	6.58%
5,001 至 10,000	7,971	57,662,446	4.50%
10,001 至 15,000	3,115	38,149,076	2.98%
15,001 至 20,000	1,433	25,117,471	1.96%
20,001 至 30,000	1,551	38,179,111	2.98%
30,001 至 40,000	708	24,480,623	1.91%
40,001 至 50,000	498	22,484,069	1.75%
50,001 至 100,000	764	53,420,465	4.17%
100,001 至 200,000	327	44,618,989	3.48%
200,001 至 400,000	121	32,422,347	2.53%
400,001 至 600,000	36	17,881,372	1.40%
600,001 至 800,000	16	10,966,845	0.86%
800,001 至 1,000,000	8	7,238,452	0.56%
1,000,001 股以上	72	815,532,329	63.64%
合計	92,995	1,281,498,215	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

110 年 4 月 30 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
聯成化學科技股份有限公司		124,036,071	9.68
義源投資股份有限公司		117,170,225	9.14
義豐投資股份有限公司		62,229,136	4.86
周祖蒼		42,532,453	3.32
苗豐強		40,872,986	3.19
苗豐全		38,635,044	3.02
苗豐盛		38,612,279	3.01
財團法人育秀教育基金會		38,396,139	3.00
聯華實業投資控股(股)公司職工福利委員會		36,083,842	2.82
神達電腦股份有限公司		35,750,667	2.79

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度	108 年	109 年	當年度截至 4 月 30 日 (註 6)
每股市價 (註 1)	最高		40.00	47.50	53.00
	最低		28.85	28.80	40.00
	平均		34.64	40.77	45.88
每股淨值	分配前		24.44	24.82	—
	分配後		22.84	(註 2)	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		1,100,180	1,274,599	—
	每股盈餘	追溯調整前	2.51	2.43	—
		追溯調整後	2.17	(註 2)	—
每股股利	現金股利		1.60	1.7	—
	無償配股	盈餘配股	1.60	(註 2)	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註 3)		13.80	16.78	—
	本利比(註 4)		21.65	23.98	—
	現金股利殖利率(註 5)		4.62%	4.17%	—

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：109 年度盈餘分派業經董事會通過，惟尚未經股東會承認，故未能揭露。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

## 1. 公司章程所定之股利政策

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，於依法彌補以往年度虧損及扣繳稅捐外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘分配如下：

- (1) 現金股利部分：得由董事會考量公司財務結構、未來資金需求及獲利情形，以不低於當年度配發之股利總數之百分之十為原則，並報告股東會。
- (2) 股票股利：視當年度營運狀況及資金需求由董事會擬定配發之，並提請股東會決定之。
- (3) 餘額依法令規定保留。

## 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

基於以上原則，本公司董事會已於 110 年 3 月 30 日擬定本(109)年度股利分派議案，每股現金股利為新台幣 1.70 元，每股股票股利為新台幣 1.00 元，除現金股利外，將提請 110 年 6 月 22 日股東常會同意之。

## 3. 預期股利政策將有重大變動情形：本公司為將經營成果回饋於股東，參酌本公司章程精神，自 100 年度開始每年均自當年度盈餘中提撥不低於 50% 作為股利發放，其中現金股利佔比均不低於 50%，本公司董事會將持續此穩定的股利政策。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

單位：新台幣仟元

項 目		年 度	110 年度(預估)
期初實收資本			12,814,983
本年度配股配 息情形(註 1)	每股現金股利 (元)		1.70
	盈餘轉增資每股配股數		0.10
	資本公積轉增資每股配股數		—
營業績效變化 情形	營業利益		不適用(註 2)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後利益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		
擬制性每股盈 餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配現金股利	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資 改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	

註 1：尚未經 110 年度股東常會決議。

註 2：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並未公開完整式之財務預測，故無須揭露民國 110 年度預估資訊。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

依本公司章程規定，年度如有獲利，應分別提撥不低於 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。

2. 估列標準及差異處理

(1) 本公司 109 年員工及董事酬勞估列金額，係以本公司當期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。

(2) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：按會計估計變動處理。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 配發員工酬勞現金新台幣 3,120,239 元，董事酬勞新台幣 9,100,000 元。

(2) 擬議配發員工酬勞股票金額 0 元；占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例 0.00%。

(3) 本公司 109 年度稅後每股盈餘為 2.43 元；考慮擬議配發員工及董事酬勞後之設算每股盈餘為 2.43 元。

註：設算每股盈餘 = 本期淨利 / 當年度加權平均流通在外股數 =  
3,098,730,000 / 1,274,599,000 = 2.43

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 109 年 6 月 23 日股東常會決議以現金配發員工酬勞 2,836,979 元及發放董事酬勞 8,400,000 元，與帳截估列金額並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

本公司係以投資為專業之控股公司，旗下營運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，故依據旗下營運公司所營業務說明相關營運概況。

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 主要業務內容：

- (1) 一般投資業。
- (2) 麵食產品。
- (3) 系統整合服務。
- (4) 不動產租賃。
- (5) 零售及餐飲服務。

##### 2. 營業比重

產品名稱	109 年度營業比重(%)
麵粉、麩皮及義大利麵	44
系統整合服務	41
投資收益	8
零售及餐飲服務	4
不動產租賃	3
合計	100

##### 3. 公司目前之商品(服務)項目

- (1) 麵食產品：麵粉、麩皮、麩皮粒、小麥胚芽等。
- (2) 二次加工產品：義大利麵。
- (3) 系統整合服務：資通訊軟硬體銷售暨整合服務。
- (4) 不動產租賃：土地與房屋買賣、租賃及不動產管理開發。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)

###### (1) 麵食產品：

作為烘焙產品的主要原料，聯華領先布局，聆聽消費者對於「食在安心」的需求，除了持續維持 SQF 認證外，另於 109 年 2 月取得潔淨標章品項達 149 項，涵蓋全品項比例達 68%。潔淨標章食品要求以最少的加工方式，保留產品營養素，非必要不添加食品添加物，並提供清楚透明的產品履歷資訊，可提供消費者安心食用的保障，是台灣第一個獲得 TQF、SQF 以及潔淨標章三重認證的高品質麵粉廠。在產品研發方面，因應消費者對安心食用的需求，研發部除已研發水手牌無添加物高筋麵粉，更預計開發二次研磨麵粉，製作不易模仿的高品質麵粉，在無添加物的情況下，提升麵糰操作性與吸水性，讓成品組織更細緻與口感更柔軟滑順，能與日本粉較勁。另因無麩質產品的市場需求增加及受新冠疫情影響所掀起的「居家烘焙」風潮，研發部開發米雞蛋糕預拌粉，只要簡單三步驟即可 DIY 出零失敗產品，任何年齡層皆可製作出低麩質與易消化之台灣經典小吃。產品上市前，為了更了解市場接受度與整體取向，做了試吃

品評的市調，回收有效問卷 403 份，高達 95% 表示整體喜歡，因此以此配方為基準做了些微調整後，預計於 110 年上半年推出。在上市前為了響應在地穀物推廣政策而參加競賽，獲得<十大嚴選穀得獎>的榮譽，與政府一起致力於米食多元化運用。且為了提升米雞蛋糕預拌粉之應用性，將提供食譜包含蛋糕、甜甜圈、舒芙蕾、蛋捲等製作方式供參閱。由於防疫期間無法出國提供技服，與業務部透過直播方式進行技術交流與疑難處理，不中斷海外客群互動服務。公司的粉絲專頁亦提供教學影片，使烘焙業者與消費者能充分了解本公司品牌麵粉操作特性。除了提供加工技術諮詢，我司也協助廠家建立產品製作流程 SOP 與管控點，提升市場價值與互助情感。此外仍持續協助業務拓展國內新客戶開發與國外港澳、大馬、菲律賓、非洲、杜拜及澳洲市場，提供符合需求之專粉與技術支援。

(2) 二次加工產品：

持續於國外各地找尋優質品質且具價格競爭力的原料，尋找第二供應商，降低成本與防止原物料短缺問題，並測定去除或替代添加物可行性。利用現有磨粉分析儀、體積測定儀、吹泡儀、影像分析儀、流變儀持續建立粉質物性大數據資料庫，建置可量化原料品質變化指標及迅速反應價格趨勢之能力，降低因原料價格波動而帶來的獲利侵蝕，維持產品利潤與市場競爭力。今年亦添購快速黏度分析儀、溶劑保持力測定儀、發酵特性測試儀、無線溫度壓力濕度感測器、實驗設計軟體，大規模分析國內外麵粉粉質特性，以多功能軟體分析差異性與關鍵點，藉此提升我司麵粉品質，對於加工過程之麵糰轉變能掌控，客戶於製程中產生的問題能更快速的提供解決方案。此外亦持續推廣擴大義麵產品營業用市佔率、增進產品品質穩定度、強化銷售通路、加強網路行銷及銷售模式等。

(3) 系統整合服務：

有鑑於企業受 COVID 19 疫情影響須更積極透過數位科技來強化組織、加速成長，並重構領導能力。神通資科結合科技趨勢，積極發展「雲-邊緣-端點」的軟硬體產品與服務，以自行開發的雲端服務 MiCloud 2.0、邊緣伺服器 MiAION、物聯網資料交換平台 MiAIOT 等，建構出 AIoT 解決方案的基礎，並在此一架構下，推廣智慧治理、智慧交通、智慧製造、智慧醫療、智慧文教、智慧金融與企業數位轉型服務等不同領域的完整解決方案，希望能持續贏得數位轉型商機。

(4) 不動產租賃：

將閒置土地活化，評估廠辦、停車場、立體倉庫、物流中心、太陽能光電等，提高附加價值，增加租金收入。

(二) 產業概況

● 麵食產品方面

1. 產業之現況與發展

回顧 109 年，受年初新冠肺炎疫情(COVID-19)的爆發及快速在全球蔓延，數倍增加的恐慌性需求引發供應鏈的壓力，加上疫情蔓延範圍拉大及時間不確定性，勞力、物力流動受阻，國際食品供應鏈改變，糧食安全庫存成為全球關注焦點。

台灣因防疫有成，民生消費及生活步調相較國際面臨日常改變及惶恐，相對平穩。整體而言，雖因全球疫情全面性爆發，經貿環境變化大，產業動能趨緩，內外需求力道減弱，廠商動作相對保守；但市場需求活絡度仍存在，產值最終仍可在波動中微幅成長。

展望 110 年整體食品生態環境，仍因疫情未退而有所波動，如何強化食品系統韌性及如何應外來的不確定性，成為食品產業共同的課題。根據財團法人食品工業發展研究所(ITIS)預估，迎接後疫情時代所衍生的諸多議題，健康及潔淨趨勢、友善環境包裝、食品產業科技創新等等的帶動，110 年食品產業產值預期為 6,452 億元，成長率為 1.76%。(資料來源：ITIS)

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

產業上游原物料為小麥，台灣並非小麥農產品主要生產國，卻是全球主要農糧需求國家之一，致小麥價格波動易受全球供給與需求、天氣條件、種植面積、政治因素、替代飼料作物的價格與供應量、季節性循環及匯率等因素影響。而自 109 年起全球糧食原料因受疫情及產地天候、貨運物流等諸多影響，成本持續攀升，公司為了掌握外在供應環境的變遷及評估買方與賣方抗衡之情勢，原料採購會配合公司各期目標發展對策，且會隨著環境變化衍生不同策略，藉以因應市場競爭及滿足顧客需求，策略形成需包含確保供應、降低成本、供應支援、環境變化、競爭優勢等面向。為滿足顧客需求、公司生產所需及維持產品品質穩定性，安全庫存管理尤其重要。而影響安全庫存彈性與採購頻率、麥倉倉容及友廠間的合作關係等有關。聯華製粉擁有四萬噸的小麥倉儲能力、完善產銷管理系統及優秀研發團隊，可因需求不確定性及產品可獲性期望水準，適時調整安全存量水準。採購方式除了透過麵粉公會小麥聯合採購事業體，每月固定舉行聯合採購招標外，公司自有能力可獨立直接採購小麥，確保原料供應無虞及滿足特定客戶需求而採購特定麥種，並與其他競廠差異化區隔。

中、下游則為麵粉加工食品工業，依產品類別可分為烘焙麵食工業、麵條工業、中式麵食工業、冷凍調理麵製食品及速食麵工業等。就產品加工型態可分為，食品工廠、中央工廠、冷凍麵團...等，就下游銷售通路則涵蓋品牌名店、單品專門店、街邊店、前店後廠、餐飲、量販通路、烘焙材料行、及超商、地區超市等。麵粉加工食品工業屬於典型的地區性工業，具有一定的文化與區域特性，因此加工業者為了能生產符合消費者需求之產品，對麵粉原料的規格有其特殊之要求，近年來，國人消費型態因應社會經濟環境改變，於速食乾貨、生鮮調理、冷凍類產品急速增長，各式專業用粉需求相對提高，消費趨勢轉變驅動產業求新求變，國內麵粉廠在磨粉及配粉專業技術上之改良及積極與下游業者溝通及配合，使得產業上下游間相互依賴性相對提高，且促動良性發展。而整體而言，市場規模化、高品質、低成本、及研發專用粉、無添加麵粉、是國內外麵粉產業近年發展的主要方向及趨勢。

## 3. 總體經濟與產業發展趨勢及商品競爭情形

就台灣整體麵粉供需市場而言，台灣地小人稠，麵粉廠卻設置多達十七家，各競爭廠商為提升競爭力，仍持續投入資本，進行製程提升及產能擴大，整體產業仍呈現產能過剩之情況，價格競爭將持續發生，影響產業整體利潤率。未來須積極進行技術升級、加速上下游垂直整合，並與同業結合，一方面強化原料採購之規模經濟，另一方面將台灣麵粉產業之競爭力提升至國際水平，才可在區域經濟整合逐漸擴大的趨勢下，維持優勢，創造企業之永續經營。

### ● 二次加工產品方面

#### 1. 產業之現況與發展

近年國內義大利麵整體餐飲市場已趨向飽和，且國人飲食習慣多元，驅動市場選擇快速改變，義大利麵餐飲逐漸式微，但因人口結構改變、新購物模式、懶人經濟等因素牽引效果，國內義大利麵市場產生橫向挪移，逐漸由原餐飲通路轉向即時、生鮮調理區塊，加上因受 109 年初疫情衍生的宅經濟為冷凍冷藏調

理食品帶來強勁的成長力道，如何強化技術已克服及提升調理食品之美味及口感度仍會是新年度的重點與挑戰。

另對於外銷市場，中國及港澳地區的飲食逐漸西化，拓展外銷市場也將是重點發展之一。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

義大利麵之主要原料為杜蘭小麥粉，而杜蘭小麥麵粉來源國主要為杜拜，所進口之杜蘭小麥麵粉供應器具食品安全管理系統 FSSC 22000 認證，後續仍會積極持續評估其他原料來源，以期符合品質降低成本。而在產業下游客戶則包括鮮食廠、義式餐廳、披薩餐飲店/餐飲加工業、便利超商、機關團膳等。

## 3. 總體經濟與產業發展趨勢及商品競爭情形

身為全國唯一之義大利麵生產廠商，聯華製粉所生產之義大利麵在亞太地區市場有相對優勢，除台灣新鮮在地生產之品質保證，在供貨穩定度上也相較海外進口有優勢，唯就成本而言，海外進口義大利麵在產品價格上有先天優勢，故已對於公司整體市場佔有率及獲利產生相對程度影響，且日益加深，未來期許透過產業鏈進行跨界合作推動產品加值服務，帶動新消費體驗及商機。

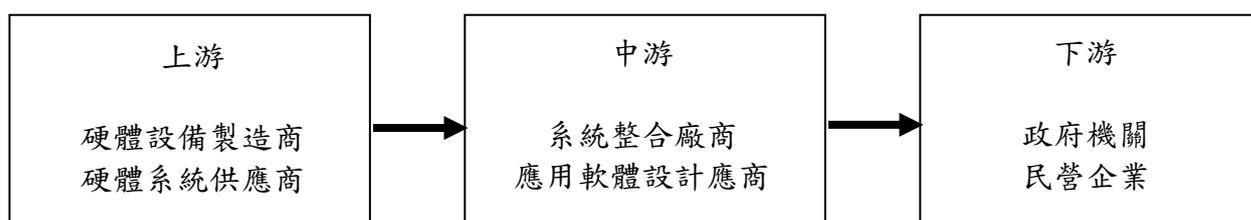
### ● 系統整合服務方面

#### 1. 產業之現況與發展

系統整合產業涵蓋系統設計、開發、整合、建置與顧問諮詢等產品與服務，作業流程為開發設計一整套完整系統的基礎架構，建置所需產品與設備，並提供顧問諮詢服務。相對於台灣蓬勃發展的硬體產業，隸屬於資訊服務產業一環的系統整合業，市場規模不大，人才招聘也較困難。隨著網路基礎建設普及、物聯網崛起，雲端、大數據、人工智慧等新科技迅速發展，加上疫情帶來的影響，企業數位轉型需求增溫，預期系統整合市場規模將持續擴大。

#### 2. 產業上、中、下游之關聯性

系統整合業上游主要為各類自動化機器及資訊產品製造商，透過中游應用軟體設計及系統整合加值後，銷售給下游政府機關及民營企業；對上游製造商而言，資訊服務業者的應用軟體開發提高了產品的附加價值，對下游客戶而言，軟硬體整合的應用系統不但降低營運成本，更提高服務效率及內容。本行業之上、中、下游關係如下圖：



#### 3. 總體經濟與產業發展趨勢及商品競爭情形

系統整合所隸屬的資訊服務業涵蓋業務範圍十分廣泛，新的競爭者也不斷加入，且各市場區隔內之產品類型繁多，功能互異，雖然競爭者眾多，但鮮少有經營項目完全相同的廠商。以下列舉眾多業者中，數家營業項目及市場區隔與神通較類似的廠商為主要競爭對手：

產品別	主要競爭對手
系統整合業務	宏碁、大同、精誠、中華電信、資拓宏宇、國眾、鼎盛
自動化收費系統	三商電、中鼎

● 不動產租賃方面

1. 產業之現況與發展

目前房市有 3 大支柱，一是超低利率環境，二是資金水位充裕，三是台商回流及外資投資，回顧 109 年交易概況，工業地產、商業不動產需求強勁，唯店面產品較弱勢；上述因素可支撐房市。實價登錄 2.0 及日前行政院通過修法房地合一稅 2.0，預期新法上路將影響短期持有住宅、預售屋投資客，但不減工商業不動產剛性需求熱度。

2. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

綜觀 109 年，台灣疫情控制得當，游移資金充沛，低利率及熱錢加速投資，產業供應鏈急速擴張，企業舊換新需求強，建商、壽險、投資公司持續加碼搶地，土地及商用不動產市場交易持續增溫，預料整體商用不動產需求熱度，可望穩定延續。現公司持有之不動產主力標的出租比例高，可評估整合關係企業租賃空間，並活化資產，推升租賃利潤。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	109 年度	110 年 1-4 月
研發費用	39,745	13,970

2. 開發成功之技術或產品

● 麵食產品：

- (1) 因應國外之營養強化麵粉市場，針對菲律賓配製專粉，擴大海外市場，協助客戶推廣外銷加拿大之產品。
- (2) 客戶導向之專用粉開發，如：紅駱駝高筋麵粉專用 3、專用 4 等。協助客戶完成高技術門檻之專粉開發，並提供客戶上機試粉之技術服務。
- (3) 新品水手無添加高筋粉、米雞蛋糕預拌粉上市。
- (4) 開發專粉並協助廠家建立產品製作流程 SOP 與管控點，例如雞蛋麵、冷凍油條等。
- (5) 美、澳、加麥特性及麥種開發研究。

● 系統整合服務：

- (1) 完成松山機場 OneID 系統 POC：以臉部特徵及護照資料作為個人單一 ID，在 eCheck 開門註冊查驗通關，先經過移民署 eGATE、再經過 eBoarding 開門登機，其中並與 SITA 網路介接。此系統未來可應用在桃園機場 T1、T2、T3，並可複製至印度等國際機場。
- (2) 完成北捷貓纜多元支付票證系統：進站、出站扣款可使用交通部標準乘車碼 QR Code 及多種電子票證卡片，此系統可移植至捷運票證系統。
- (3) 完成神通智慧大樓監控系統：使用 AIoT 平台技術進行環境監控、水質電力監控、會議室管理、各樓層臉辨出入管制，以及大廳層員工訪客身份辨識、記錄等功能，可應用至樓宇自動化系統。

### 3. 最近年度研發計畫

單位：新台幣仟元

研發計畫	目前進度	須投入之研究費用	預計完成時間	未來影響研發成功之主要因素
SQF 品質認證續約	80%	2,000	6 月	強化食品防護及預防食品摻偽管理
新產品開發	85%	4,000	8 月	產品多元化與提升市場競爭力
美、澳、加麥特性及麥種開發研究	70%	3,000	8 月	小麥多元化運用
國外客戶開發品項	70%	3,000	12 月	客戶及業務導向產品開發
新技術開發-二次研磨	30%	7,000	12 月	產品技術差異化與提升市場競爭力
潔淨標章續約	80%	500	5 月	全球無添加物市場擴大
MiAIoT 雲端平台開發	60%	10,000	12 月	物聯網及 AI 私有雲 PaaS 平台開發資源
MiAIoT 平台數位匯流系統開發	10%	20,000	12 月	企業既有數位資源與處理邏輯之盤點
MiAEGIS 中距熱影像及活體臉辨監測儀開發	30%	2,000	10 月	取得熱影像偵測器元件與資料處理技術
MiTAC -8 天線 UHF RFID 讀寫器系統開發	10%	2,000	12 月	天線與 R2000 應用技術之研究
各式新型通關、安全、交通收費閘門開發	10%	4,000	12 月	機構設計創意與其他國際專利限制
MiTAC BV4 第四代多元支付驗票機設計開發	60%	2,000	10 月	與車用電腦之整合 與 MiAIoT 平台整合

#### (四) 長、短期業務發展計畫

##### 1. 短期業務發展計畫

- (1) 麵食產品：因應全球不可逆之健康趨勢，持續以提供國人飲食安全及健康為最高原則，除憑藉聯華製粉的專業配粉技術優勢研發新品搶攻高價烘焙市場，推出「水手牌高筋無添加營業麵粉」，亦針對一般大眾市場則推出「米穀雞蛋糕粉」預拌粉，訴求健康好操作，迎合一般家用消費市場需求並持續強化品牌知名度。短期行銷業務策略以分眾強化為方向，提升公司產品及品牌形象，傳遞企業整體價值。在銷售通路上，為加強拓展內外銷市場，亦計畫整合集團下所有相關企業之消費性食材及麵食餐飲產品，推出一站式電商網絡，提供整合採購服務及強化網路銷售渠道。
- (2) 二次加工產品：因應國人消費習慣及飲食習慣改變，義大利麵產品未來將以品質提升為主要方向，針對即時及微波、冷凍市場之美味、口感度提升成為首要目標，透過品質提升強化中低階市場之代工及副牌推廣，提高整體市占率。而高階市場，仍以坎佩尼亞（Campania）為持續溝通產品，拉抬整體品牌形象。另將透過產學進行跨域技術及應用整合，尋找新動能及市場契機。
- (3) 系統整合服務：結合 AI、5G 等科技趨勢，積極發展「雲-邊緣-端點」的軟硬體產品與服務，以自行開發的雲端服務 MiCloud 2.0、邊緣伺服器 MiAION、物聯網資料交換平台 MiAIOT 等，建構出 AIoT 解決方案的基礎，並在此一架構下，推廣智慧城市不同領域的完整解決方案。

- (4) 不動產租賃：台商回流投資設廠，國內擴產需求及民間投資持續擴張，加上政府推動相關建設，積極推動實施相關產業提升等相關計畫，工商不動產需求強烈。可於此階段規劃整合關係企業辦公空間，並逐步活化升級老舊廠區提升利潤。富岡及七堵廠區亦可做整體規劃，整合並新建辦公室、物流園區、太陽光電，提高收益。

## 2. 長期業務發展計畫

縱觀國內麵粉市場，行業整體處於供過於求的狀態，近年來國內麵粉企業競爭日趨激烈，而近幾年隨著國民消費結構和健康意識的增強，對具有健康取向之產品喜好增加，特殊專門用粉及高端品質麵粉需求相對增加。故在長期發展計劃上，在業務面上將以朝垂直整合、合併經營、策略聯盟及技術合作為目標，與研發技術上，將加強專門用粉之開發與精進，加強差異化。面對新冠疫情仍未消弭，未來一年整體經濟充滿變數，本公司仍將持續投資，擴大營運規模，強化研發能力提升企業競爭力來面對各項挑戰，結合集團資源，追求業績與利潤的永續成長。在系統整合業務方面，持續強化 AIoT 平台軟體與前端設備之整合應用，平台軟體的開發強調共用、重用，以便降低成本、縮短交付時程，並提高品質；前端設備的研發與製造，則以共用模組產生經濟規模。疫情期間積極累積能量，以因應疫情緩解後爆發的海內外系統及設備需求。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要產品銷售地區及市場佔有率

- (1) 麵食產品：麵粉產品銷售於國內外，主要以國內市場供給為主，國內市場佔有率約為 24%，以北部為主要銷售地區，而國外市場則以港、澳、新加坡、馬來西亞等東南亞等地區為主，微幅增長。
- (2) 二次加工產品：義大利麵以內銷為主、外銷為輔，內銷以品牌代工、食品加工為主要對象，而外銷則以大陸、港澳為主要銷售國家。
- (3) 系統整合服務：神通為國內系統整合領域領導廠商，以執行專案為主要業務，在資通訊大型標案市場舉足輕重，客戶涵蓋政府機關、教育單位、金融機構、國/民營企業等，海外業務以智慧交通為主。

#### 2. 市場未來之供需狀況與成長性

- (1) 麵食產品：國內麵粉市場持平，麵粉廠仍多達 17 家，整體產業呈現產能過剩之情形，市場價格競爭持續發生，除持續穩健產品品質及強化品牌形象，更積極拓展多元銷售模式，保有市場領導地位。
- (2) 二次加工產品：國內義大利麵整體市場已趨於飽和，未來成長性取決於與進口麵之競爭，提高市佔擴大產能降低成本為主要方向。
- (3) 系統整合服務：根據市場調查單位研究報告指出，全球物聯網(IoT)連網裝置數量持續成長，包括連網車、智慧家庭裝置、工業連網設備等 IoT 連網裝置在 109 年首度超越非 IoT 連網裝置(如智慧型手機、筆記型電腦、PC 等)，成為全球連網裝置中最大宗，亦即全球連網裝置 217 億台，其中 IoT 裝置達 117 億台，佔總規模 54%。巨量數據加速人工智慧 (AI) 應用，AI 與 IoT 的匯流成為智慧物聯 (AIoT)，AIoT 搭載建置中的 5G 網路，相關應用將更快、更廣，也更創新，預期政府與企業的數位轉型將有爆炸性的成長。
- (4) 不動產租賃：近年台灣工/商業經濟活動持續活絡，不動產需求強勁，除剛性需求外，投資收租比例逐年攀升，可佈局合適收租標的物，提供原舊有廠區承租戶新租賃空間，並將舊有資產整合活化，未來工業及商用不動產，需求量將持續穩健成長。

### 3. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### ● 麵食產品

##### (1) 有利因素

###### 研發技術佳、設備充足、產能利用率高、品質相對穩定

近年來烘焙產品逐漸走向精緻化，市場整體回歸品質提升與永續發展，因此對於高端烘焙麵粉產品需求日益提升，相較於其他中小型麵粉廠，本公司對於各種國外小麥原料之開發及供應鏈掌握度較高，此外，本公司具備完整的研發技術及客戶服務團隊，並持續不斷引進新原料、新技術及新觀念，除可滿足客戶之技術服務需求外，對於品質穩定性亦有顯著的優勢。

##### (2) 不利因素

###### 國內市場供過於求，產能過剩，價格競爭激烈，影響利潤。

近年來國內麵粉產業整體市場持平，惟各競爭廠商為提升競爭力，仍持續投入資本，進行製程提升及產能擴大；整體產業明顯呈現產能過剩之情況，價格競爭持續發生，影響產業整體利潤率。另大型用戶受限通路壓力，無法迅速反應原料成本，連帶影響麵粉產品之售價反映，可能會壓縮到整體獲利程度。

##### (3) 因應措施

- 研發單位持續進行新產品之開發及原料新配方之建立，持續開發高附加價值之特殊用途專用粉。
- 提昇產品及服務之附加價值，並加強本公司之競爭力。
- 提供顧問式行銷及業務推廣，協助客戶多元發展，並提高產品利潤率。
- 加強原料採購避險並機動調整原料庫存部位，以減少成本變動幅度並提高採購優勢。

#### ● 二次加工產品

##### (1) 有利因素

聯華製粉食品具備專業之研發能力及生產設備，更採取在地生產新鮮製成之方式，在產品品質、新鮮度，及供貨穩定度上相對優勢，更能取得大型餐飲通路及食品加工市場之信賴。

##### (2) 不利因素

目前國內貿易商所進口的土耳其義大利麵在價格上有一定的優勢，每年國內進口量也持續的成長，對公司產品市占率及獲利率均造成影響。

##### (3) 因應措施

- 提升研發新品能力，因應產業環境變化。
- 提高市佔率，提升產能利用率，平衡成本，強化市場競爭力。

#### ● 系統整合服務

##### (1) 有利因素

###### 良好企業形象、豐富系統整合經驗、集團專業分工助力

神通資科傳承神通電腦豐厚系統整合經驗與核心技術，並從強調軟硬體系統整合的解決方案供應商，轉型為「雲」與「端」整合的物聯網解決方案供應商，提供各領域客戶物聯技術與創新應用。聯華神通集團中神達、神基、聯強等關係企業，分別在伺服器與儲存系統、軍方國防強固型設備及其他資訊硬體採購分工助力，發揮集團資源整合的最大綜效。

(2) 不利因素

經濟環境充斥不確定因素、產業及勞動政策變動、專業人才不足

近年來，中國科技快速成長、中美貿易戰、東南亞市場開始蓬勃發展、各種資金與產能的遷移，同時讓市場充滿不確定性；系統整合案性質特殊，深受勞動政策的變動，人力資源應變難度高；近期的新型冠狀病毒疫情讓全球經濟蒙上陰影，對於系統整合的資源調配更是一大考驗；AI 軟體專業人才不足亦是台灣產業界普遍現象，系統整合商必須將新興技術實際落地應用，因此人才不足更是立即性缺口。

(3) 因應措施

- 持續關注產業發展趨勢、新興技術及創新服務，並提昇產品與服務的附加價值，以提高競爭優勢、創造經營利基。
- 福利制度健全完善、工作環境良好，並透過員工分紅制度，讓員工分享公司經營成果，凝聚員工向心力；訂定員工教育訓練與專業認證制度，鼓勵員工取得專業資格，同時結合 CMMI 相關認證及流程，以維持高品質服務水準並提升客戶滿意度。

● 租賃事業體

(1) 有利因素

我公司之土地優勢為素地大且產權清楚及單純，大多位於重大交通設施附近，未來較有機會成為政府重劃及首要開發之標的。

(2) 不利因素

因我公司持有土地面積頗多，如未來國家土地稅賦等相關政策產生變化，將增加我公司土地持有成本。

(3) 因應措施

針對不動產座落之區位及周邊環境加以分析，多元活化土地資產，增加租賃收入，降低對租賃事業之衝擊。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

主要產品	重要用途
麵粉類	分為全粒麵粉、特高筋麵粉、高筋麵粉、中筋麵粉、低筋麵粉、粉心麵粉、杜蘭沙粒麵粉等，適宜製做麵包、西點、餅乾、蛋糕、饅頭、麵條、包子等其他多項麵食品，另有台灣小麥粉、台灣小麥風味粉、台灣小麥有機全麥粉、米穀粉、烘焙胚芽等特色性產品。
預拌粉類	目前有鬆餅預拌粉、DIY 披薩粉等、米雞蛋糕預拌粉，適合家庭用之烘焙專用粉。
麩皮類	適用於一般飼料及混合飼料。
義大利麵類	以杜蘭沙粒粉精製義大利長麵、短麵及休閒食品，營養衛生，供應國內外市場所需，由於產品十分多樣化，深受消費者喜愛。
系統整合業務	提供政府機關、教育單位、金融機構、國營/民營企業，各種整合性系統及整體委外服務；雲端平台、客戶關係軟體代理銷售。
自動化控制系統	結合電腦、微處理器、輸出入設備、IC 智慧卡等，推展交通運輸控制與票證整合，提高服務品質；整合從電子標籤(Tag)、天線(Antenna)、讀取器(Reader)、中介軟體(Gateway)到系統整合(System Integration)的 RFID 技術，應用於圖書館、工廠自動化。

2. 主要產品之產製過程：

主要產品	產製過程
麵粉類	將原料小麥經過精選→潤麥→研磨→配粉四大步驟，加工成中、高、低筋及粉心等各種精製麵粉，並分離出小麥胚芽及麩皮。
義大利麵類	將原料砂粒麵粉經過擠壓→掛架→頭道乾燥→第二道乾燥→冷卻→儲存→切割→包裝後出貨。
有機小麥全粒粉	原料有機小麥經過精選→研磨→過篩→包裝後出貨。
米穀粉	原料米→潤米→研磨→過篩→包裝後出貨(生粉) 原料米→潤米→研磨→熟化(預糊化)→過篩→包裝後出貨(熟粉)

註：系統整合服務為資訊服務業，不適用。

(三) 主要原料之供應狀況：

產品	原料	主要來源	供應情形
麵粉	小麥	美國、澳洲、加拿大	穩定
義大利麵	杜蘭沙粒粉	杜拜	穩定

註：系統整合服務為資訊服務業，不適用。

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度進貨總額百分之十以上之主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	2,256,270	44	無	A	2,462,833	41	無
2	其他	2,887,915	56		其他	3,548,446	59	
	進貨淨額	5,144,185	100		進貨淨額	6,011,279	100	

2. 最近二年度銷貨總額百分之十以上之銷貨客戶資料：

本公司無占營業收入金額 10%以上之客戶。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

主要商品		108 年度			109 年度		
產品名稱	單位	產能(註 1)	產量	產值	產能(註 1)	產量	產值
麵粉(含：加工)	仟袋/22kg	13,607	11,015	3,476,701	13,607	10,437	3,122,600
麩皮	仟噸	100	83	350,101	100	80	363,318
義大利麵	公噸	12,672	4,672	134,364	12,672	4,904	133,690
合計				3,961,166			3,619,608

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：合併公司之系統整合服務、不動產租賃及零售餐飲服務事業，因產業類別，均不適用生產量值。

## (六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

主要商品		108 年度				109 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
產品名稱	單位	量	值	量	值	量	值	量	值
麵粉(含：加工)	仟袋/22kg	9,144	3,142,504	1,803	666,854	8,962	3,070,111	1,404	508,605
麩皮	仟噸	68	345,834	13	75,010	68	314,815	12	87,662
義大利麵	公噸	4,395	160,467	450	14,513	4,361	159,920	414	12,603
系統整合及自動化	(註 1)	-	2,306,293	-	166,722	-	3,617,127	-	212,721
不動產租賃	(註 1)	-	341,728	-	-	-	310,216	-	30,255
零售/餐飲服務	(註 1)	-	335,998	-	2,220	-	341,497	-	2,220
其他	(註 1)	-	713,150	-	-	-	876,409	-	-
合計			7,345,974		925,319		8,690,095		854,066

註 1：合併公司產業類別因素，數量單位不一，故無法作一致之數量統計。

註 2：108 年度係包含合併公司神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司 108 年 4-12 月營業收入。

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率 (聯華實業投控/置產/製粉/台華/歐奇/健康食彩/神通電腦及神通資訊及其子公司)

年度		108 年度	109 年度	當年度截至 4 月 30 日止
員 工 人 數	職 員	1,409 人	1,460 人	1,445 人
	技術工員	44 人	42 人	43 人
	普通工員	123 人	113 人	108 人
	其 他	46 人	47 人	52 人
	合 計	1,622 人	1,662 人	1,648 人
平均年歲		40 歲	41 歲	41 歲
平均服務年資		7 年	7 年	8 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	12 人	14 人	14 人
	碩 士	245 人	273 人	280 人
	大 專	1,070 人	1,104 人	1,092 人
	高 中	231 人	215 人	209 人
	高中以下	64 人	56 人	53 人

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，本集團因污染環境所遭受之損失 (包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

(二) 本集團改善措施說明如下：

1. 本集團麵食事業從設廠開始在追求企業發展的同時，同時著手環境保護的規劃與執行，除建制食品安全管理系統 (ISO22000 及 HACCP)，實施環境管理檢查及投資大量資金於環保設備外，並成立專責單位從事各項污染防治設備之運轉、維修及改善等工作。
2. 109 年工廠噪音環境作業預防措施：麵粉廠一樓鼓風間隔音及環境改善案於 110 年 3 月 23 日已建制完成，加強工廠作業區噪音防治，改善員工工作環境。

(三) 預計未來二年之環保資本支出：

單位：新台幣仟元

項目	預估環保支出金額	預計產生效益
太陽能發電建制	30,000	節約能量，減少碳排放量。
神通內湖大樓裝設自行開發之智慧大樓監控系統，監控環境品質	10,000	加強環境監控改善員工工作環境且節能減碳降低能源與用水之浪費

五、勞資關係

本公司之勞資關係一向和諧，該力量主要來自於全體同仁的甘苦與共，以及公司積極推展全體員工之各項福利，以下僅述本公司勞資關係之情形：

(一) 溝通與激勵

1. 加強員工與高階主管之溝通，每季定期舉辦員工大會使員工對公司之文化及營運能更深入了解並能與經營者做直接的溝通。
2. 企業內部網站之設立，不定期更新公司各項政策資訊及外界資訊提供。
3. 公司為體恤員工，減少往來各辦公區之舟車勞頓，投注經費架設視訊會議系統，得以強化競爭優勢，掌握世界脈動。
4. 定期評估工、酬內部的公平性並結合績效考核制度，建立完善的考核晉升制度及合理的工酬以達到激勵並留住人才。

(二) 員工福利措施(聯華實業投控/置產/製粉/台華/歐奇/健康食彩)

我們深信「人才」是企業最重要的資源。如何讓每一位員工能安心工作並全力發揮其專長，是公司所應努力追求的目標，因此為吸引優秀人才，本企業提供穩定薪資，建置優渥的福利制度與優質的工作環境，讓員工樂於為聯華實業投控付出。本公司各項福利措施如下：

1. 利潤與成果共享

- 依據公司營運及個人績效發給年終(含員工酬勞)及端午、中秋獎金、員工酬勞等為求公司永續經營及長遠發展，兼顧留才與股東權益，各公司章程明訂年度如有獲利，應以不低於當年度獲利狀況 0.1%~1%比例分派員工酬勞，以激勵員工長期投入對公司的貢獻。
- 109 年度本公司暨重要子公司平均員工調薪幅度為 1.6%

2. 多元化福利措施

- 歡欣喜悅的慶生會及年終同樂晚會。
- 提供豐富的書籍雜誌，豐富心靈、充實知識、舉辦讀書會。
- 提供制服並設置休閒育樂室、健身房、員工餐廳、員工餐、員工點數兌換餐點、手足球檯、冰棍球檯、桌球、撞球、籃球場、乒乓球室、員工淋浴室及羽毛球館。
- 定期提供員工健康檢查、定期檢視健康狀況。
- 國內旅遊活動、部門聯誼及社團活動。
- 婚、喪、生育補助、傷病慰問及各項急難救助。
- 子女教育及員工進修獎助。
- 三節、生日禮金及禮品。
- 特約飯店訂房優惠。
- 特約連鎖托嬰中心享註冊費優惠。
- 依法成立聯合職工福利委員會，推動各項員工福利活動。

### 3. 完善的保險及退休計畫

- 健全的勞保、健保制度，提供員工基本保障。
- 規劃完善的團體保險，包括壽險、意外險、意外醫療險、住院醫療險、癌症險；員工亦可自費為其眷屬加保團體保險。
- 為駐外及海外出差人員增額加保意外險，讓工作更安心、出差有保障。
- 依法成立職工退休金監督管理委員會，並依勞基法及勞工退休金條例提繳退休準備金。

### (三) 員工進修、訓練(聯華實業投控/置產/製粉/台華/歐奇/健康食彩/神通電腦及神通資訊及其子公司)

1. 為培養優秀人才並提升公司競爭力，本公司依年度重點目標及各部門訓練需求規劃人才培訓，並依照訓練管理辦法辦理預算編列與執行。本公司訓練體系分為公司整體訓練及職能別訓練。

#### (1) 公司整體訓練

人資單位依公司經營策略並提升員工及主管專業技能所需，規劃階層別訓練課程及發展共同性訓練課程，包括新進員工職前訓練、勞工安全衛生訓練、一般管理能力發展、工作效率提升訓練等。109 年提供數位學習平台，不受限時間、場地，同仁可利用零碎時間閱讀，使學習更具彈性。

#### (2) 職能別訓練

依公司各部門及功能性，發展專業課程及在職訓練。

以下概述各類別訓練之功能與對象，並簡介進修鼓勵之相關措施：

##### (a) 新進人員訓練

包括公司文化、工作環境、員工守則、資訊及網路系統介紹、勞工安全衛生等。

##### (b) 共同職能發展

以員工共同性職能為主，如問題分析與解決技巧、溝通技巧、專案管理、團隊共識、服務技能課程訓練。

##### (c) 儲備及主管人員管理訓練

為培育經營管理人才，儲備及主管人員需具備之技能課程。以績效管理、領導統御、激勵技巧、管理論壇、策略規劃、專案管理、團隊發展、組織發展能力為主。

##### (d) 專業知識提升

每年依照職務需求指派員工參加公司或由外部機構舉辦之相關課程，以提升公司技術層、引進創新概念、提升管理技術等。

##### (e) 獎助學金辦法

本公司致力於培育人才，鼓勵同仁從事學術研究，以提升整體產業實力，本公司制定「獎助學金申請辦法」，提供員工申請在職進修獎助學金。

2. 本公司 109 年度教育訓練辦理實績統計如下：(聯華實業投控/置產/製粉/台華/歐奇/健康食彩/神通電腦及神通資訊及其子公司)

自辦訓練人時	派外訓練人時	教育訓練總費用
7,780 人時	5,466 人時	5,066 仟元

#### (四) 退休制度

1. 依法設置勞退準備金監督委員會，按月提撥退休準備金存入台灣銀行專戶儲存；並依勞退新制規定按月提繳勞工退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶，員工參與退休計畫比率 100%，員工之退休制度完全依規定辦理。配合勞基法第 56 條修訂，已於當年年終前，估算勞工退休準備金專戶餘額，該餘額不足給付次一年度內預估成就第五十三條或第五十四條第一項第一款退休條件之勞工，將於次年度三月底前一次提撥其差額，並送本公司勞工退休準備金監督委員會審議。
2. 94 年 7 月 1 日起依「勞工退休金條例」辦理員工退休金提撥。選擇新制同仁公司按每位同仁工資依法按月提繳 6% 至勞保局退休金個人專戶。同時員工得在其每月工資依法提撥範圍內，自願另提繳退休金。勞退新制自 94 年 7 月 1 日施行，實施新制前同仁舊年資得保留，實施新制後到職同仁皆適用新制，退休金額區分為新舊制計算與發放。
3. 員工有下列情形之一者，得自請退休：
  - (1) 任職十五年以上年滿五十五歲者。
  - (2) 任職二十五年以上者。
  - (3) 任職十年以上年滿六十歲者。
4. 舊制退休金之計算方式：
  - (1) 在勞動基準法實施前即在本公司工作者計至七十三年七月三十一日止，按其工作年資，每滿一年給與兩個基數，但超過十五年者，每滿一年給與半個基數。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，最高以三十五個基數為限。
  - (2) 在勞動基準法實施後(七十三年八月以後)始在本公司工作者，按其工作年資，每滿一年給與兩個基數，但超過十五年者，每滿一年給與一個基數。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
  - (3) 以上勞基法實施前後之退休金合計最高以四十五個基數為限。

#### (五) 員工行為及倫理守則

本公司依照勞基法規定制定相關工作規則、勞動契約與倫理守則，讓員工有所依循，各項規定如下：

1. 部門工作職掌：明確規範各單位工作職掌及組織功能。
2. 出勤規劃：健全考勤制度及建立員工良好的紀律。
3. 給假規則：為使員工休假、請假有所依循。
4. 獎懲規定：對員工行為導致公司在營運上之獲利損失給予獎勵或懲處。
5. 考評規則：考核員工之工作成果績效，作為調薪、升遷、獎金發放之依據。
6. 性騷擾防治與處理：為防止工作場所性騷擾，維護兩性工作平等及人格尊嚴。
7. 工作移交規定：為促使本公司同仁職務異動或離職時，承辦業務之交接能順利進行。
8. 誠信經營守則、防範不誠信行為方案：要求董事、監察人、受僱人，於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反行為之對象。

#### (六) 工作環境與員工人身安全保護措施

1. 委託合格之保全公司執行門禁管理，安全維護作業。
2. 外包專業清潔維護廠商，重視環境清潔及衛生。
3. 落實重視勞工安全衛生及承攬商施工管理。

4. 每季定期安檢消防管線及消防設備，且於每年實際模擬火警狀態，測試消防設備功能是否正常，並委請當地消防隊派員，每半年定期舉辦消防演練及講習。
5. 制定機電設備維護保養作業程序書，並依定期維護保養計劃，落實執行電氣、電梯、空調、監視系統等設備之定期維護保養，以維護人員安全。

(七) 人權承諾與政策

本公司為善盡企業社會責任，保障全體員工、客戶及利害關係人之基本人權與相關權益，遵循本國勞動法規及支持國際人權公約，包含「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」與「聯合國經濟、社會和文化權利國際公約」之相關規範，制定本公司人權承諾與政策，杜絕任何侵犯及違反人權的行為，據此充分保障員工之合法權益與提升利害關係人之人權意識。對於合作廠商，亦訂定「供應商企業社會責任實務守則」以相同原則期許並要求合作廠商符合本承諾的基本精神。

依據本公司的營運特性，關注以下議題，並採取相關行動方案實踐：

一、人權：

1. 在企業影響所及的範圍內，支持並尊重國際人權。
2. 遵守政府環安、衛生及勞動相關法令規定，保障員工合法權益，不得有危害勞工基本權利之情事。

二、勞工：

1. 不限制員工結社自由，並有效承認集體協商的權利。
2. 不強迫、不強制員工勞動。
3. 不聘僱、不支持雇用童工。
4. 性別平等與多元雇用，不因種族、年齡、政治取向及宗教信仰等而歧視或勞動差別待遇。

三、環境：

1. 採取善盡企業環境責任的做法，建構友善環境，減少碳排放量，節能減廢。
2. 預防職業災害與疾病，保障員工工作中的安全及維護員工健康。

透過這些承諾與政策，本公司展現實踐的意圖並將其融入商業策略、公司文化與日常營運的一部分。我們所展開的活動與相關工作成果已彙整於本公司之企業社會責任報告書，並於各相關章節說明我們的成效與進展。

(八) 最近年度及截至年報刊印日止，本集團因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）：

公司名稱	處分日期	處分字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容
神通資訊科技股份有限公司	109/09/07	北市勞動字第10960387221號	勞動基準法第24條第1項	延長工作時間未依規定加給工資。	罰鍰新台幣2萬元。
健康食彩股份有限公司	109/02/04	北市勞動字第10861114051號	勞動基準法第22條第2項； 勞動基準法第36條第2項； 勞動基準法第37條第1項	工資未全額給付給勞工；採變形工時制度，未依規定安排勞工例假或休息日；內政部所定應放假之紀念日、節日、勞動節及其他中央主管機關指定應放假日，均應休假。	罰鍰新台幣14萬元。

目前及未來可能發生之估計金額與因應措拖：本集團以維持照顧員工、利益共享之信念，在公司內建立了各項溝通管道，以期維護良好的勞資關係，公司內勞資關係和諧，預估未來因勞資糾紛而導致之損失可能性極低。未來仍將秉持公開及合理的人性化管理原則，建立多重溝通管道系統，除維持既有之勞資和諧外，更期許勞資雙方關係能進一步的提升。

六、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表－國際財務報導準則

##### 1.1 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		1,775,125	2,156,462	2,321,159	300,532	144,652
不動產、廠房及設備		1,107,595	1,256,681	1,332,629	-	-
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		23,137,568	26,018,907	26,565,013	33,152,082	37,682,615
資產總額		26,020,288	29,432,050	30,218,801	33,452,614	37,827,267
流動負債	分配前	3,210,886	3,048,077	4,495,097	5,481,528	4,652,541
	分配後	4,668,387	4,769,749	6,178,510	7,249,112	6,831,088
非流動負債		775,767	1,164,509	1,173,611	972,698	1,372,793
負債總額	分配前	3,986,653	4,212,586	5,668,708	6,454,226	6,025,334
	分配後	5,444,154	5,934,258	7,352,121	8,221,810	8,203,881
股本		9,109,378	9,564,847	10,521,332	11,047,399	12,814,983
資本公積		753,539	747,487	766,253	765,121	856,544
保留盈餘	分配前	9,526,491	10,575,578	10,968,877	12,875,954	12,556,851
	分配後	7,613,521	7,897,421	8,759,398	11,108,370	(註 2)
其他權益		2,646,620	4,333,945	2,296,024	2,494,677	5,758,318
庫藏股票		(2,393)	(2,393)	(2,393)	(184,763)	(184,763)
權益總額	分配前	22,033,635	25,219,464	24,550,093	26,998,388	31,801,933
	分配後	20,576,134	23,497,792	22,866,680	25,230,804	(註 2)

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：股東會尚未召開，故暫不列示。

##### 1.2 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		2,482,242	2,654,296	2,619,916	7,229,352	8,102,817
不動產、廠房及設備		1,510,330	1,758,034	1,806,474	4,440,149	4,479,658
無形資產		14,975	14,975	14,975	98,650	101,859
其他資產		22,238,962	25,225,926	25,947,939	34,776,792	43,304,184
資產總額		26,246,509	29,653,231	30,389,304	46,544,943	55,988,518
流動負債	分配前	3,348,227	3,193,879	4,585,816	7,632,332	9,857,400
	分配後	4,805,728	4,915,551	6,269,229	9,399,916	(註 2)
非流動負債		783,722	1,173,437	1,182,886	1,282,420	1,681,024
負債總額	分配前	4,131,949	4,367,316	5,768,702	8,914,752	11,538,424
	分配後	5,589,450	6,088,988	7,452,115	10,682,336	(註 2)
歸屬於母公司業主之權益		22,033,635	25,219,464	24,550,093	26,998,388	31,801,933
股本		9,109,378	9,564,847	10,521,332	11,047,399	12,814,983
資本公積		753,539	747,487	766,253	765,121	856,544
保留盈餘	分配前	9,526,491	10,575,578	10,968,877	12,875,954	12,556,851
	分配後	7,613,521	7,897,421	8,759,398	11,108,370	(註 2)
其他權益		2,646,620	4,333,945	2,296,024	2,494,677	5,758,318
庫藏股票		(2,393)	(2,393)	(2,393)	(184,763)	(184,763)
非控制權益		80,925	66,451	70,509	10,631,803	12,648,161
權益總額	分配前	22,114,560	25,285,915	24,620,602	37,630,191	44,450,094
	分配後	20,657,059	23,564,243	22,937,189	35,862,607	(註 2)

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：股東會尚未召開，故暫不列示。

## 2.1 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入		4,077,274	3,855,021	3,995,942	3,012,535	1,055,797
營業毛利		1,048,086	860,604	695,282	783,358	1,055,797
營業損益		722,448	596,190	426,209	563,246	1,010,526
營業外收入及支出		1,521,915	2,469,246	2,047,329	2,270,895	2,097,493
稅前淨利		2,244,363	3,065,436	2,473,538	2,834,141	3,108,019
繼續營業單位 本期淨利		2,154,248	2,974,027	2,476,292	2,766,816	3,098,730
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利 (損)		2,154,248	2,974,027	2,476,292	2,766,816	3,098,730
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		758,097	1,677,170	(1,755,943)	1,540,340	3,383,575
本期綜合損益總額		2,912,345	4,651,197	720,349	4,307,156	6,482,305
每股盈餘 (元) (註 2)		1.69	2.33	1.94	2.17	2.43

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按追溯調整後之加權平均流通在外股數計算。

## 2.2 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入		5,223,429	4,800,213	5,097,818	8,271,293	9,544,161
營業毛利		1,192,028	980,004	832,057	1,869,629	2,036,319
營業損益		635,820	482,023	300,173	955,370	1,050,062
營業外收入及支出		1,595,864	2,569,737	2,170,571	2,325,703	2,582,307
稅前淨利		2,231,684	3,051,760	2,470,744	3,281,073	3,632,369
繼續營業單位 本期淨利		2,141,358	2,959,218	2,473,440	3,146,096	3,499,454
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利 (損)		2,141,358	2,959,218	2,473,440	3,146,096	3,499,454
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		753,342	1,676,905	(1,757,567)	1,670,564	5,288,626
本期綜合損益總額		2,894,700	4,636,123	715,873	4,816,660	8,788,080
淨利歸屬於 母公司業主		2,154,248	2,974,027	2,476,292	2,766,816	3,098,730
淨利歸屬於 非控制權益		(12,890)	(14,809)	(2,852)	379,280	400,724
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		2,912,345	4,651,197	720,349	4,307,156	6,482,305
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		(17,645)	(15,074)	(4,476)	509,504	2,305,775
每股盈餘 (元) (註 2)		1.69	2.33	1.94	2.17	2.43

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按追溯調整後之加權平均流通在外股數計算。

## (二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

查核年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
105 年	安侯建業聯合會計師事務所	楊柳鋒、許淑敏	無保留意見
106 年	安侯建業聯合會計師事務所	楊柳鋒、許淑敏	無保留意見
107 年	安侯建業聯合會計師事務所	楊柳鋒、郭柔蘭	無保留意見
108 年	安侯建業聯合會計師事務所	江曉苓、楊柳鋒	無保留意見
109 年	安侯建業聯合會計師事務所	江曉苓、楊柳鋒	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)個體財務報表－國際財務報導準則

分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 %	負債占資產比率	15.32	14.31	18.76	19.29	15.93
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,059.36	2,099.50	1,930.30	NA	NA
償債能力 %	流動比率	55.28	70.75	51.64	5.48	3.11
	速動比率	36.80	43.68	35.71	5.36	3.10
	利息保障倍數	63.39	106.08	75.18	55.53	58.92
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.82	5.48	5.60	8.16	NA
	平均收現日數	63	67	65	45	NA
	存貨週轉率 (次)	4.55	4.18	4.18	6.08	NA
	應付款項週轉率 (次)	12.94	12.62	14.89	5.60	NA
	平均銷貨日數	80	89	87	60	NA
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	3.36	3.02	2.84	4.20	NA
	總資產週轉率 (次)	0.16	0.13	0.13	0.09	NA
獲利能力	資產報酬率 (%)	8.68	10.81	8.39	8.82	8.81
	權益報酬率 (%)	10.21	12.59	9.95	10.73	10.54
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	24.64	32.05	23.51	25.65	24.25
	純益率 (%)	52.84	77.15	61.97	91.84	NA
	每股盈餘 (元) (註 2)	1.69	2.33	1.94	2.17	2.43
現金流量	現金流量比率 (%)	67.35	59.49	53.95	42.07	56.27
	現金流量允當比率 (%)	105.51	98.16	89.30	77.12	83.89
	現金再投資比率 (%)	4.57	1.29	2.60	2.09	2.56
槓桿度	營運槓桿度	1.67	1.81	2.15	1.66	1.04
	財務槓桿度	1.05	1.05	1.08	1.10	1.06

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 流動比率及速動比率：本期流動資產、速動資產及流動負債均較上期減少，惟流動資產及速動資產較上期減少的幅度較大，致本期流動比率及速動比率下降。
2. 純益率：主係本公司轉型為投資控股公司後營業收入僅為投資收入，已無銷貨收入及租賃收入，以及本期採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額較上期增加，致所計算的純益率較上期大幅增加。
3. 現金流量比率：主係本期營業活動淨現金流量較上期增加及流動負債較上期減少，致現金流量比率上升。
4. 現金再投資比率：主係本期營業活動淨現金流量較上期增加，致現金再投資比率較上期上升。
5. 營運槓桿度：主係本期營業利益增加，致營運槓桿度較上期下降。

註：本公司自 108 年 9 月 1 日起轉型為投資控股公司，主要業務為一般投資業，故部分比率不適用。

## (二)合併財務報表－國際財務報導準則

分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 %	負債占資產比率	15.74	14.73	18.98	19.15	20.61
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,516.11	1,505.05	1,428.39	876.38	1,029.79
償債能力 %	流動比率	74.14	83.11	57.13	94.72	82.20
	速動比率	50.04	50.73	35.86	75.61	65.37
	利息保障倍數	61.88	104.42	74.48	55.63	56.34
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.08	5.90	6.33	7.41	6.54
	平均收現日數	60	62	58	49	56
	存貨週轉率 (次)	4.25	4.10	4.21	4.74	4.14
	應付款項週轉率 (次)	11.90	10.38	12.89	8.09	5.17
	平均銷貨日數	86	89	87	77	88
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	3.25	2.74	2.67	2.33	1.89
	總資產週轉率 (次)	0.20	0.16	0.17	0.18	0.17
獲利能力	資產報酬率 (%)	8.56	10.68	8.33	8.30	6.93
	權益報酬率 (%)	10.11	12.49	9.91	10.11	8.53
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	24.50	31.91	23.48	29.70	28.34
	純益率 (%)	41.00	61.65	48.52	38.04	36.67
	每股盈餘 (元) (註 2)	1.69	2.33	1.94	2.17	2.43
現金流量	現金流量比率 (%)	71.12	56.59	48.40	36.97	23.75
	現金流量允當比率 (%)	100.14	92.79	83.88	79.74	71.94
	現金再投資比率 (%)	5.29	1.23	1.78	2.75	1.19
槓桿度	營運槓桿度	2.15	2.42	3.56	3.59	4.38
	財務槓桿度	1.06	1.07	1.12	1.07	1.07

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 應付款項週轉率：主係本期平均應付款項較上期增加，致應付款項週轉率下降。
2. 現金流量比率：主係本期營業活動淨現金流量較上期減少及流動負債較上期增加，致現金流量比率下降。
3. 現金再投資比率：主係本期發放現金股利較上期增加，致現金再投資比率下降。
4. 營運槓桿度：主係本期營業收入增加致營運槓桿度較上期上升。

註 1：財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：每股盈餘依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

聯華實業投資控股股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一〇九年度財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所江曉苓會計師及楊柳鋒會計師查核竣事，連同一〇九年度營業報告書及盈餘分派議案，經本審計委員會查核均符合公司法等相關規定，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請鑒察。

此致

聯華實業投資控股股份有限公司一一〇年股東常會

審計委員會召集人：邱羅火



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 三 十 日

四、最近年度財務報告

請參閱第84頁至第168頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第169頁至第234頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難情事及其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	108 年度	109 年度	差異	
				金額	%
流動資產		7,229,352	8,102,817	873,465	12.08
不動產、廠房及設備		4,440,149	4,479,658	39,509	0.89
無形資產		98,650	101,859	3,209	3.25
其他資產		34,776,792	43,304,184	8,527,392	24.52
資產總額		46,544,943	55,988,518	9,443,575	20.29
流動負債		7,632,332	9,857,400	2,225,068	29.15
非流動負債		1,282,420	1,681,024	398,604	31.08
負債總額		8,914,752	11,538,424	2,623,672	29.43
股本		11,047,399	12,814,983	1,767,584	16.00
資本公積		765,121	856,544	91,423	11.95
保留盈餘		12,875,954	12,556,851	(319,103)	(2.48)
其他權益		2,494,677	5,758,318	3,263,641	130.82
庫藏股票		(184,763)	(184,763)	0	-
歸屬母公司業主之權益		26,998,388	31,801,933	4,803,545	17.79
非控制權益		10,631,803	12,648,161	2,016,358	18.97
權益總額		37,630,191	44,450,094	6,819,903	18.12

(一) 最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者）之主要原因及其影響及未來因應計畫：

1. 其他資產及資產總額：主係本年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動及採用權益法之投資增加。
2. 流動負債、非流動負債及負債總額：主係本年度短期借款、應付短期票券、應付帳款及長期借款增加。
3. 其他權益：主係本年度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增加。

(二) 上述變動對本公司及子公司並無重大影響。

### 二、財務績效之檢討與分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	108 年度	109 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業成本	6,401,664	7,507,842	1,106,178	17.28	
營業毛利	1,869,629	2,036,319	166,690	8.92	
營業費用	914,259	986,257	71,998	7.88	
營業利益	955,370	1,050,062	94,692	9.91	
營業外收入及支出	2,325,703	2,582,307	256,604	11.03	
繼續營業部門稅前淨利	3,281,073	3,632,369	351,296	10.71	
減：所得稅費用	134,977	132,915	(2,062)	(1.53)	
本期淨利	3,146,096	3,499,454	353,358	11.23	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,670,564	5,288,626	3,618,062	216.58	
本期綜合損益總額	4,816,660	8,788,080	3,971,420	82.45	

(一)最近二年度增減比例變動分析說明：(前後變動達百分之二十者)

1. 本期其他綜合損益(稅後淨額)及本期綜合損益總額：主係本年度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、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增加。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：不適用。

### 三、現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全年來自投資及籌 資活動淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,758,023	2,340,881	(2,293,217)	1,805,687	—	—

(一) 現金不足額之補救措施及流動性分析：

項目	年度	108 年度	109 年度	增(減)比例%
	現金流量比率		36.97	23.75
現金流量允當比率		79.74	71.94	(9.78)
現金再投資比率		2.75	1.19	(56.73)

增減比例變動達百分之二十以上者分析說明：

1. 現金流量比率：主係本期營業活動淨現金流量較上期減少及流動負債較上期增加，致現金流量比率下降。
2. 現金再投資比率：主係本期發放現金股利較上期增加，致現金再投資比率下降。

(二) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自 營業活動淨 現金流量	預計全年來自 投資及融資活 動淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,805,687	2,472,559	(2,091,780)	2,186,466	—	—

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

### 五、最近年度轉投資政策

(一) 本年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因：

1. 最近年度轉投資政策：本集團轉投資主要係考量未來業務需求所做之長期策略規劃，以期能增加營收及獲利。
2. 其獲利或虧損之主要原因及改善計畫：獲利主係轉投資事業穩健成長，成本控制得宜所致，虧損主係銷售未達預期所致，另本集團對無營運或績效不佳之轉投資公司將會考量各方面因素而為適當管理政策，以提升管理績效及控管投資損失。

(二) 未來一年投資計劃：將依循公司之經營策略，配合執行投資計畫。

## 六、風險事項分析評估

### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1. 利率、匯率變動對本公司損益之影響

金額：新台幣仟元

項目	109 年度	
	金額	佔營業收入比重%
利息費用	65,642	0.69
兌換利益	22,738	0.24

#### 2. 利率、匯率變動未來因應措施

本公司最近年度利息費用及兌換利益佔本公司營收淨額比重分別為 0.69% 及 0.24%。本公司資金之運用兼顧流動性、安全性及收益性的情況下作業，並定期評估貨幣市場利率、金融資訊及外匯市場之變化，使得本公司目前之平均利息收支及兌換損益仍維持於營收淨額比重 2% 以下，故利率及匯率變動對本公司並未產生重大影響。

#### 3. 109 年度及截至年報刊印日止並無明顯重大之通貨膨脹情形

面對今年的經濟走勢，仍需步步為營，政府振興經濟之各項政策仍持續進行，短期內嚴重通膨是不太可能發生，近年來國際原物料價格波動較大，本公司積極尋找供貨來源，致力改善生產流程，以降低成本增加的壓力，控制適當的原物料存貨，以降低原物料價格波動對公司營運的影響程度。

### (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

#### 1. 從事高風險、高槓桿投資

本集團 109 年度及截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資，各項投資皆經過謹慎評估後而執行。

#### 2. 資金貸與他人及背書保證

(1) 本集團 109 年度及截至年報刊印日止資金貸與他人，係本公司與列入合併財務報告之子公司間之資金貸與，及本集團子公司與子公司間之資金貸與，並未貸與本集團以外之公司。前述資金貸與目的係為提供營運週轉之資金。

(2) 本集團 109 年度及截至年報刊印日止為他人背書保證，係本公司與列入合併財務報告之子公司間之背書保證，及本集團子公司與子公司間之背書保證，並未對本集團以外之公司背書保證。前述背書保證之目的係提供融資額度保證。

#### 3. 衍生性商品交易

本集團 109 年度及截至年報刊印日止衍生性商品交易，係依「從事衍生性商品交易處理程序」辦理。

### (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

#### 1. 麵食事業方面

未來研發重點在透過檢測儀器的數據整合分析，達到建立小麥多元品種運用之配粉配方技術，包含：

A. 快速黏度分析儀(RVA)，少量樣品即可於 20 分鐘內完成檢測，了解麵粉的糊化特性，作為配粉的參考資訊；

B. 粒徑分析儀，分析麵粉製作與配製之顆粒分布最適範圍，配合 A-mill 灰份曲線建立，分析特定粉道粒徑配合加工試驗結果，可作為粉資源平衡調整的參考；

- C. 溶劑保持力測定儀，累積大數據，找出各類產品所對應最適值，減少加工試驗所需時間，且能整合國內外麵粉特性，作為場內提升麵粉品質依據；
- D. 發酵特性測試儀與無線溫度壓力濕度感測器，針對麵糰於加工過程中之變化分析，藉此了解環境因子、粉質等間的相互影響，幫助評估關鍵影響因子，提升客訴處理效率。

另配合採購部成本精實策略，持續找尋新品種且價格合理之小麥，探討各品種小麥之替代性、穩定性與採購最適化，並尋找其他可選用之添加劑與第二供應商，防止發生原物料短缺問題。在高品質專用粉方面，除持續提升既有品項之品質，配合國外業務之需求，開發專用產品，如泰國雞蛋麵專粉、冷凍油條專粉及菲律賓義麵專粉，同時因應市場需求，持續研發各類新產品，如無添加物高筋麵粉。拓展海外銷售版圖，專粉外銷至港澳、大馬、菲律賓、非洲、杜拜及澳洲市場等，並研發適合當地產品特性及風情的特色性新品食譜，協助當地經銷商的行銷活動及業務拓展。食安方面，全系列產品持續符合各項食品安全國際驗證標準變革，已於 2021 年完成 ISO22000：2018 食安驗證改版升級，作為產品安全保證與市場競爭力加值。預計 2022 年通過 SQF 9.0，升級品質認證，領先市場需求，讓消費者更有品質保障。

已研發完成及今後整體研發項目與方向如下：

- (1) 客戶導向之專用粉開發，如：紅駱駝高筋麵粉專用 3、專用 4。
  - (2) 美、加、澳、中小麥於中、高筋粉之粉質研究及搭配影像分析之加工驗證。
  - (3) A-mill 粉道研磨灰份曲線，提升粉質、降低假性結塊機率並研究粉資源新平衡模式，製作產品、提高利潤。
  - (4) 在維持品質及符合法規的前提下，持續研究完全少/無添加，且高品質高檔之各式專用粉。
  - (5) 持續 SQF 認證與升級版本，為工廠製造流程、食品安全防護、產品品質驗證達到國際級水準，符合未來食安趨勢，提高產品市場競爭力。
2. 二次加工事業方面
- 仍以義大利麵為重點，鑒於近幾年來杜蘭沙粒粉原料居高不下，所以研發重點仍配合採購部評估各類來源沙粒粉並積極研究了解沙粒粉之品質變化，建立生產指標及改善生產流程，提升產品品質。
3. 系統整合服務方面

未來研發重點在於投入 AIoT 之雲端與邊緣運算平台軟體系統開發、AIoT 智慧前端設備之基礎研究、設計與應用開發、增加產品之國際競爭力。結合後台之軟體平台整合前端設備軟、硬體，提供各垂直應用領域之整體解決方案，加上專業整合服務，讓神通資料系統產品更具國內與海外市場競爭優勢。

主要之研發方向有：

- (1) 投入 MiAIoT Cloud & Edge 軟體產品之開發，提供公司各垂直應用系統如：智慧圖書館系統、智慧城市安全與節能系統、智慧大樓、環境監控、水電油氣 SCADA 等之開發平台。除 IoT、AI 資料收集分析功能外，AIoT 私有雲將具有企業 ERP 資料數位匯流與 Business Intelligent 分析統計與結果呈現功能，預計投入：新台幣 3000 萬元
- (2) 新型通關、收費及安全閘門之開發設計，將用於國內及印度東南亞、中南美各國機場預計投入：新台幣 400 萬元。
- (3) 準確可靠之短距(30cm~80cm) 中距 ( 80cm~300cm)之測溫臉辨溫監測儀器之開發設計，結合熱活體辨識作為出入控制與體溫記錄應用，預計投入：新台幣 200 萬。

(4) 開發 MiTAC 8 天線 UHF RFID 讀寫器與應用系統：應用於密集 Near Field Antenna 之智慧書架，辨識率提高至 99%，預計投入：新台幣 200 萬元。

(5) 多元支付公車驗票設備之開發 MiTAC BV4 將用於段次收費公車與旅程收費公車，預計投入：新台幣 200 萬。

4. 上述未來研發計畫之重點，預計投入研發費用約為新台幣 5,400 萬元，而公司預計 110 年全年度研發費用為 8,200 萬元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事。

(五) 科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

為強化資訊安全風險管理，本公司已建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，揭露於公司官網/公司治理/資訊安全風險管理架構，並設立資訊安全管理委員會，委員會由總經理為召集人，行政資訊中心主管負責執行並每年一次向董事會報告。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，故目前並無可預見之危機管理。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司進貨或銷貨之對象均無過於集中及可能產生風險之情形。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止，無股權大量移轉或更換之情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件

1. 本公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十以上之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

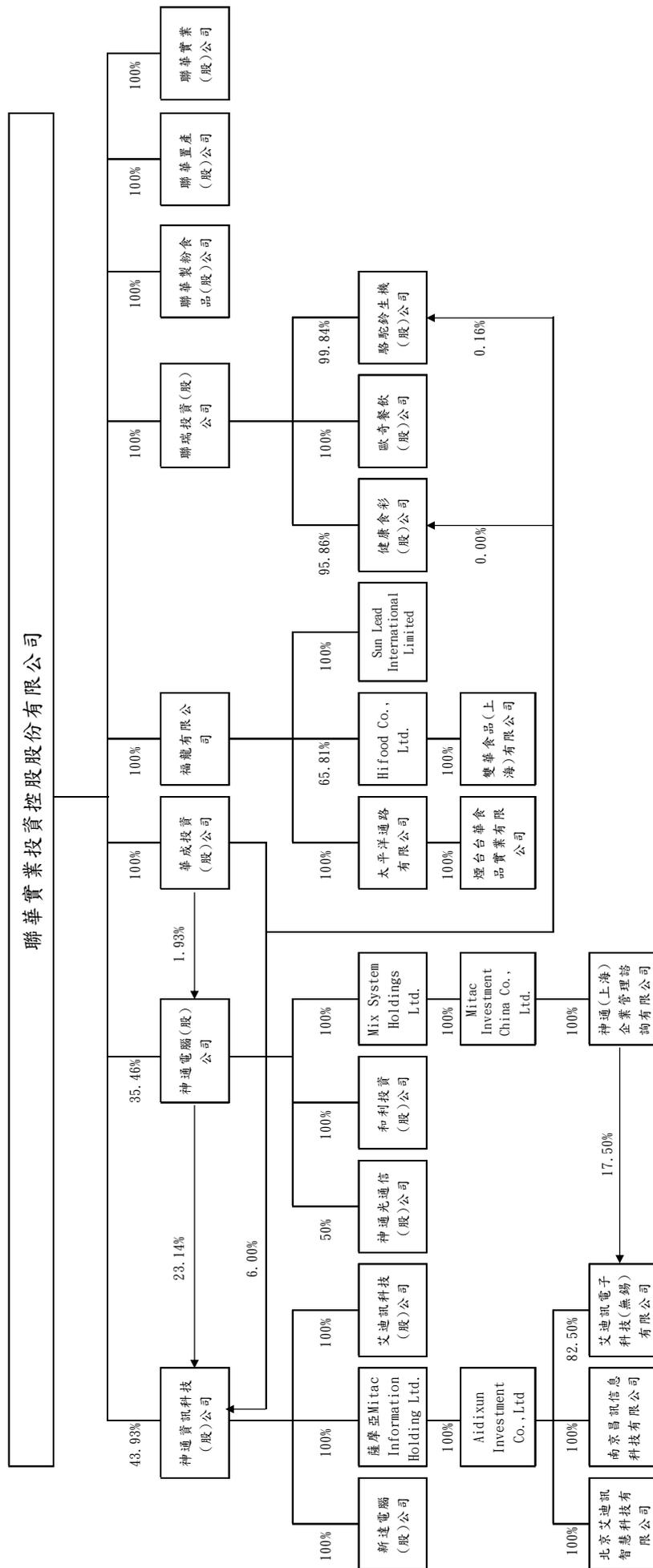
(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

# 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料 (一) 關係企業營業報告書 1. 關係企業組織圖

109年12月31日



## 2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣/外幣仟元  
109年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
華成投資股份有限公司	1993.12.31	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$ 715,000	一般投資業
Fortune Dragon Holding Inc.	1994.11.23	3076 Sir Francis Drake Highway Road, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	US\$ 120,155	一般投資業
Pacific Gateway Holdings Inc.	1994.12.19	3076 Sir Francis Drake Highway Road, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	US\$ 39,461	一般投資業
Hifood Co., Ltd.	2002.04.03	802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman, Cayman Islands, Brithish West Indies	US\$ 21,500	一般投資業
Sun Lead International Limited.	2013.08.14	Portcullis TrustNet Chambers P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	USD 2,500	一般投資業
煙台台華食品實業有限公司	1995.12.28	山東省煙台市環海路副28號	RMB 308,523	經營麵粉、麵粉類加工食品之生產與銷售業務
雙華食品(上海)有限公司	2002.06.05	上海市閔行區蓮花南路2333號	RMB 158,917	一般租賃業
聯瑞投資股份有限公司	2011.12.22	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$173,346	一般投資業
健康食彩股份有限公司	2012.01.06	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$ 85,426	批發及零售業
歐奇餐飲股份有限公司	2012.01.06	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$ 35,000	餐飲業
駱駝鈴生機股份有限公司	2015.07.02	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$ 6,429	批發及零售業
聯華製粉食品(股)公司	2019.03.18	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$1,001,000	麵粉生產及銷售
聯華置產(股)公司	2019.03.18	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$2,001,000	一般租賃業
聯華實業(股)公司	2019.08.07	台北市大同區承德路一段44號6樓	NT\$1,000	一般投資業
神通電腦(股)公司	1981.10.13	台北市內湖區堤頂大道2段187號	NT\$3,567,567	一般投資業
Mix System Holdings Ltd.	1994.03.22	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD 8,610	一般投資業
和利投資(股)公司	1999.03.26	台北市中山區民生東路3段75號10樓	NT\$822,342	一般投資業
神通光通信(股)公司	2016.09.09	台北市內湖區堤頂大道2段187號9樓	NT\$ 60,000	電腦系統整合服務業
Mitac Investment China Co., Ltd.	1997.08.21	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD 5,450	一般投資業
神通(上海)企業管理諮詢有限公司	2017.01.24	上海市靜安區延安西路358號21樓A-1室	RMB 18,100	企業管理諮詢、商務信息諮詢及計算機系統集成
神通資訊科技(股)公司	2010.10.07	台北市內湖區堤頂大道2段187號10樓	NT\$1,500,000	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售
新達電腦(股)公司	1990.07.17	台北市中山區民生東路3段77號9樓	NT\$ 200,001	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
艾迪訊科技(股)公司	2004.12.24	新竹科學園區新竹縣寶山鄉研發二路1號1樓	NT\$50,000	圖書資訊系統之顧問及開發
薩摩亞 Mitac Information Holding Ltd.	2016.04.20	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa.	USD 5,395	一般投資業
Aidixun Investment Co.,Ltd	2010.07.02	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa.	USD 8,165	一般投資業
艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	2010.11.16	無錫市新吳區菱湖大道228號天安智慧城2-605、2-606	RMB 18,929	無線射頻(RFID)應用系統整合服務、圖書殺菌機設計和製造及圖書館諮詢服務
南京昌訊信息科技有限公司	2009.12.18	南京市秦淮區普天路1號B02幢308室	RMB 20,534	軟體研發及設計
北京艾迪訊智慧科技有限公司	2016.11.24	北京市海澱區白家疃尚水園1號樓303室	RMB 3,438	技術開發、技術推廣、技術轉讓、技術諮詢、技術服務及圖書管理外包服務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：一般投資業、麵食製造業、系統整合服務業、不動產租賃業及零售餐飲服務等相關業務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%  
109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
華成投資股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林信宏 苗豐盛 譚成育 (聯華實業投資控股公司代表) 尹楊俊	71,500,000	100.00%
Fortune Dragon Holding Inc.	董事	林信宏 (聯華實業投資控股公司代表)	120,155,006	100.00%
Pacific Gateway Holdings Inc.	董事 董事	林信宏 苗華久 (Fortune Dragon Holding Inc.代表)	39,461,000	100.00%
Hifood Co., Ltd.	董事	林信宏 (Fortune Dragon Holding Inc.代表)	14,150,000	65.81%
	董事	苗華久		
	董事	尹楊俊		
	董事	林純美 (Golden Harvest Inc.代表)	5,200,000	24.19%
	董事	杜書伍 (King's Eye Ltd. 代表)	2,150,000	10.00%
Sun Lead International Limited	董事	楊香芸 (Fortune Dragon Holding Inc.代表)	2,500	100.00%
煙台台華食品實業有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林信宏 蔣震武 吳漢民 (Pacific Gateway Inc.代表) 尹楊俊	(註2)	100.00%
雙華食品(上海)有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林信宏 林純美 尹楊俊 (Hifood Co., Ltd.代表) 張玉虎	(註2)	100.00%
聯瑞投資股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林信宏 苗華久 楊香芸 (聯華實業投資控股公司代表) 尹楊俊	17,334,600	100.00%
歐奇餐飲股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	林信宏 苗華久 楊香芸 (聯瑞投資公司代表) 張玉虎	3,500,000	100.00%
健康食彩股份有限公司	董事長	楊香芸 (聯瑞投資公司代表)	8,188,901	95.86%
	董事	林信宏		
	董事	吳政衛 (聯晶特斯拉公司代表)	353,643	4.14%
	監察人	許竣瑞	0	0%
	監察人	張玉虎 (華成投資公司代表)	68	0%
駱駝鈴生機股份有限公司	董事長	楊香芸 (聯瑞投資公司代表)	641,857	99.84%
	董事	林信宏		
	董事	吳政衛	0	0%
	監察人	張玉虎 (華成投資公司代表)	1,000	0.16%
聯華製粉食品(股)公司	董事長	林信宏 (聯華實業投資控股公司代表)	100,100,000	100.00%
聯華置產(股)公司	董事長	林信宏 (聯華實業投資控股公司代表)	200,100,000	100.00%
聯華實業(股)公司(註3)	董事長	林信宏 (聯華實業投資控股公司代表)	100,000	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
神通電腦(股)公司	董事長	苗豐強 楊香芸 張鴻江 楊世緘 苗華斌 (聯華實業投資控股公司代表)	125,709,751	35.46%
	董事			
	監察人	杜書伍 周德虔 (聯強國際公司代表)	65,504,180	18.36%
	監察人			
Mix System Holdings Ltd.	董事長	苗豐強 (神通電腦公司代表)	8,610,000	100%
和利投資(股)公司	董事長	蘇亮 苗華斌 (神通電腦公司代表)	82,234,226	100%
	董事			
神通光通信(股)公司	董事長	苗華斌 蘇亮 (神通電腦公司代表)	3,000,000	50%
	董事			
	董事	HOMBU SATOKO 本部聡子 (株式會社光通信代表)	1,000,000	16.67%
	董事	OKUI DAI 奧井大		
	監察人	蔡碧玲	0	0%
監察人	宮地繼明	0	0%	
Mitac Investment China Co., Ltd.	董事長	蘇亮 (Mix System Holdings Ltd.代表)	5,450,000	100.00%
神通(上海)企業管理諮詢 有限公司	董事長	蔡國鈞 蘇亮 林艷秀 蔡碧玲 (Mitac Investment China Co., Ltd 代表)	(註 2)	100.00%
	董事			
	董事			
	監察人			
神通資訊科技(股)公司	董事長	蘇亮 苗華斌 (聯華實業投資控股公司代表)	65,900,000	43.93%
	董事			
	董事	苗豐強	2,436,914	1.62%
	董事	苗豐盛	204,948	0.14%
	董事	周德虔 (神通電腦公司代表)	34,711,876	23.14%
	監察人	杜書伍 楊香芸 (聯強國際公司代表)	8,262,486	5.51%
	監察人			
新達電腦(股)公司	董事長	丁玉成 苗華斌 許培卿 (神通資訊科技公司代表)	20,000,100	100.00%
艾迪訊科技(股)公司	董事長	陳原森 苗華斌 蘇亮 蔡碧玲 (神通資訊科技公司代表)	5,000,001	100.00%
	董事			
	董事			
	監察人			
薩摩亞 Mitac Information Holding Ltd.	董事長	蘇亮 (神通資訊科技公司代表)	5,395,000	100.00%
Aidixun Investment Co.,Ltd	董事長	蘇亮 (MITAC INFORMATION HOLDINGS LIMITED)	8,165,000	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	董事長 董事 董事 監事	張開明 陳原森 李潔 蔡碧玲 (Aidixun Investment Co., Ltd.)	(註 2)	87.50%
南京昌訊信息科技有限公司	董事長 董事 董事 監事	張開明 陳原森 蘇金勝 蔡碧玲 (Aidixun Investment Co., Ltd.)	(註 2)	100.00%
北京艾迪訊智慧科技有限公司	董事長 董事 董事 監事	張開明 陳原森 李潔 蔡碧玲 (Aidixun Investment Co., Ltd.)	(註 2)	100.00%

註 1：以上持有股數，均係普通股。

註 2：該公司係有限公司，故不適用。

註 3：原名為「聯華興業股份有限公司」。

## 6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘(元)
華成投資股份有限公司	715,000	839,494	37	839,457	17,611	17,499	17,618	0.25
Fortune Dragon Holding Inc.	3,422,015	5,255,533	30	5,255,503	0	(5,756)	472,842	3.94
Pacific Gateway Holdings Inc.	1,123,849	622,158	205	621,953	0	(690)	(18,294)	(0.46)
Hifood Co., Ltd.	612,320	236,735	16,328	220,407	0	(507)	11,543	0.54
Sun Lead International Limited	71,200	248,078	10	248,068	0	(133)	2,476	990.21
煙台台華食品實業有限公司	1,350,404	976,952	361,441	615,511	519,547	(37,099)	(17,571)	(註 1)
雙華食品(上海)有限公司	695,581	258,994	22,614	236,380	27,063	15,921	12,719	
聯瑞投資股份有限公司	173,346	93,137	35	93,102	0	(71)	(33,089)	(1.91)
健康食彩股份有限公司	85,426	179,195	120,752	58,443	307,568	(30,698)	(26,984)	(3.16)
歐奇餐飲股份有限公司	35,000	45,291	16,076	29,215	35,712	(1,879)	(6,673)	(1.91)
駱駝鈴生機股份有限公司	6,429	10,103	3,374	6,729	11,360	(11)	(6)	(0.01)
聯華製粉食品(股)公司	1,001,000	2,505,685	794,166	1,711,519	3,637,984	368,598	290,139	2.90
聯華置產(股)公司	2,001,000	2,451,358	206,315	2,245,043	344,831	158,910	135,658	0.68
聯華實業(股)公司(註 2)	1,000	1,001	0	1,001	0	0	0	0.00
神通電腦(股)公司	3,567,567	19,299,189	1,274,407	18,024,782	798,892	727,937	708,524	2.00
Mix System Holdings Ltd.	245,213	399,709	286	399,423	752	(77)	608	0.07
和利投資(股)公司	822,342	1,155,574	167	1,155,407	31,588	27,400	28,597	0.35
神通光通信(股)公司	60,000	6,279	685	5,594	2,900	(4,397)	(4,377)	(0.73)
Mitac Investment China Co., Ltd.	156,457	233,385	0	233,385	0	(322)	752	0.14
神通(上海)企業管理諮詢有限公司	79,003	139,746	1,317	138,429	2,220	(3,023)	(229)	(註 1)
神通資訊科技(股)公司	1,500,000	4,628,740	3,240,530	1,388,210	3,641,079	(124,681)	(147,901)	(0.99)
新達電腦(股)公司	200,001	136,738	61,996	74,742	154,584	13,998	6,195	0.31
艾迪訊科技(股)公司	50,000	72,255	14,204	58,051	22,000	(1,068)	(1,835)	(0.37)
薩摩亞 Mitac Information Holding Ltd.	166,915	114,118	312	113,806	0	(616)	4,876	0.90
Aidixun Investment Co.,Ltd	163,512	112,539	0	112,539	0	(64)	5,488	0.67
艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	82,619	90,076	7,128	82,948	84,043	12,561	14,377	(註 1)
南京昌訊信息科技有限公司	89,627	88,668	45,344	43,324	28,220	(6,628)	(4,619)	(註 1)
北京艾迪訊智慧科技有限公司	15,006	27,304	3,371	23,933	25,635	2,063	2,237	(註 1)

註 1：該公司係有限公司，故不適用。

註 2：原名為「聯華興業股份有限公司」。

註 3：報表日兌換率如下：

109 年底美金(USD)1 元=新台幣 28.48；人民幣(RMB)1 元=新台幣 4.3770

109 年度平均美金(USD)1 元=新台幣 29.5491；人民幣(RMB)1 元=新台幣 4.2816

## (二)關係企業合併財務報表

### 聲明書

本公司民國一〇九年度（自民國一〇九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表中均已揭露，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：民國一〇九年三月三十日

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新台幣仟元；股

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
華成投資(股)公司	\$715,000	自有資金	100%	109年度	19,445股 (註3)	-	-	140,980股 \$2,393	-	-	-
神通電腦(股)公司(註1)	\$3,567,567	自有資金	35.46%	109年度	693,000股 (註3)	-	-	5,024,250股 \$134,475	-	-	-
和利投資(股)公司(註2)	\$822,342	自有資金	35.46%	109年度	239,117股 (註3)	-	-	1,733,601股 \$47,895	-	-	-

註1：神通電腦(股)公司於108.3.28起，為本公司之子公司。

註2：和利投資(股)公司為神通電腦(股)公司100%持有之子公司。

註3：本公司盈餘轉增資。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

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(原名：聯華實業股份有限公司)及其子公司(聯華集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，對聯華集團民國一〇九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(一)；收入之內容，請詳合併財務報告附註六(廿三)。

#### 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。

聯華集團一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一〇九年度及一〇八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一〇九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

江曉苓



會計師：

楊柳萍



證券主管機關：金管證審字第1080303300號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號  
民國一一〇年三月三十日

聯華實業投資控股股份有限公司(附註六)及子公司

民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,805,687	3	1,758,023	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	110,676	-	285,264	1
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(三))	546,898	1	440,588	1
1140 合約資產—流動(附註六(廿三))	2,210,140	4	1,781,951	4
1150 應收票據淨額(附註六(四))	173,326	-	174,615	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	1,314,501	3	1,241,682	3
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	268,684	-	29,153	-
1220 本期所得稅資產	4,914	-	48,460	-
130X 存貨淨額(附註六(六))	1,278,160	2	1,155,720	2
1470 其他流動資產(附註八)	389,831	1	313,896	1
	<u>8,102,817</u>	<u>14</u>	<u>7,229,352</u>	<u>16</u>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三))	25,366,950	45	19,376,709	42
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	15,589,657	28	13,020,127	28
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	4,479,658	8	4,440,149	10
1755 使用權資產(附註六(十一))	160,083	-	158,649	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	1,853,863	4	1,894,733	4
1780 無形資產(附註六(十三))	101,859	-	98,650	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	105,999	-	124,301	-
1920 存出保證金(附註八)	187,811	1	152,995	-
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十九))	23,916	-	20,830	-
1995 其他非流動資產—其他(附註八)	15,905	-	28,448	-
	<u>47,885,701</u>	<u>86</u>	<u>39,315,591</u>	<u>84</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 55,988,518</u>	<u>100</u>	<u>46,544,943</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>負債：</b>				
109.12.31	金額	%	金額	%
短期借款(附註六(十四))	\$ 5,340,000	10	5,050,000	11
應付短期票券(附註六(十五))	2,429,058	4	1,039,800	2
合約負債—流動(附註六(廿三))	312,924	1	101,787	-
應付票據(附註六(廿六))	7,581	-	22,648	-
應付帳款(附註六(廿六)及七)	1,199,032	2	810,459	2
其他應付款(附註六(廿六)及七)	418,927	1	445,511	1
本期所得稅負債	92,884	-	107,671	-
租賃負債—流動(附註六(十七))	35,918	-	34,030	-
其他流動負債	21,076	-	20,426	-
	<u>9,857,400</u>	<u>18</u>	<u>7,632,332</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十六))	1,300,000	3	900,000	2
遞延所得稅負債(附註六(二十))	147,872	-	148,013	-
租賃負債—非流動(附註六(十七))	58,882	-	58,969	-
淨確定福利負債—非流動附註六(十九)	15,059	-	13,293	-
存入保證金(附註七)	61,495	-	63,956	-
其他非流動負債—其他(附註七)	97,716	-	98,189	-
	<u>1,681,024</u>	<u>3</u>	<u>1,282,420</u>	<u>2</u>
<b>負債總計</b>	<u>11,538,424</u>	<u>21</u>	<u>8,914,752</u>	<u>18</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(廿一))：</b>				
普通股股本	12,814,983	22	11,047,399	24
資本公積	856,544	2	765,121	2
保留盈餘	12,556,851	22	12,875,954	28
其他權益	5,758,318	10	2,494,677	5
庫藏股票	(184,763)	-	(184,763)	-
	<u>31,801,933</u>	<u>56</u>	<u>26,998,388</u>	<u>59</u>
<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<u>31,801,933</u>	<u>56</u>	<u>26,998,388</u>	<u>59</u>
<b>非控制權益</b>	12,648,161	23	10,631,803	23
<b>權益總計</b>	<u>44,450,094</u>	<u>79</u>	<u>37,630,191</u>	<u>82</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 55,988,518</u>	<u>100</u>	<u>46,544,943</u>	<u>100</u>



經理人：林信宏



董事長：苗豐強

會計主管：嚴文卿

附合併財務報告附註

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 9,544,161	100	8,271,293	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	7,507,842	79	6,401,664	77
營業毛利	2,036,319	21	1,869,629	23
營業費用：				
6100 推銷費用	542,076	6	516,260	6
6200 管理費用	400,519	4	361,734	4
6300 研究發展費用	39,745	-	41,172	-
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(四))	3,917	-	(4,907)	-
	986,257	10	914,259	10
營業淨利	1,050,062	11	955,370	13
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿五))	15,552	-	16,366	-
7010 其他收入(附註六(廿五))	270,363	3	245,949	3
7020 其他利益及損失(附註六(廿五)及七)	(5,312)	-	567,198	7
7050 財務成本(附註六(廿五))	(65,642)	(1)	(60,063)	(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))	2,367,346	25	1,556,253	18
	2,582,307	27	2,325,703	27
稅前淨利	3,632,369	38	3,281,073	40
7951 減：所得稅費用(附註六(二十))	132,915	1	134,977	2
本期淨利	3,499,454	37	3,146,096	38
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,111	-	11,067	-
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	4,078,024	43	987,607	12
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	1,030,067	11	895,461	11
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	5,109,202	54	1,894,135	23
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	116,816	1	67,971	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	62,608	-	(291,542)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	179,424	1	(223,571)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,288,626	55	1,670,564	20
本期綜合損益總額	\$ 8,788,080	92	4,816,660	58
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 3,098,730	33	2,766,816	33
8620 非控制權益	400,724	4	379,280	5
本期淨利	\$ 3,499,454	37	3,146,096	38
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,482,305	68	4,307,156	52
8720 非控制權益	2,305,775	24	509,504	6
本期綜合損益總額	\$ 8,788,080	92	4,816,660	58
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.43		2.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.43		2.17	

董事長：苗豐強



(請詳閱後附合併財務報表附註)

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)

民國一〇九年一月一日及一月三十一日

單位：新台幣千元

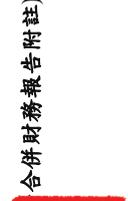
民國一〇八年一月一日餘額	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		歸屬於母公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構 財務報表 換算之兌換 差	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	庫藏股票			
10,521,332	766,253	2,811,777	141,843	(193,325)	2,491,349	(2,393)	70,509	24,620,602	
-	-	-	-	-	-	-	379,280	3,146,096	
-	-	-	-	(206,410)	1,732,101	-	130,224	1,670,564	
-	-	-	-	(206,410)	1,732,101	-	509,504	4,816,660	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	(247,629)	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	(247,629)	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	(1,683,413)	-	-	-	(1,683,413)	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(626,067)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(8,748)	-	-	-	(18,943)	
普通股股票股利	526,067	-	-	-	-	-	-	(182,370)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(10,195)	-	-	-	(182,370)	-	9,063	
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	16,802	
發放子公司股利調整資本公積	-	9,063	-	-	-	-	-	-	
發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	1,278,836	(1,278,836)	-	-	-	
處分採用權益法之投資	-	-	-	65,004	(65,004)	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	10,051,790	10,051,790	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	11,047,399	765,121	3,059,406	141,843	9,674,705	(384,933)	10,631,803	37,630,191	
本期淨利	-	-	-	-	3,098,730	-	400,724	3,499,454	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,098,730	-	400,724	3,499,454	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	(6,741)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	411,656	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	(1,767,584)	-	-	-	-	(1,767,584)	
普通股股票股利	1,767,584	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	80,984	-	-	-	-	-	80,581	
發放子公司股利調整資本公積	-	9,516	-	-	(126,675)	-	-	9,516	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	923	-	-	-	-	-	(1,273)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(289,417)	(289,417)	
民國一〇九年一月三十一日餘額	12,814,983	856,544	3,471,062	141,843	8,943,946	(205,582)	12,648,161	44,450,094	



董事長：苗豐強



經理人：林信宏



合併財務報告附註



會計主管：嚴文卿

聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 3,632,369	3,281,073
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	310,466	308,454
攤銷費用	14,846	25,209
預期信用減損損失(迴轉利益)	3,917	(4,907)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(236)	(2,214)
利息費用	65,642	60,063
利息收入	(15,552)	(16,366)
股利收入	(1,032,208)	(871,987)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,373,115)	(1,565,904)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,247	570
處分投資性不動產利益	(60)	-
處分投資利益	-	(582,634)
金融資產減損損失	2,400	-
非金融資產減損損失	-	42,964
租賃修改利益	(86)	(128)
<b>收益費損項目</b>	<u>(3,021,739)</u>	<u>(2,606,880)</u>
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
<b>與營業活動相關之資產淨變動：</b>		
合約資產	(428,189)	32,849
應收票據	1,289	83,995
應收帳款	(76,639)	(132,484)
其他應收款	8,486	77,782
存貨	(133,609)	(75,653)
淨確定福利資產	101	(36,962)
其他流動資產	(56,418)	(48,679)
<b>與營業活動相關之資產淨變動</b>	<u>(684,979)</u>	<u>(99,152)</u>
<b>與營業活動相關之負債淨變動：</b>		
合約負債	211,137	(110,248)
應付票據	(15,066)	17,730
應付帳款	387,588	114,746
其他應付款	(22,597)	109,727
其他流動負債	931	(23,312)
<b>與營業活動相關之負債淨變動</b>	<u>561,993</u>	<u>108,643</u>
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數</b>	<u>(122,986)</u>	<u>9,491</u>
<b>調整項目</b>	<u>(3,144,725)</u>	<u>(2,597,389)</u>
<b>營運產生之現金流入</b>	487,644	683,684
<b>收取之利息</b>	15,532	16,336
<b>收取之股利</b>	1,991,811	2,166,913
<b>支付之利息</b>	(68,377)	(57,607)
<b>(支付)退還之所得稅</b>	<u>(85,729)</u>	<u>12,065</u>
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>2,340,881</u>	<u>2,821,391</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(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	109年度	108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	\$ (2,147,728)	(789,933)
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	19,099	64,630
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,434)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(134,648)	(685,133)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	313,703	552,040
處分採用權益法之投資	161	477,796
取得不動產、廠房及設備	(215,909)	(141,037)
處分不動產、廠房及設備	1,733	353
存出保證金增加	(33,054)	(30,005)
取得無形資產	(14,180)	(3,948)
因合併產生之現金流入	-	218,865
取得投資性不動產	(27,323)	(1,562)
處分投資性不動產	333	-
其他非流動資產增加	(14,921)	(13,727)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(2,255,168)</u>	<u>(351,661)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	290,000	650,000
應付短期票券增加(減少)	1,389,258	(142,772)
舉借長期借款	800,000	900,000
償還長期借款	(400,000)	(900,000)
存入保證金(減少)增加	(4,345)	2,935
租賃本金償還	(36,558)	(40,335)
其他非流動負債減少	(561)	-
發放現金股利	(1,758,068)	(1,674,350)
取得子公司股權	(26,663)	-
非控制權益變動	(266,806)	(183,471)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(13,743)</u>	<u>(1,387,993)</u>
<b>匯率變動之影響</b>	(24,306)	(30,812)
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	47,664	1,050,925
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>1,758,023</u>	<u>707,098</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 1,805,687</u>	<u>1,758,023</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(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇九年度及一〇八年度

(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(原名：聯華實業股份有限公司，以下稱「本公司」)於民國四十四年七月奉經濟部核准設立，並於民國九十一年十二月一日合併中國理化工業(股)公司，現註冊地址為臺北市大同區承德路一段44號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為麵粉製銷、不動產租賃、系統整合服務及自動化系統等電子業務。

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，於民國一〇八年六月二十五日經股東會決議通過，以民國一〇八年九月一日為分割基準日，將麵粉事業及租賃事業，以既存分割之方式，分別分割讓與本公司百分之百持有之子公司聯華製粉食品股份有限公司及聯華置產股份有限公司。

為配合轉型投資控股公司，本公司名稱由「聯華實業股份有限公司」更名為「聯華實業投資控股股份有限公司」。分割轉型後主要業務為一般投資。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月三十日提報董事會後發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

#### (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一一〇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。

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

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1
國際會計準則第37號之修正 「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及</li> <li>• 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。</li> </ul>	2022.1.1

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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

**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(十七)所述之上限影響數衡量。

**2. 功能性貨幣及表達貨幣**

合併公司每一個體均係以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。

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。

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

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
			109.12.31	108.12.31	
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	一般投資業	35.46 %	35.46 % (註1)	
"	神通資訊科技(股)公司	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	43.93 %	43.93 % (註2)	
"	聯華置產(股)公司	一般租賃業	100.00 %	100.00 %	民國一〇八年三月十八日核准設立。
"	聯華製粉食品(股)公司	麵粉生產及銷售	100.00 %	100.00 %	民國一〇八年三月十八日核准設立。
"	聯華實業(股)公司 (原名聯華興業(股)公司)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	民國一〇八年八月七日核准設立。
華成投資(股)公司	健康食彩(股)公司	批發及零售業	0.001 %	0.003 %	華成投資(股)公司連同聯瑞投資(股)公司持有該公司股權95.861%，故將該公司視為子公司。
"	駱駝鈴生機(股)公司	"	0.16 %	0.33 %	華成投資(股)公司連同聯瑞投資(股)公司持有該公司股權達100%，故將該公司視為子公司。
"	神通電腦(股)公司	一般投資業	1.93 %	1.93 % (註1)	
"	神通資訊科技(股)公司	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	6.00 %	6.00 % (註2)	
聯瑞投資(股)公司	健康食彩(股)公司	批發及零售業	95.86 %	86.09 %	
"	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 %	69.67 %	
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 %	

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司  
合併財務報告附註(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
			109.12.31	108.12.31	
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 % (註1)	
"	和利投資(股)公司	"	100.00 %	100.00 % (註1)	
"	神通光通信(股)公司	電腦系統整合服務業	50.00 %	50.00 % (註1)	
"	神通資訊科技(股)公司	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	23.14 %	23.11 % (註2)	
MIX	Mitac Investment China Co., Ltd. (MICCL)	一般投資業	100.00 %	100.00 % (註1)	
MICCL	神通(上海)企業管理諮詢有限公司(神通企管)	企業管理諮詢、商務信息諮詢及計算機系統集成	100.00 %	100.00 % (註1)	
神通企管	艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售	17.50 %	- %	神通企管連同Aidixun持有該公司股權100%，故將該公司視為子公司。(註2)
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 % (註2)	
"	艾迪訊科技(股)公司	圖書資訊系統之顧問及開發	100.00 %	100.00 % (註2)	
"	薩摩亞Mitac Information Holding Ltd. (神資投控)	一般投資業	100.00 %	100.00 % (註2)	
神資投控	Aidixun Investment Co.,Ltd(Aidixun)	一般投資業	100.00 %	100.00 % (註2)	
Aidixun	艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售	82.50 %	64.91 % (註2)	
"	南京昌訊信息科技有限公司	軟體研發及設計	100.00 %	100.00 % (註2)	
"	宇達電腦(上海)有限公司	計算機訊息技術服務、技術支持及軟件的設計、開發	- %	100.00 % (註3)	
Aidixun	北京艾迪訊智慧科技有限公司	技術開發、技術推廣、技術轉讓、技術諮詢、技術服務	100.00 %	100.00 % (註2)	

註1. 本公司於民國一〇八年三月二十八日取得該公司過半數之董事席位，致本公司對其有控制營運及財務政策之主導權，故自取得控制日起列入合併財務報告之子公司。

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

註2. 本公司於民國一〇八年三月二十八日取得對神通電腦(股)公司控制力後，合併公司取得神通資訊科技(股)公司多數表決權而具控制力，故自該日起列入合併公司之子公司。

註3. 業於民國一〇九年十月二十日清算完結。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
福龍有限公司	宏聯投資有限公司	一般投資業	- %	100.00 %	註1
宏聯投資有限公司	煙台台良食品實業有限公司	主要從事花生、花生類生產及銷售	- %	60.00 %	註2

註1：業於民國一〇九年十二月十五日經董事會決議解散。

註2：業於民國一〇九年十月十九日核准註銷登記。

(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。

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

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(原名：聯華實業股份有限公司)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列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司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。

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

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過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。

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

(3)庫藏股票

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

(4)金融負債

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

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

(5)金融負債之除列

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

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(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。

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

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

合併財務報告包括自具有重大影響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。

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 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為投資性不動產時，該項不動產係以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)租 賃

1. 租賃之判斷

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

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

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

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

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。

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

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一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

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

### 3. 出租人

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

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

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

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。

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

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～ 3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。

(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。

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

(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。

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

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

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)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。

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。

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

**(十八)所得稅**

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

當期所得稅包括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。

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

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

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

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

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。

### (廿一)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。

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：

### (一)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33.25%之有表決權股份，聯成化學科技股份有限公司其餘66.75%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得聯成化學科技股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對聯成化學科技股份有限公司係具重大影響力。

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

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：

(一)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

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
現金	\$ 2,044	7,366
活期存款	1,334,702	847,133
定期存款	468,941	903,524
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 1,805,687</b>	<b>1,758,023</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
國內開放型基金受益憑證	\$ 12,554	203,741
結構式存款	98,122	81,523
合    計	<b>\$ 110,676</b>	<b>285,264</b>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
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	\$ 22,126,724	17,174,446
國外上市(櫃)公司股票	227,394	175,615
國內非上市(櫃)公司股票	1,137,353	954,261
國外非上市(櫃)公司股票	2,422,377	1,512,975
合    計	<b>\$ 25,913,848</b>	<b>19,817,297</b>

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。

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

合併公司於民國一〇八年三月二十八日因合併神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司，致合併公司對原持有指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－聯元投資(股)公司及通達投資(股)公司具有重大影響力，故合併公司於取得重大影響力之日，按公允價值重衡量，並對於先前認列於其他綜合損益中與投資有關之所有金額重分類計65,004千元至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(廿六)。

上述部份金融資產提供作質押擔保之資訊，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
應收票據	\$ 173,326	174,615
應收帳款	1,323,670	1,247,951
減：備抵損失	(9,169)	(6,269)
	<b>\$ 1,487,827</b>	<b>1,416,297</b>

合併公司位於台灣地區之麵食事業體、租賃事業體及其他部門，合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司台灣地區之麵食及租賃事業體之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>109.12.31</b>		
	<b>應收票據及帳款 帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 594,653	0.00%	-
逾期30天以下	41,864	0.14%	59
逾期31~60天	19,498	3.50%	682
逾期61~90天	5,834	11.80%	688
逾期91天以上	227	27.08%	61
個別評估	48	100%	48
	<b>\$ 662,124</b>		<b>1,538</b>

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

	<b>108.12.31</b>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 668,652	0.00%~0.01%	50
逾期30天以下	28,350	0.28%	79
逾期31~60天	1,615	3.49%	56
逾期61~90天	232	12.08%	28
逾期91天以上	-	28.38%	-
個別評估	<u>643</u>	100%	<u>643</u>
	<u><b>\$ 699,492</b></u>		<u><b>856</b></u>

合併公司位於大陸地區之海外麵食事業體之應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>109.12.31</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,566	0.00%~0.02%	3
逾期30天以下	3,616	0.07%	3
逾期31~60天	2,214	0.17%	4
逾期61~90天	<u>768</u>	0.30%	<u>2</u>
	<u><b>\$ 11,164</b></u>		<u><b>12</b></u>

	<b>108.12.31</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 21,939	0.00%~0.27%	60
逾期30天以下	4,379	0.73%	21
逾期31~60天	<u>432</u>	1.12%	<u>5</u>
	<u><b>\$ 26,750</b></u>		<u><b>86</b></u>

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

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

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

	<b>108.12.31</b>	
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
個別評估—未逾期	\$ 589,158	-
個別評估—已逾期	<u>107,166</u>	<u>5,327</u>
	<b><u>\$ 696,324</u></b>	<b><u>5,327</u></b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 6,269	12,821
由企業合併取得	-	8,130
認列(迴轉)之減損損失	3,917	(4,907)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,018)	(9,697)
外幣換算損益	<u>1</u>	<u>(78)</u>
期末餘額	<b><u>\$ 9,169</u></b>	<b><u>6,269</u></b>

上述金融資產均未作為長期借款及融資額度擔保。

(五)其他應收款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他應收款—關係人	\$ 253,610	2,910
其他	15,074	26,243
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 268,684</u></b>	<b><u>29,153</u></b>

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

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

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
原料及消耗品	\$ 812,062	797,392
在 製 品	59,760	60,417
製 成 品	166,502	179,940
系統整合產品	239,836	117,971
	<b>\$ 1,278,160</b>	<b>1,155,720</b>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本組成明細如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
銷貨成本	\$ 5,178,089	5,095,476
工程成本	1,803,985	912,121
勞務成本	410,974	285,201
租賃成本	111,173	111,669
閒置產能	8,030	3,366
存貨跌價、報廢及呆滯(回升利益)	(4,363)	(6,041)
下腳收入	(46)	(128)
	<b>\$ 7,507,842</b>	<b>6,401,664</b>

截至民國一〇九年及一〇八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：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
關聯企業	<b>\$ 15,589,657</b>	<b>13,020,127</b>

1.關聯企業

合併公司因自民國一〇八年三月二十八日對聯元投資(股)公司及通達投資(股)公司之投資具有重大影響力，改列為採用權益法之投資，請詳附註六(三)。另原採權益法之投資停止採用權益法，改採用收購法處理企業合併，請詳附註六(八)。

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

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例	
			109.12.31	108.12.31
聯成化學科技(股)公司及其 子公司	主要業務為產銷有機酸、酸 酐及其衍生物塑膠增韌劑， 為合併公司之關聯企業。	台灣	33.25 %	32.25 %
聯華氣體工業(股)公司及其 子公司	主要業務為生產液體、氫、 氫、乙炔等工業氣體，為合 併公司之關聯企業。	台灣	50.00 %	50.00 %
神通電腦(股)公司及其子公 司(註)	主要業務為從事系統整合服 務、自動化系統、應用軟體 設計及工業電腦銷售，為合 併公司關聯企業。	台灣	-	-

註：合併公司於民國一〇八年三月二十八日取得該公司過半數之董事席位，致使原採權益法之投資變更為合併公司之子公司，請詳附註六(八)。

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：

	109.12.31	108.12.31
聯成化學科技(股)公司及其子公司	\$ 8,248,561	4,768,699

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

(1) 聯成化學科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 16,739,192	18,684,583
非流動資產	27,461,445	26,472,414
流動負債	(5,920,830)	(10,641,914)
非流動負債	(13,325,106)	(13,943,367)
淨資產	\$ <u>24,954,701</u>	<u>20,571,716</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>24,954,701</u>	<u>20,571,716</u>
	109年度	108年度
營業收入	\$ <u>51,866,839</u>	<u>62,714,942</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 2,134,320	(140,376)
其他綜合損益	2,935,003	979,017
綜合損益總額	\$ <u>5,069,323</u>	<u>838,641</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>5,069,323</u>	<u>838,641</u>

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 6,544,628	6,384,849
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	1,746,196	242,573
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(85,923)</u>	<u>(82,794)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 8,204,901</u></u>	<u><u>6,544,628</u></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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 11,570,239	10,197,748
非流動資產	33,940,701	31,259,287
流動負債	(23,086,485)	(21,286,395)
非流動負債	<u>(5,861,465)</u>	<u>(5,323,800)</u>
淨資產	<u><u>\$ 16,562,990</u></u>	<u><u>14,846,840</u></u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u><u>\$ 3,443,980</u></u>	<u><u>2,984,678</u></u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u><u>\$ 13,119,010</u></u>	<u><u>11,862,162</u></u>

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	<u><u>\$ 25,614,444</u></u>	<u><u>23,401,293</u></u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,067,424	3,941,166
其他綜合損益	176,383	143,154
綜合損益總額	<u><u>\$ 4,243,807</u></u>	<u><u>4,084,320</u></u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u><u>\$ 705,767</u></u>	<u><u>777,756</u></u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u><u>\$ 3,538,040</u></u>	<u><u>3,306,564</u></u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 5,998,488	5,461,041
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	1,897,955	1,721,750
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(1,110,271)</u>	<u>(1,184,303)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 6,786,172</u></u>	<u><u>5,998,488</u></u>

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

(3)神通電腦(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊

	<b>108年1月至3月</b>
營業收入	<u>\$ 4,355</u>
繼續營業單位本期淨利	13,609
其他綜合損益	<u>786,815</u>
綜合損益總額	<u>\$ 800,424</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (2,553)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 802,977</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：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 598,584</u>	<u>477,011</u>
	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 18,025	12,972
其他綜合損益	<u>129,789</u>	<u>(16,415)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 147,814</u>	<u>(3,443)</u>

2. 出售子公司

合併公司於民國一〇八年度十一月出售子公司—聯華實業投資香港有限公司全部之股權予關聯企業—BOC LIENHWA HOLDING CO., LTD.，處分價款為477,796千元，其處分損益為30,618千元。

3. 擔保

民國一〇九年及一〇八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)取得子公司及非控制權益

合併公司原採權益法之關聯企業神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司，因合併公司於民國一〇八年三月二十八日取得神通電腦(股)公司過半數之董事席位，致合併公司對其有控制力，故自取得控制日起列入合併財務報告之子公司。

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

(1)取得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：

	神通電腦 (股)公司	神通資訊科技 (股)公司
現金及約當現金	\$ 353,856	239,778
透過損益按公允價值衡量之金融資產	104,927	51,453
存 貨	537	483,091
應收票據、帳款及其他應收款	50,921	553,207
其他流動資產	1,870	1,710,963
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,428,279	-
不動產、廠房及設備淨額	2,615,174	20,092
無形資產-電腦軟體成本	2,511	15,487
其他非流動資產	642,836	433,509
短期借款及應付短期票券	(509,811)	(822,819)
應付票據及應付帳款	(15,759)	(590,312)
其他應付款及其他流動負債	(21,199)	(364,159)
其他非流動負債	(82,789)	(182,337)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 15,571,353</u>	<u>1,547,953</u>

合併公司於民國一〇八年三月二十八日取得神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司控制力，並於該日按公允價值重衡量原採權益法之投資 - 神通電腦(股)公司保留權益及神通資訊科技(股)公司保留權益，並認列處分該股權投資利益計552,016千元，其包含於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，該處分利益中包括將與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益重分類為損益之金額，並以該股權之公允價值為重新收購之對價。另上述關聯企業先前認列於其他綜合損益已重分類至保留盈餘項下，金額總計1,278,836千元。

(2)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 1,176,663
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	445,873
減：可辨認資產之公允價值	<u>(1,547,953)</u>
	<u>\$ 74,583</u>

認列之商譽預期無所得稅效果。

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

(3)取得非控制權益

合併公司於民國一〇九年十月及一〇八年七月以現金60,000千元及50,000千元增加取得健康食彩(股)公司之股權，使權益由86.093%增加至95.861%；權益由83.933%增加至86.093%，致股東權益之變動為2,196千元及7,097千元，帳列資本公積及保留盈餘項下。

合併公司於民國一〇九年八月及九月以現金3,428千元及947千元增加取得駱駝鈴生機(股)公司之股權，使權益由70%增加至100%，致股東權益之變動為44千元，帳列資本公積項下。

合併公司於民國一〇九年度以現金437千元增加取得神通資訊科技(股)公司之股權，使權益由73.04%增加至73.07%，致股東權益之變動為50千元，帳列資本公積項下。

合併公司於民國一〇九年度以現金25,279千元增加取得艾迪訊電子科技(無錫)有限公司之股權，使權益由64.91%增加至100%，致股東權益之變動為1,468千元，帳列資本公積項下。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		109.12.31	108.12.31
神通電腦(股)公司	臺灣	62.61 %	62.61 %

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：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 1,067,099	934,871
非流動資產	19,636,533	15,439,833
流動負債	(1,205,333)	(184,500)
非流動負債	(71,429)	(73,587)
淨資產	<u>\$ 19,426,870</u>	<u>16,116,617</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 12,169,007</u>	<u>10,097,275</u>

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

營業收入	<u>109年度</u> \$ <u>794,692</u>	<u>108年4月至12月</u> <u>687,216</u>
本期淨利	692,146	607,224
其他綜合損益	<u>3,039,418</u>	<u>218,014</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,731,564</u>	<u>825,238</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 432,534</u>	<u>377,306</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 2,335,514</u>	<u>513,853</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業活動現金流量	\$ 6,778	37,615
投資活動現金流量	(505,875)	413,343
籌資活動現金流量	591,117	(670,947)
匯率影響數	<u>(2,588)</u>	<u>1,975</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 89,432</u>	<u>(218,014)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國109年1月1日餘額	\$ 2,142,110	2,716,434	1,129,509	32,924	47,507	486,699	31,032	6,586,215
增 添	-	4,379	18,899	1,908	9,494	72,647	104,696	212,023
轉 入	-	6,632	49,260	-	-	14,010	8,771	78,673
轉 出	(321)	(1,168)	(1,916)	-	(82)	(1,127)	(44,998)	(49,612)
處 分	-	-	(18,278)	(1,390)	(2,062)	(20,379)	-	(42,109)
匯率變動之影響	-	9,795	8,872	219	450	909	(32)	20,213
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,141,789</u>	<u>2,736,072</u>	<u>1,186,346</u>	<u>33,661</u>	<u>55,307</u>	<u>552,759</u>	<u>99,469</u>	<u>6,805,403</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 320,959	1,687,400	1,184,961	36,168	47,886	518,415	211,606	4,007,395
合併取得(附註六(八))	1,735,656	1,040,669	11,871	6,914	10,137	63,001	-	2,868,248
增 添	-	16,693	36,884	2,371	5,140	35,714	36,566	133,368
轉 入	242,710	42,179	203,049	-	-	35,048	-	522,986
轉 出	(157,215)	(986)	-	-	-	(9,145)	(216,905)	(384,251)
處 分	-	(49,205)	(286,128)	(12,044)	(14,632)	(154,265)	-	(516,274)
匯率變動之影響	-	(20,316)	(21,128)	(485)	(1,024)	(2,069)	(235)	(45,257)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,142,110</u>	<u>2,716,434</u>	<u>1,129,509</u>	<u>32,924</u>	<u>47,507</u>	<u>486,699</u>	<u>31,032</u>	<u>6,586,215</u>

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

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
<b>折舊及減損損失：</b>								
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,030,538	781,448	26,290	23,476	284,314	-	2,146,066
本年度折舊	-	72,178	60,156	2,130	6,895	60,918	-	202,277
轉 入	-	2,157	-	-	-	-	-	2,157
處 分	-	-	(16,372)	(1,188)	(2,062)	(18,637)	-	(38,259)
匯率變動之影響	-	3,965	8,622	178	243	496	-	13,504
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,108,838</u>	<u>833,854</u>	<u>27,410</u>	<u>28,552</u>	<u>327,091</u>	<u>-</u>	<u>2,325,745</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	821,847	968,789	30,556	27,783	351,946	-	2,200,921
合併取得(附註六(八))	-	182,540	5,431	4,832	4,833	35,346	-	232,982
本年度折舊	-	65,978	69,082	3,277	5,953	54,138	-	198,428
轉 入	-	17,862	2,433	-	-	-	-	20,295
轉 出	-	(1)	-	-	-	(2,433)	-	(2,434)
減 損	-	-	42,964	-	-	-	-	42,964
處 分	-	(49,205)	(286,128)	(12,031)	(14,632)	(153,535)	-	(515,531)
匯率變動之影響	-	(8,483)	(21,123)	(344)	(461)	(1,148)	-	(31,559)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,030,538</u>	<u>781,448</u>	<u>26,290</u>	<u>23,476</u>	<u>284,314</u>	<u>-</u>	<u>2,146,066</u>
<b>帳面金額：</b>								
民國109年12月31日	<u>\$ 2,141,789</u>	<u>1,627,234</u>	<u>352,492</u>	<u>6,251</u>	<u>26,755</u>	<u>225,668</u>	<u>99,469</u>	<u>4,479,658</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 320,959</u>	<u>865,553</u>	<u>216,172</u>	<u>5,612</u>	<u>20,103</u>	<u>166,469</u>	<u>211,606</u>	<u>1,806,474</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 2,142,110</u>	<u>1,685,896</u>	<u>348,061</u>	<u>6,634</u>	<u>24,031</u>	<u>202,385</u>	<u>31,032</u>	<u>4,440,149</u>

**1.減損損失及續後迴轉**

合併公司於民國九十三年度因麵食事業體(其現金產生單位係依生產線區分)所屬之部份現金產生單位，其固定資產之產能利用率不足，業已產生減損之跡象，故予以提列資產減損損失，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，累計減損分別為191,136千元及191,161千元，因無證據顯示該資產所認列之減損損失可能確定減少，故無迴轉之情形。

子公司一煙台台華食品實業有限公司於民國一〇八年度因估計現金產生單位可回收金額低於不動產帳面金額，故予以提列減損損失42,964千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，累計減損分別為221,586千元及220,677千元。民國一〇九年十二月三十一日，因無證據顯示於資產所認列之減損損失可能確定減少，故無迴轉之情形。

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

子公司一健康食彩(股)公司於民國一〇六年度因估計現金產生單位可回收金額低於其不動產、廠房及設備帳面金額，故予以提列資產減損損失，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，累計減損分別為39,495千元及42,533千元，因無證據顯示該資產所認列之減損損失可能確定減少，故無迴轉之情形。

**2.擔保**

民國一〇九年及一〇八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、房屋及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 73,860	118,663	4,992	197,515
增 添	3,106	43,627	6,801	53,534
減 少	-	(19,851)	(1,433)	(21,284)
匯率變動之影響	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,143</u>
民國109年12月31日餘額	<u><b>\$ 78,109</b></u>	<u><b>142,439</b></u>	<u><b>10,360</b></u>	<u><b>230,908</b></u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>47,678</u>	<u>96,671</u>	<u>2,501</u>	<u>146,850</u>
民國108年1月1日重編後餘額	47,678	96,671	2,501	146,850
合併取得(附註六(八))	29,633	5,474	1,556	36,663
增 添	-	36,734	935	37,669
其他減少	-	(20,216)	-	(20,216)
匯率變動之影響	<u>(3,451)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,451)</u>
民國108年12月31日餘額	<u><b>\$ 73,860</b></u>	<u><b>118,663</b></u>	<u><b>4,992</b></u>	<u><b>197,515</b></u>
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 3,127	33,237	2,502	38,866
提列折舊	3,103	33,972	2,976	40,051
其他減少	-	(6,734)	(1,433)	(8,167)
匯率變動之影響	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75</u>
民國109年12月31日餘額	<u><b>\$ 6,305</b></u>	<u><b>60,475</b></u>	<u><b>4,045</b></u>	<u><b>70,825</b></u>

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

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-	-
民國108年1月1日餘額	-	-	-	-
合併取得(附註六(八))	164	517	109	790
本期折舊	3,043	35,033	2,393	40,469
其他減少	-	(2,313)	-	(2,313)
匯率變動之影響	(80)	-	-	(80)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,127</u>	<u>33,237</u>	<u>2,502</u>	<u>38,866</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 71,804</u>	<u>81,964</u>	<u>6,315</u>	<u>160,083</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 70,733</u>	<u>85,426</u>	<u>2,490</u>	<u>158,649</u>

(十二)投資性不動產

	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 387,747	2,601,852	2,989,599
增 添	-	27,323	27,323
處分報廢	-	(77,914)	(77,914)
轉 入	321	-	321
轉 出	-	(6,632)	(6,632)
匯率變動之影響	-	6,594	6,594
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 388,068</u>	<u>2,551,223</u>	<u>2,939,291</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 473,241	2,681,606	3,154,847
增 添	-	1,562	1,562
處分報廢	-	(36,684)	(36,684)
轉 入	157,215	-	157,215
轉 出	(242,709)	(29,465)	(272,174)
匯率變動之影響	-	(15,167)	(15,167)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 387,747</u>	<u>2,601,852</u>	<u>2,989,599</u>

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

	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
<b>折舊及減損損失：</b>			
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,094,866	1,094,866
折舊	-	68,138	68,138
轉出	-	(2,157)	(2,157)
處分報廢	-	(77,641)	(77,641)
匯率變動之影響	-	2,222	2,222
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,085,428</u>	<u>1,085,428</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,084,524	1,084,524
折舊	-	69,557	69,557
轉出	-	(17,862)	(17,862)
轉入	-	1	1
處分報廢	-	(36,684)	(36,684)
匯率變動之影響	-	(4,670)	(4,670)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,094,866</u>	<u>1,094,866</u>
<b>帳面金額：</b>			
民國109年12月31日	<u>\$ 388,068</u>	<u>1,465,795</u>	<u>1,853,863</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 473,241</u>	<u>1,597,082</u>	<u>2,070,323</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 387,747</u>	<u>1,506,986</u>	<u>1,894,733</u>
<b>公允價值：</b>			
民國109年12月31日			<u>\$ 11,737,368</u>
民國108年12月31日			<u>\$ 11,906,088</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(十八)。

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。民國一〇九年度及一〇八年度所採用之收益率區間皆為1.44%~5.00%。

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

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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

成 本：	<u>商 譽</u>	<u>專利權 及商標</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 74,583	14,975	45,969	135,527
取 得	-	-	14,180	14,180
轉 出	-	-	(5,430)	(5,430)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 74,583</u>	<u>14,975</u>	<u>54,719</u>	<u>144,277</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	14,975	-	14,975
企業合併取得	74,583	-	34,991	109,574
取 得	-	-	3,948	3,948
轉 入	-	-	7,030	7,030
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 74,583</u>	<u>14,975</u>	<u>45,969</u>	<u>135,527</u>
攤銷：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	36,877	36,877
本期攤銷	-	-	10,990	10,990
轉 出	-	-	(5,449)	(5,449)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>42,418</u>	<u>42,418</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
企業合併取得	-	-	16,993	16,993
本期攤銷	-	-	13,789	13,789
轉 入	-	-	6,005	6,005
匯率變動影響數	-	-	90	90
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>36,877</u>	<u>36,877</u>
帳面金額：				
民國109年12月31日	<u>\$ 74,583</u>	<u>14,975</u>	<u>12,301</u>	<u>101,859</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>14,975</u>	<u>-</u>	<u>14,975</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 74,583</u>	<u>14,975</u>	<u>9,092</u>	<u>98,650</u>

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

(十四)短期借款

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 4,240,000	5,050,000
擔保銀行借款	1,100,000	-
合 計	<b>\$ 5,340,000</b>	<b>5,050,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 10,923,682</b>	<b>8,150,297</b>
利率區間	<b>0.80%~1.07%</b>	<b>0.88%~1.08%</b>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付短期票券

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
應付商業本票	\$ 2,430,000	1,040,000
未攤銷折價	(942)	(200)
	<b>\$ 2,429,058</b>	<b>1,039,800</b>
尚未使用額度	<b>\$ 900,000</b>	<b>2,040,000</b>
利率區間	<b>0.25%~0.87%</b>	<b>0.51%~0.94%</b>

借款期限不超過一年，相關利息費用請詳附註六(廿五)。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 1,300,000	900,000
尚未使用額度	<b>\$ 1,600,000</b>	<b>500,000</b>
利率區間	<b>0.98%~1.00%</b>	<b>1.03%~1.05%</b>
到 期 日	<b>110.11.21~111.11.30</b>	<b>110.07.12~110.11.30</b>

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
流 動	\$ 35,918	34,030
非 流 動	<b>\$ 58,882</b>	<b>58,969</b>

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

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

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,013</u>	<u>1,003</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>5</u>	<u>-</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>960</u>	<u>960</u>
短期租賃之費用	\$ <u>5,908</u>	<u>566</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>298</u>	<u>198</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>744</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>43,782</u>	<u>42,102</u>

(十八)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：

	<u>108.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
低於一年	\$ 337,011	329,242
一至二年	290,650	254,677
二至三年	218,550	209,382
三至四年	99,980	153,971
四至五年	47,366	72,430
五年以上	<u>154,378</u>	<u>186,885</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>1,147,935</u>	<u>1,206,587</u>

民國一〇九年度及一〇八年度由投資性不動產產生之租金收入分別為344,056千元及347,989千元。

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

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 97,225	108,740
計畫資產之公允價值	(106,082)	(116,277)
淨確定福利資產	<b>\$ (8,857)</b>	<b>(7,537)</b>

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由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106,082千元。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

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 108,740	101,746
當期服務成本及利息	1,932	3,522
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	85
— 因財務假設變動所產生之精算損益	2,552	1,595
— 因經驗調所產生之精算損益	(702)	(9,782)
企業合併取得	-	28,245
計畫支付之福利	(15,297)	(17,450)
合併個體變動影響數	-	779
12月31日確定福利義務	<b>\$ 97,225</b>	<b>108,740</b>

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

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 116,277	56,565
利息收入	885	909
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	3,270	3,127
已提撥至計畫之金額	-	46,970
計畫參與者之提撥	296	-
企業合併取得	-	29,467
計畫已支付之福利	(14,646)	(20,807)
合併個體變動影響數	-	46
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 106,082</u>	<u>116,277</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 1,115	2,161
淨確定福利負債之淨利息	(68)	451
合併個體變動影響數	-	3,858
	<u>\$ 1,047</u>	<u>6,470</u>
營業成本	\$ 450	2,986
推銷費用	303	1,277
管理費用	145	1,291
研究發展費用	149	916
	<u>\$ 1,047</u>	<u>6,470</u>

另合併公司於民國一〇八年度支付員工退休金，帳列營業費用為8,856千元。

(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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.50%~0.63%	0.75%~1.00%
未來薪資增加	2.00%~2.75%	2.00%~2.75%

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

合併公司預計於民國一〇九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84千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.8~30.8年。

(6)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日		
折現率	\$ (2,516)	2,616
未來薪資增加	2,526	(2,444)
108年12月31日		
折現率	\$ (2,768)	2,877
未來薪資增加	2,785	(2,695)

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。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為54,048千元及39,934千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外合併公司民國一〇九年度及一〇八年度依當地法令提撥之退休金費用如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業成本	\$ 1,202	5,962
管理費用	902	5,413
	<u>\$ 2,104</u>	<u>11,375</u>

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

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 126,558	108,728
調整前期之當期所得稅	<u>(11,766)</u>	<u>(1,206)</u>
	<u>114,792</u>	<u>107,522</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	18,050	5,803
前期未認列課稅損失之認列	-	21,652
遞延所得稅高低估	<u>73</u>	<u>-</u>
	<u>18,123</u>	<u>27,455</u>
所得稅費用	<u>\$ 132,915</u>	<u>134,977</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 3,632,369</u>	<u>3,281,073</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 726,474	656,214
外國轄區稅率差異影響數	(347)	8,272
免稅所得	(560,080)	(404,694)
非屬暫時性差異之調整	(101,283)	(206,938)
租稅獎勵	(24,572)	(21,652)
未分配盈餘加徵5%	33,076	57,661
未認列暫時性差異之變動	(3,717)	11,844
前期低估	(11,693)	(1,206)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	<u>75,057</u>	<u>35,476</u>
合 計	<u>\$ 132,915</u>	<u>134,977</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

截至民國一〇九年及一〇八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740,631千元及733,206千元。

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

截至民國一〇九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
民國一〇五年度	\$ 66,346	民國一一〇年度
民國一〇六年度	69,081	民國一一一年度
民國一〇七年度	141,012	民國一一二年度
民國一〇八年度	97,694	民國一一三年度
民國一〇九年度	27,130	民國一一四年度
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
民國一〇〇年度	142,495	民國一一〇年度
民國一〇一年度	166,599	民國一一一年度
民國一〇二年度	361,879	民國一一二年度
民國一〇三年度	530,908	民國一一三年度
民國一〇四年度	625,521	民國一一四年度
民國一〇五年度	425,848	民國一一五年度
民國一〇六年度	140,239	民國一一六年度
民國一〇七年度	75,292	民國一一七年度
民國一〇八年度	117,607	民國一一八年度
民國一〇九年度	477,218	民國一一九年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採權益法 之長期投資	未實現 兌換利益	土地 增值稅	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國109年1月1日餘額	\$ (33,960)	(1,064)	(93,543)	(19,446)	(148,013)
(借記)貸記損益表	(120)	(2)	-	(209)	(331)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	490	490
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	(18)	-	-	(18)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>(34,080)</u>	<u>(1,084)</u>	<u>(93,543)</u>	<u>(19,165)</u>	<u>(147,872)</u>

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

	採權益法 之長期投資	未實現 兌換利益	土地 增值稅	其 他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (5,872)	(2,459)	(93,543)	-	(101,874)
合併取得(附註六(八))	(33,140)	-	-	(23,067)	(56,207)
(借記)貸記損益表	5,052	1,354	-	(439)	5,967
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	4,060	4,060
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	41	-	-	41
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (33,960)</u>	<u>(1,064)</u>	<u>(93,543)</u>	<u>(19,446)</u>	<u>(148,013)</u>
		<u>虧損扣抵</u>	<u>投資抵減</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國109年1月1日餘額	\$	84,323	13,790	26,188	124,301
(借記)貸記損益表		(6,654)	(13,790)	2,652	(17,792)
(借記)貸記其他綜合損益		-	-	(510)	(510)
民國109年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>77,669</u>	<u>13,790</u>	<u>28,330</u>	<u>105,999</u>
民國108年1月1日餘額	\$	-	-	12,680	12,680
合併取得(附註六(八))		83,683	34,400	25,320	143,403
(借記)貸記損益表		640	(20,610)	(13,452)	(33,422)
(借記)貸記其他綜合損益		-	-	1,640	1,640
民國108年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>84,323</u>	<u>13,790</u>	<u>26,188</u>	<u>124,301</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一〇八年度。

(廿一)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為15,000,000千元，每股面額10元，皆為1,500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為1,281,498千股及1,104,740千股

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	1,104,740	1,052,133
盈餘轉增資	176,758	52,607
12月31日期末餘額	<u>1,281,498</u>	<u>1,104,740</u>

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 289,318	289,318
庫藏股票交易	30,441	20,925
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值 之變動數	536,785	454,878
	<b>\$ 856,544</b>	<b>765,121</b>

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

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

(1) 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。

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

(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，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為141,843千元。

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

本公司分別於民國一〇九年六月二十三日及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	108年度		107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	\$ 1.60	1,767,584	1.60	1,683,413
股 票	1.60	<u>1,767,584</u>	0.50	<u>526,067</u>
合 計		<b><u>\$ 3,535,168</u></b>		<b><u>2,209,480</u></b>

本公司於民國一一〇年三月三十日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案，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：

	109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	\$ 1.70	2,178,547
股 票	1.00	<u>1,281,498</u>
合 計		<b><u>\$ 3,460,045</u></b>

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

**4.庫藏股**

合併公司之子公司持有本公司股票於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日明細如下：

帳列科目	109.12.31			108.12.31		
	股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,734	\$ 47,895	73,851	1,494	47,895	55,221
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,165	136,868	220,039	4,453	136,868	164,531

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

**5.其他權益(稅後淨額)**

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	非控制權益
民國109年1月1日餘額	\$ (384,933)	2,879,610	10,631,803
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	116,743	-	73
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	62,608	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	2,213,715	1,864,309
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(126,675)	-
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	-	997,250	39,934
其他	-	-	112,042
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (205,582)</u>	<u>5,963,900</u>	<u>12,648,161</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (195,325)	2,491,349	70,509
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	85,132	-	(17,161)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(291,542)	-	-
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	-	840,212	147,395
處分採用權益法之投資重分類至損益	16,802	(1,278,836)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(65,004)	-
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	-	891,889	-
其他	-	-	10,431,060
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (384,933)</u>	<u>2,879,610</u>	<u>10,631,803</u>

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

(廿二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<b>\$ 3,098,730</b>	<b>2,766,816</b>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
1月1日已發行普通股	1,104,740	1,104,740
庫藏股之影響	(6,899)	(6,899)
股票股利之影響	176,758	176,758
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<b>1,274,599</b>	<b>1,274,599</b>
基本每股盈餘(元)	<b>\$ 2.43</b>	<b>2.17</b>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<b>3,098,730</b>	<b>2,766,816</b>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	1,274,599	1,274,599
員工股票酬勞之影響	94	260
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<b>1,274,693</b>	<b>1,274,859</b>
稀釋每股盈餘(元)	<b>\$ 2.43</b>	<b>2.17</b>

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

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度					
	租賃 事業體	麵食 事業體	海外麵食 事業體	系統整合 服務事業體	所有其 他部門	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$ 310,216	3,544,847	-	3,717,111	1,117,921	8,690,095
中華人民共和國	30,255	557	509,074	134,792	2,220	676,898
其他國家	-	91,956	7,283	77,929	-	177,168
	<u>\$ 340,471</u>	<u>3,637,360</u>	<u>516,357</u>	<u>3,929,832</u>	<u>1,120,141</u>	<u>9,544,161</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$ -	3,637,360	516,357	1,424,936	344,485	5,923,138
投資性不動產租賃收入	340,471	-	-	-	3,585	344,056
工程收入	-	-	-	1,785,489	-	1,785,489
維修收入	-	-	-	619,423	-	619,423
投資收入	-	-	-	-	768,782	768,782
其 他	-	-	-	99,984	3,289	103,273
	<u>\$ 340,471</u>	<u>3,637,360</u>	<u>516,357</u>	<u>3,929,832</u>	<u>1,120,141</u>	<u>9,544,161</u>
108年度						
	租賃 事業體	麵食 事業體	海外麵食 事業體	系統整合 服務事業體	所有其 他部門	合 計
主要地區市場：						
臺 灣	\$ 307,698	3,648,804	-	2,374,736	980,130	7,311,368
中華人民共和國	34,030	572	651,558	86,889	-	773,049
其他國家	-	94,605	11,859	80,412	-	186,876
	<u>\$ 341,728</u>	<u>3,743,981</u>	<u>663,417</u>	<u>2,542,037</u>	<u>980,130</u>	<u>8,271,293</u>
主要產品/服務線：						
商品銷售	\$ -	3,743,981	663,417	1,025,924	339,611	5,772,933
投資性不動產租賃收入	341,728	-	-	-	6,261	347,989
工程收入	-	-	-	994,409	-	994,409
維修收入	-	-	-	449,138	-	449,138
投資收入	-	-	-	-	634,258	634,258
其 他	-	-	-	72,566	-	72,566
	<u>\$ 341,728</u>	<u>3,743,981</u>	<u>663,417</u>	<u>2,542,037</u>	<u>980,130</u>	<u>8,271,293</u>

合併公司於民國一〇八年三月二十八日合併神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司，自民國一〇八年四月起合併上述子公司營運收入。

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

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
合約資產-系統工程	\$ 1,802,513	1,425,430	-
合約資產-維護與買賣	407,627	356,521	-
	<u>\$ 2,210,140</u>	<u>1,781,951</u>	<u>-</u>
合約負債-系統工程	\$ 311,525	98,157	-
合約負債-維護與買賣	1,399	3,630	-
	<u>\$ 312,924</u>	<u>101,787</u>	<u>-</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，民國一〇九年度及一〇八年度應提撥不低於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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為3,120千元及2,837千元，董事酬勞估列金額分別為9,100千元及8,400千元，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，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本及營業費用，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一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

民國一〇九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一一〇年度之損益。

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 11,406	14,342
其他利息收入	4,146	2,024
利息收入合計	<u>\$ 15,552</u>	<u>16,366</u>

2.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 269,845	244,302
勞務收入	518	1,647
	<u>\$ 270,363</u>	<u>245,949</u>

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

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
外幣兌換利益	\$ 22,738	9,049
非金融資產減損損失	-	(42,964)
處分投資利益	-	582,634
其他收入	48,123	32,695
其他支出	(76,173)	(14,216)
	<b>\$ (5,312)</b>	<b>567,198</b>

4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
利息費用	<b>\$ 65,642</b>	<b>60,063</b>

(廿六)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。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>109年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付短期票券	\$ 2,429,058	2,435,675	1,632,435	803,240	-	-	-
無擔保銀行借款	5,540,000	5,591,645	1,059,460	3,219,385	1,312,800	-	-
擔保銀行借款	1,100,000	1,110,725	5,225	1,105,500	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,206,613	1,206,613	1,204,440	475	1,698	-	-
其他應付款	418,927	418,927	418,377	25	-	525	-
租賃負債	94,800	96,519	18,868	17,871	28,056	30,912	812
	<b>\$ 10,789,398</b>	<b>10,860,104</b>	<b>4,338,805</b>	<b>5,146,496</b>	<b>1,342,554</b>	<b>31,437</b>	<b>812</b>

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

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保短期票券	\$ 1,039,800	1,046,000	443,000	603,000	-	-	-
無擔保銀行借款	5,950,000	6,009,963	824,813	4,275,880	909,270	-	-
應付票據及應付帳款	833,107	833,107	676,161	156,946	-	-	-
其他應付款	226,294	226,294	206,313	19,981	-	-	-
租賃負債	92,999	94,610	18,115	16,731	30,650	29,114	-
	<u>\$ 8,142,200</u>	<u>8,209,974</u>	<u>2,168,402</u>	<u>5,072,538</u>	<u>939,920</u>	<u>29,114</u>	<u>-</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：

		109.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<b>金融資產</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	2,264	美金：台幣 28.4800	64,479
港幣		909	港幣：台幣 3.6730	3,339
馬來幣		2,002	馬來幣：美金 0.2384	13,593
		1	馬來幣：台幣 6.7895	6
歐元		1,703	歐元：台幣 35.0200	59,639
人民幣		15,314	人民幣：台幣 4.3770	67,029

		108.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<b>金融資產</b>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	4,066	美金：台幣 29.9800	121,899
港幣		1,220	港幣：台幣 3.8490	4,696
馬來幣		1,969	馬來幣：美金 0.2346	13,848
		1	馬來幣：台幣 7.0330	10
歐元		1,292	歐元：台幣 33.5900	43,398
人民幣		920	人民幣：美金 0.1436	3,963
		15,872	人民幣：台幣 4.3050	68,327

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

(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。於民國一〇九年度及一〇八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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少1,665千元及2,050千元。

(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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為22,738千元及9,049千元。

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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將減少或增加36,280千元及27,960千元，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：

報導日證券價格	109年度		108年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 670,624	-	520,502	-
下跌3%	(670,624)	-	(520,502)	-

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：

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

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>融資產</b>					
基金受益憑證	\$ 12,554	12,554	-	-	12,554
結構式存款	98,122	-	98,122	-	98,122
小計	<u>110,676</u>	<u>12,554</u>	<u>98,122</u>	<u>-</u>	<u>110,676</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>國內外上市(櫃)股票</b>					
國內外上市(櫃)股票	22,354,118	22,354,118	-	-	22,354,118
國內外非上市(櫃)股票	3,559,730	-	-	3,559,730	3,559,730
小計	<u>25,913,848</u>	<u>22,354,118</u>	<u>-</u>	<u>3,559,730</u>	<u>25,913,848</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	1,805,687	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,487,827	-	-	-	-
其他應收款	268,684	-	-	-	-
存出保證金	187,811	-	-	-	-
小計	<u>3,750,009</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 29,774,533</u>	<u>22,366,672</u>	<u>98,122</u>	<u>3,559,730</u>	<u>26,024,524</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 5,340,000	-	-	-	-
應付短期票券	2,429,058	-	-	-	-
應付票據	7,581	-	-	-	-
應付帳款	1,199,032	-	-	-	-
其他應付款	418,927	-	-	-	-
長期借款	1,300,000	-	-	-	-
存入保證金	61,495	-	-	-	-
租賃負債	94,800	-	-	-	-
合計	<u>\$ 10,850,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>融資產</b>					
基金受益憑證	\$ 203,741	203,741	-	-	203,741
結構式存款	81,523	-	81,523	-	81,523
小計	<u>285,264</u>	<u>203,741</u>	<u>81,523</u>	<u>-</u>	<u>285,264</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>國內外上市(櫃)股票</b>					
國內外上市(櫃)股票	17,350,061	17,350,061	-	-	17,350,061
國內外非上市(櫃)股票	2,467,236	-	-	2,467,236	2,467,236
小計	<u>19,817,297</u>	<u>17,350,061</u>	<u>-</u>	<u>2,467,236</u>	<u>19,817,297</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	1,584,189	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,416,297	-	-	-	-
其他應收款	29,153	-	-	-	-
存出保證金	152,995	-	-	-	-
小計	<u>3,182,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 23,285,195</u>	<u>17,553,802</u>	<u>81,523</u>	<u>2,467,236</u>	<u>20,102,561</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 5,050,000	-	-	-	-
應付短期票券	1,039,800	-	-	-	-
應付票據	22,648	-	-	-	-
應付帳款	810,459	-	-	-	-
其他應付款	445,511	-	-	-	-
長期借款	900,000	-	-	-	-
存入保證金	63,956	-	-	-	-
租賃負債	92,999	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,425,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**聯華實業投資控股股份有限公司(原名：聯華實業股份有限公司)及子公司  
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

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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度並無任何將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ 2,467,236
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	266,819
購買	957,217
減資退回股款	(19,099)
匯率影響數	(112,443)
民國109年12月31日	\$ 3,559,730

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

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國108年1月1日	\$ 1,878,420
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(144,903)
透過企業合併取得	538,117
購買	486,121
視同處分	(206,037)
減資退回股款	(45,574)
匯率影響數	(38,908)
民國108年12月31日	<u>\$ 2,467,236</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國於一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	<u>\$ 266,819</u>	<u>(144,903)</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>長期營收成長率 (109.12.31及108.12.31為1.88%及3.00%)</li> <li>加權平均資金成本 (109.12.31及108.12.31為4.35%及8.57%)</li> <li>缺乏市場流通性折價 (109.12.31及108.12.31為21.48%及19.97%)</li> <li>少數股權折價 (109.12.31及108.12.31為28.21%及21.45%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>長期營收成長率愈高，公允價值愈高</li> </ul>

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
無活絡市場之權益工具	加權平均資金成本	0.5%	\$ 27,006	(18,710)
無活絡市場之權益工具	折價率	0.5%	567	(567)
			<u>\$ 27,573</u>	<u>(19,277)</u>
108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
無活絡市場之權益工具	加權平均資金成本	0.5%	\$ 8,440	(7,250)
無活絡市場之權益工具	折價率	0.5%	790	(790)
			<u>\$ 9,230</u>	<u>(8,040)</u>

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

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

(廿七)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。

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。

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

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。截至民國一〇九年十二月三十一日，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，合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為13,423,682千元及10,690,297千元。

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(廿六)。

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

(廿八)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：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
負債總額	\$ 11,538,424	8,914,752
減：現金及約當現金	(1,805,687)	(1,758,023)
淨負債	<b>\$ 9,732,737</b>	<b>7,156,729</b>
資本總額	<b>\$ 44,450,094</b>	<b>37,630,191</b>
負債資本比率	<b>21.90 %</b>	<b>19.02 %</b>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		<u>現金流量</u>	非現金之變動			<u>109.12.31</u>	
			<u>109.1.1</u>	企業合併 取 得	匯率變動		其他變動
長期借款	\$ 900,000	400,000	-	-	-	1,300,000	
短期借款	5,050,000	290,000	-	-	-	5,340,000	
租賃負債	92,999	(36,558)	-	-	38,359	94,800	
應付短期票券	1,039,800	1,389,258	-	-	-	2,429,058	
來自籌資活動之負債	<b>\$ 7,082,799</b>	<b>2,042,700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38,359</b>	<b>9,163,858</b>	
總額							
			非現金之變動				
		<u>現金流量</u>	<u>108.1.1</u>	企業合併 取 得	匯率變動	其他變動	<u>108.12.31</u>
長期借款	\$ 900,000	-	-	-	-	-	900,000
短期借款	3,750,000	650,000	650,000	-	-	-	5,050,000
租賃負債	105,605	(40,335)	-	-	27,729	-	92,999
應付短期票券	499,900	(142,772)	682,630	-	-	42	1,039,800
來自籌資活動之負債	<b>\$ 5,255,505</b>	<b>466,893</b>	<b>1,332,630</b>	<b>-</b>	<b>27,771</b>	<b>-</b>	<b>7,082,799</b>
總額							

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

**七、關係人交易**

**(一)關係人名稱及關係**

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
神通電腦股份有限公司	合併公司之關聯企業(註)
神通資訊科技股份有限公司	合併公司之關聯企業(註)
新達電腦股份有限公司	合併公司之關聯企業(註)
和利投資股份有限公司	合併公司之關聯企業(註)
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
聯元投資股份有限公司	合併公司之關聯企業
通達投資股份有限公司	合併公司之關聯企業
聯亞科技股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
聯華低溫設備股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
聯仕電子化學材料股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
遠東氣體工業股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
遠榮氣體工業股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
聯豐精密科技開發股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
聯通氣體股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
聯銓氣體工業股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
桐寶股份有限公司	合併公司之關聯企業之子公司
聯華林德氣體(武漢)有限公司	合併公司之關係企業之子公司
義源投資股份有限公司	合併公司之其他關係人
寶華貿易股份有限公司	合併公司之其他關係人
神達電腦股份有限公司	合併公司之其他關係人
聯訊管理顧問股份有限公司	合併公司之其他關係人
神基科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
神雲科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
神達數位股份有限公司	合併公司之其他關係人

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
聯強國際股份有限公司	合併公司之其他關係人
神達投資控股股份有限公司	合併公司之其他關係人
悠遊卡股份有限公司	合併公司之其他關係人
Hikari Tsushin, Inc.	合併公司之其他關係人
美豐投資股份有限公司	合併公司之其他關係人

註：原屬合併公司之關聯企業，自民國一〇八年三月二十八日起改列入本合併財務報告之子公司。

**(二)與關係人間之重大交易事項**

**1.營業收入**

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	\$ 39,702	31,642
其他關係人	<u>32,655</u>	<u>47,742</u>
	<u><u>\$ 72,357</u></u>	<u><u>79,384</u></u>

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

**2.出租予關係人**

合併公司向關係人收取資產出租之租賃收入如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業：		
聯華氣體工業(股)公司	\$ 46,227	47,036
其他關聯企業	30,717	32,912
其他關係人：		
神基科技(股)公司	61,665	55,773
其他關係人	<u>140</u>	<u>140</u>
	<u><u>\$ 138,749</u></u>	<u><u>135,861</u></u>

租賃起迄日介於民國一〇五年九月一日至民國一一三年八月三十一日間。上述出租資產其租金均參考土地、建物之公告現值或預定價值以議價方式決定，另本公司於民國一〇九年及一〇八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16,674千元及15,375千元。

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

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	\$ 36	41
其他關係人	<u>106,514</u>	<u>63,319</u>
	<u>\$ 106,550</u>	<u>63,360</u>

合併公司向關係人之進貨條件與一般交易相同，付款期限為一至二個月。

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 10,938	7,300
	其他關係人	12,496	3,657
其他應收款	關聯企業：		
	Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.	250,854	-
	其他關聯企業	1,452	1,113
	其他關係人	<u>1,304</u>	<u>1,797</u>
		<u>\$ 277,044</u>	<u>13,867</u>

上述應收款項係出租南港大樓之租金、代墊款項及現金股利。

另應收關係人之現金股利-BOC Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.帳列其他應收款科目，請詳附註六(五)說明。

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付票據	其他關係人	\$ 2,346	7
應付帳款	關聯企業	11	14
	其他關係人：		
	聯強國際(股)公司	47,428	10,055
	其他關係人	2,664	2,319
其他應付款	關聯企業	72	65
	其他關係人	<u>429</u>	<u>270</u>
		<u>\$ 52,950</u>	<u>12,730</u>

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

6.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
其他關係人	\$ -	27

7.財產交易

(1)購入設備

合併公司民國一〇八年度向關聯企業購入設備，總價為1,206千元，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人購入設備，總價分別為2,600千元及1,435千元。

(2)處分設備

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

8.其 他

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

合併公司於民國一〇八年度出售子公司予關聯企業，請詳附註六(七)之說明。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
短期員工福利	\$ 23,039	30,104
退職後福利	128	2,757
其他長期福利	13	695
	<b>\$ 23,180</b>	<b>33,556</b>

**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	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
其他流動資產及其他非流動資產－其他	銀行借款	\$ 4,545	4,512
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	"	1,125,250	906,000
不動產、廠房及設備	"	288,731	189,138
投資性不動產	"	1,151,083	124,072
存出保證金		187,811	152,995
		<b>\$ 2,757,420</b>	<b>1,376,717</b>

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

	109.12.31	108.12.31
已開立未使用之信用狀		
美金	\$ 5,278	4,386
瑞士法郎	-	318
台幣	-	91,597
歐元	567	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	671,760	508,654	1,180,414	504,112	427,401	931,513
勞健保費用	61,609	47,911	109,520	48,558	42,082	90,640
退休金費用	32,503	24,696	57,199	31,288	35,347	66,635
其他員工福利費用	30,681	31,482	62,163	22,357	32,875	55,232
折舊費用	212,935	97,531	310,466	212,708	95,746	308,454
攤銷費用	6,899	7,947	14,846	10,223	14,986	25,209

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

**十三、附註揭露事項**

**(一)重大交易事項相關資訊**

民國一〇九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(註8)	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	聯華實業投資控股股份有限公司	福龍有限公司	其他應收款	是	302,500	284,800	-	1.10%	2	-	營運周轉	-	-	-	3,180,193	6,360,387
0	"	健康食彩股份有限公司	"	"	100,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	3,180,193	6,360,387
1	聯華置產股份有限公司	聯華製粉食品股份有限公司	"	"	300,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	898,017	898,017
1	"	聯華實業投資控股股份有限公司	"	"	500,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	898,017	898,017
2	福龍有限公司	煙台台華食品實業有限公司	"	"	595,925	284,800	284,800	-	2	-	"	-	-	-	5,255,503	7,357,704
2	"	Hifood Co., Ltd	"	"	21,175	19,936	16,234	1.10%	2	-	"	-	-	-	2,102,201	7,357,704
2	"	雙華食品(上海)有限公司	"	"	60,500	14,240	14,240	-	2	-	"	-	-	-	2,102,201	7,357,704
3	神通電腦股份有限公司	神通資訊科技股份有限公司	"	"	500,000	500,000	-	-	2	-	"	-	-	-	1,802,478	3,604,956
4	神通資訊科技股份有限公司	新達電腦股份有限公司	"	"	80,000	80,000	10,000	1.05%	2	-	"	-	-	-	555,284	555,284

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：聯華置產股份有限公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，以公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的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，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：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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

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	31,801,933	211,750	199,360	-	-	0.63 %	31,801,933	Y	N	N
0	"	福龍有限公司	2	31,801,933	499,125	469,920	-	-	1.48 %	31,801,933	Y	N	N
0	"	聯華製粉食品股份有限公司	2	31,801,933	2,550,000	2,550,000	670,162	-	8.02 %	31,801,933	Y	N	N
0	"	聯華置產股份有限公司	2	31,801,933	1,300,000	1,100,000	-	-	3.46 %	31,801,933	Y	N	N
1	聯華置產股份有限公司	聯華實業投資控股股份有限公司	3	6,735,129	4,024,390	4,024,390	1,524,390	4,024,390	179.26 %	6,735,129	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	18,024,782	4,775,082	2,649,346	1,059,409	353,009	14.70 %	18,024,782	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	1,388,210	57,125	50,000	6,009	-	3.60 %	1,388,210	N	N	N
3	"	艾迪訊科技股份有限公司	2	1,388,210	32,000	32,000	19,275	-	2.31 %	1,388,210	N	N	N
3	"	南京昌訊信息科技有限公司	2	1,388,210	170,942	-	-	-	- %	1,388,210	N	N	Y
4	新達電腦股份有限公司	神通資訊科技股份有限公司	3	200,000	11,288	11,288	-	-	15.10 %	200,000	N	N	N

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列3種：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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

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

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

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

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

註7：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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

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 (單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值 (註1、3)		
聯華實業投資控股(股)公司	大成長城企業(股)公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	17,580	893,065	2.12 %	893,065	2.12 %	
"	神達投資控股(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	85,942	2,535,287	7.12 %	2,535,287	7.12 %	
"	聯強國際(股)公司	"	"	49,893	2,344,977	2.99 %	2,344,977	2.99 %	
"	寶隆國際(股)公司	-	"	2,365	42,460	1.57 %	42,460	1.57 %	
"	神基科技(股)公司	本公司董事長擔任該公司法人董事之代表人	"	7,210	352,569	1.22 %	352,569	1.24 %	
"	泰安產物保險(股)公司	-	"	921	22,743	0.31 %	22,743	0.31 %	
"	中華貿易開發(股)公司	-	"	50	1,213	0.08 %	1,213	0.08 %	
"	國盛育樂(股)公司	-	"	2	321	0.01 %	321	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	59	3.35 %	59	3.35 %	
"	聯訊陸創業投資(股)公司	-	"	2,809	36,211	9.96 %	36,211	9.96 %	
"	亞太新興產業創投(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	2,340	29,924	3.33 %	29,924	3.33 %	
"	聯訊崇創投(股)公司	本公司董事長擔任該公司法人董事長之代表人	"	10,000	151,648	9.39 %	151,648	9.39 %	
"	實聯精密化學(股)公司	本公司為該公司法人副董事長	"	35,384	89,077	13.61 %	89,077	13.88 %	
"	活水貳響力投資(股)公司	-	"	500	4,517	6.25 %	4,517	6.25 %	
"	聯訊捌創投(股)公司	-	"	7,500	73,622	11.57 %	73,622	11.57 %	
華成投資(股)公司	聯華實業投資控股(股)公司	本公司為該公司採權益法評價之被投資公司	"	141	6,006	0.01 %	6,006	0.01 %	註2
"	華孚科技(股)公司	-	"	2	29	- %	29	- %	
"	實聯精密化學(股)公司	-	"	1	6	- %	6	- %	
"	聯訊管理顧問(股)公司	-	"	863	16,969	19.99 %	16,969	19.99 %	
福龍有限公司	Budworth Investment Limited	-	"	30	10	3.33 %	10	3.33 %	
"	Asia Global Venture Capital Co., Ltd	-	"	646	25,566	10.00 %	25,566	10.00 %	
"	Harbinger Ruyi Venture Limited	-	"	500	9,488	14.29 %	9,488	14.29 %	
"	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	-	"	231	7,920	3.00 %	7,920	3.00 %	
"	Ever Victory Global Limited.	-	"	72,810	2,166,220	11.76 %	2,166,220	11.76 %	
"	eT Capital, L.P.	-	"	-	164,943	11.15 %	164,943	11.15 %	
"	Acorn Accelerator I, L.P.	-	"	700	19,148	9.95 %	19,148	14.08 %	
Sun Lead International Limited	KELINGTON GROUP BERHAD	-	"	19,818	227,394	6.16 %	227,394	6.39 %	
神通電腦(股)公司	聯華實業投資控股(股)公司	母公司	"	5,024	214,033	0.39 %	214,033	0.41 %	註2
"	資通電腦(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	1,486	40,579	3.15 %	40,579	3.15 %	
"	聯強國際(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	255,321	12,000,090	15.31 %	12,000,090	15.31 %	
"	神達投資控股(股)公司	"	"	104,431	3,080,717	8.66 %	3,080,717	8.99 %	
"	悠遊卡投資控股(股)公司	-	"	6,538	86,890	6.28 %	86,890	6.28 %	
"	遠通電收(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	27,723	196,886	9.24 %	196,886	9.24 %	
"	數位經濟有限合夥	-	"	-	32,979	6.29 %	32,979	6.29 %	
"	聯訊崇創業投資(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	10,000	151,643	9.39 %	151,643	9.39 %	
"	聯訊參創業投資(股)公司	"	"	6	118	6.00 %	118	6.00 %	

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股或 出資情形	備 註
				股 數 (單位數)	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1、3)		
神通電腦(股)公司	聯訊創業投資(股)公司	本公司與該公司董事長同 一人	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—非流動	19	168	9.50 %	168	9.50 %	
"	聯捷貳投資股份有限公司	-	"	1,625	21,259	16.25 %	21,259	16.25 %	
"	聯訊捌創業投資(股)公司	本公司與該公司董事長同 一人	"	5,000	49,292	7.71 %	49,292	7.71 %	
"	茂德(股)公司	-	"	44	-	0.10 %	-	0.10 %	
"	通用汽車公司債	-	"	500	-	-	-	-	
"	復興資本	-	"	-	99,137	12.82 %	99,137	12.82 %	
"	中鼎工程(股)公司	-	"	7,593	290,053	0.99 %	290,053	0.99 %	
"	點鑽整合行銷(股)公司	-	"	996	8,685	15.00 %	8,685	15.00 %	
Mix System Holdings	Budworth Investment Limited	-	"	91	30	10.00 %	30	10.00 %	
"	Dyna comware	-	"	21	1,625	0.97 %	1,625	0.97 %	
"	Harbinger Ruyi II Venture Limited	-	"	5	23,934	16.13 %	23,934	16.13 %	
和利投資(股)公司	神通電腦(股)公司	母公司	"	2,244	113,553	0.63 %	113,553	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	母公司董事長與其董事長 為同一人	"	1,873	23,636	6.64 %	23,636	6.64 %	
"	遠通電收(股)公司	母公司為其董事	"	5,256	37,316	1.75 %	37,316	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 按公允價值衡量之 金融資產—流動	7,467	143,372	0.56 %	143,372	0.56 %	
"	聯強國際(股)公司	"	"	460	21,620	0.03 %	21,620	0.03 %	
"	聯華實業投資控股(股)公司	最終母公司	"	1,734	73,851	0.14 %	73,851	0.14 %	註2
"	神達投資控股(股)公司	母公司董事長與其董事長 為同一人	"	4,386	129,391	0.36 %	129,391	0.36 %	
"	神基科技(股)有限公司	神達投控採用權益法之被 投資公司	"	4,858	237,556	0.83 %	237,556	0.83 %	
"	華孚科技(股)有限公司	-	"	1	19	-	19	-	
"	中租控股(股)有限公司	-	"	150	14,940	-	14,940	-	
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	800	3,492	10.00 %	3,492	10.00 %	
"	浦發銀行理財商品	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	-	73,242	-	73,242	-	
神通資訊科技(股)公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	794	12,554	-	12,554	-	
艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	融匯現金1號	-	"	-	14,186	-	14,186	-	
北京艾迪訊智慧科技 有限公司	靈通	-	"	-	10,694	-	10,694	-	

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本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：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之 公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額 (註)	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
福龍有限公司	Ever Victory Global Ltd.	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資	-	-	44,537	1,318,414	28,273	847,806	-	-	-	-	72,810	2,166,220
神通電腦(股)公司	聯強國際(股) 公司	"	-	董事長為同 一人	240,827	9,031,015	14,494	2,969,075	-	-	-	-	255,321	12,000,090

註：含認列評價調整之金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對 象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
福龍有限公司	煙台台華食品 實業有限公司	母子公司	284,800	-	-		-	-
"	Boc Lienhwa (B.V.) Holding Co., Ltd.	關聯企業	250,854	-	-		-	-

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：無。  
民國一〇九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：

民國一〇九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 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持 股 或 出 資 情 形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
聯華實業投 資控股(股) 公司	聯成化學科技(股) 公司	台北市	有機酸、酸酐及其衍 生物塑膠增韌劑等	3,142,213	3,142,213	424,881	32.88 %	8,112,569	32.88 %	2,134,320	693,227	
"	聯華氣體工業(股) 公司	"	生產液體、氣、氫、 乙炔等工業氣體	400,000	400,000	1,886	50.00 %	5,522,690	50.00 %	2,338,902	1,169,451	
"	神通電腦(股)公司	"	一般投資業	731,636	731,636	125,710	35.46 %	6,595,097	35.46 %	708,524	236,890	子公司 註1及2
"	神通資訊科技(股) 公司	"	系統整合服務、自動 化系統、應用軟體設 計及工業電腦銷售	1,289,599	1,289,599	65,900	43.93 %	641,759	43.93 %	(147,901)	(64,418)	子公司 註4

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

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
聯華實業投資控股(股)公司	華成投資(股)公司	台北市	一般投資業	476,000	476,000	71,500	100.00 %	833,452	100.00 %	17,618	17,423	子公司註1
"	聯華聯合液化石油氣(股)公司	"	丙烷、丁烷及其混合物之設備安裝、買賣及技術維修業務	62,253	62,253	6,848	24.04 %	81,462	24.04 %	31,403	7,551	
"	聯瑞投資(股)公司	"	一般投資業	523,500	463,500	17,335	100.00 %	93,104	100.00 %	(33,089)	(33,109)	子公司註4
"	福龍有限公司	B.V.I.	"	3,737,817	3,312,626	120,155	100.00 %	5,255,503	100.00 %	472,842	472,842	子公司註4
"	聯華製粉食品(股)公司	台北市	麵粉生產與銷售	1,601,000	1,601,000	100,100	100.00 %	1,712,040	100.00 %	290,139	290,511	子公司註4
"	聯華置產(股)公司	"	一般租賃業	3,001,000	3,001,000	200,100	100.00 %	2,245,043	100.00 %	135,658	135,658	子公司
"	聯華實業(股)公司	"	一般投資業	1,000	1,000	100	100.00 %	1,001	100.00 %	-	-	"
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韌劑等	54,933	54,933	4,732	0.37 %	92,332	0.37 %	2,134,320	7,897	
"	神通電腦(股)公司	"	一般投資業	84,354	84,354	6,840	1.93 %	374,882	1.93 %	708,524	13,400	子公司註2
"	神通資訊科技(股)公司	"	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	140,128	140,128	9,004	6.00 %	87,496	6.00 %	(147,901)	(8,874)	子公司
"	健康食彩(股)公司	"	批發及零售業	10	10	-	- %	-	- %	(26,984)	(1)	"
"	駱駝鈴生機(股)公司	"	"	10	10	1	0.16 %	11	0.33 %	(6)	-	"
"	聯元投資(股)公司	"	一般投資業	87,969	87,969	9,217	19.99 %	120,901	19.99 %	11,314	2,262	
"	通達投資(股)公司	"	"	72,699	72,699	4,848	19.99 %	137,647	19.99 %	13,666	2,732	
聯瑞投資(股)公司	健康食彩(股)公司	"	批發及零售業	381,000	321,000	8,189	95.86 %	56,023	95.86 %	(26,984)	(23,670)	子公司
"	歐奇餐飲(股)公司	"	餐飲業	35,000	35,000	3,500	100.00 %	29,215	100.00 %	(6,673)	(6,673)	"
"	優勢餐飲企業(股)公司	台中市	"	99,995	99,995	7,000	50.00 %	-	50.00 %	(2,521)	(289)	
"	壹菜園(股)公司	桃園市	批發及零售業	13,500	13,500	600	31.58 %	-	31.58 %	(7,127)	-	
"	駱駝鈴生機(股)公司	台北市	"	6,465	2,090	642	99.84 %	6,718	99.84 %	(6)	(5)	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	916,163	39,461	100.00 %	621,953	100.00 %	(18,294)	(18,294)	"
"	宏聯投資有限公司	"	"	-	19,650	-	- %	-	100.00 %	-	-	註5
"	Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.	"	"	1,744	1,744	50	50.00 %	1,263,482	50.00 %	1,017,785	484,515	註3
"	Hifood Co., Ltd.	開曼群島	"	470,630	470,630	14,150	65.81 %	145,050	65.81 %	11,543	7,597	子公司
"	Sun Lead International Limited	B.V.I.	"	73,525	73,525	3	100.00 %	248,068	100.00 %	2,476	2,476	"
神通電腦(股)公司	Mix System Holdings Ltd.	"	"	268,342	268,342	8,610	100.00 %	399,423	100.00 %	608	608	"
"	和利投資(股)公司	台北市	"	564,035	564,035	82,234	100.00 %	1,155,407	100.00 %	28,597	25,927	子公司註1
"	神通光通信(股)公司	"	電腦系統整合服務業	30,000	30,000	3,000	50.00 %	2,797	50.00 %	(4,377)	(2,188)	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	345,898	345,501	34,712	23.14 %	321,249	23.14 %	(147,901)	(34,226)	"
Mix System Holdings	Mitac Investment China Co. Ltd.	B.V.I.	一般投資業	166,065	166,065	5,450	100.00 %	233,385	100.00 %	752	752	"
和利投資(股)公司	聯元投資(股)公司	台北市	"	87,969	87,969	9,217	19.99 %	120,927	19.99 %	11,314	3,038	
"	通達投資(股)公司	"	"	72,691	72,691	4,848	19.99 %	137,647	19.99 %	13,666	2,731	

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

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
神通資訊科 技(股)公司	新達電腦(股)公司	台北市	電話交換機及數據通 信產品之銷售、租賃 及維修與承包通訊系 統之工程案件	201,312	201,312	20,000	100.00 %	74,742	100.00 %	6,195	6,195	子公司
"	艾迪訊科技(股)公 司	新竹市	圖書資訊系統之顧問 及開發	50,000	50,000	5,000	100.00 %	58,051	100.00 %	(1,835)	(1,835)	"
"	薩摩亞Mitic Information Holding Ltd.	薩摩亞群島	一般投資業	166,915	154,096	5,395	100.00 %	113,806	100.00 %	4,876	4,876	"
薩摩亞Mitic Information Holding Ltd.	Aidixun Investment Co.,Ltd.	"	"	163,512	150,693	7,315	100.00 %	112,539	100.00 %	5,488	5,488	"

註1：帳面金額已扣除子公司持有本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：差異係特別股股息。  
 註4：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5：於民國一〇九年十二月十五日經董事會決議解散。  
 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 公司名稱 (註2)	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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							
煙台華食品 實業有限公司 (二).1	麵粉及麵粉類 加工食品之生 產與銷售	1,232,224	(二)	961,594	270,630	-	1,232,224	(17,571)	100.00 %	100.00 %	(17,571)	615,515	-
煙台良食品 實業有限公司 (二).2	主要從事花生 及花生製品之 生產銷售業務	32,480	(二)	19,488	-	-	19,488	-	- %	60.00 %	-	-	-
雙華食品(上 海)有限公司 (二).2	一般租賃業	656,700	(二)	408,880	-	-	408,880	12,719	65.81 %	65.81 %	8,370	155,562	-
福建福華氣體 有限公司 (二).2及3	工業氣體研 發、電子工業 氣體開發及技 術服務	824,911	(二)	416,367	-	416,367	-	(13,185)	25.00 %	25.00 %	(3,296)	184,776	-
盛聯精密氣體 (上海)有限公 司(二).2及3	主要從事經營 氣體生產製造 之業務	580,438	(二)	1,744	-	-	1,744	83,546	50.00 %	50.00 %	41,773	207,657	-
聯雄投資(上 海)有限公司 (二).2及3	一般投資業	5,725,631	(二)	-	-	-	-	919,327	50.00 %	50.00 %	459,664	3,781,656	-
盛品精密氣體 (上海)有限公 司(二).2及3	主要從事經營 氣體生產製造 之業務	729,024	(二)	-	-	-	-	191,292	50.00 %	50.00 %	95,646	465,234	-
聯華精密氣體 (成都)有限公 司(二).2及3	"	501,638	(二)	-	-	-	-	11,963	50.00 %	50.00 %	5,981	260,631	-
聯華精密氣體 (大連)有限公 司(二).2及3	"	478,312	(二)	-	-	-	-	122,058	50.00 %	50.00 %	61,029	335,577	-

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

大陸被投資 公司名稱 (註2)	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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							
聯華林德氣體 (武漢)有限公 司(二).2及3	主要從事經營 氣體生產製造 之業務	629,663	(二)	-	-	-	-	141,778	50.00 %	50.00 %	70,889	378,843	-
聯華林德氣體 (成都)有限公 司(二).2及3	"	718,696	(二)	-	-	-	-	87,748	50.00 %	50.00 %	43,874	396,083	-
神通(上海) 企業管理諮詢 有限公司 (二).2	企業管理諮 詢、商務信息 諮詢及計算機 系統集成	82,898	(二)	31,708	-	-	31,708	(229)	100.00 %	100.00 %	(229)	138,429	-
艾迪訊電子科 技(無錫)有 限公司(二).2	無線射頻 (RFID)之研 究、開發、生 產及銷售	86,695	(二)	3,864	12,577	-	16,441	14,377	100.00 %	100.00 %	6,992	54,152	-
南京昌訊信息 科技有限公司 (二).2	軟體研發及設 計	94,046	(二)	60,800	-	-	60,800	(4,619)	100.00 %	100.00 %	(4,619)	43,324	-
宇達電腦(上 海)有限公司 (二).2	計算機信息技 術服務、技術 支持及軟件的 設計、開發	56,787	(二)	67,952	-	-	67,952	(2,169)	- %	100.00 %	(2,169)	-	-
北京艾迪訊智 慧科技有限公 司(二).2	技術開發、技 術推廣、技術 轉讓、技術諮 詢、技術服務	15,746	(二)	15,998	-	-	15,998	2,237	100.00 %	100.00 %	2,237	23,933	-

**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	3,879,162	19,081,160
神通電腦(股) 公司	49,114	189,212	10,814,869
神通資訊科技 (股)公司	161,191	161,191	832,926

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，截至民國一〇九年九月三十日已向經濟部投審會申報備查及註銷，待資金匯回國內以抵扣大陸地區核准額度。

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

註7：煙台台良食品實業有限公司業於一〇九年十月十九日核准註銷登記。

註8：宇達電腦(上海)有限公司業於一〇九年十月二十日清算完結。

註9：上述與合併個體有關交易於編製合併報表時，業已沖銷。

**3.重大交易事項：無。**

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

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
聯成化學科技股份有限公司	124,036,071	9.68 %
義源投資股份有限公司	117,170,225	9.14 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以民國一〇九年九月最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

**十四、部門資訊**

(一)一般性資訊

合併公司有五個應報導部門：租賃事業體、麵食事業體、海外麵食事業體、行政資源中心及系統整合服務事業體。租賃事業體係提供不動產租賃及開發服務。麵食事業體係從事各類麵食之加工製造及銷售。海外麵食事業體為子公司一煙台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。

合併公司於民國一〇八年三月二十八日將神通電腦股份有限公司及神通資訊科技股份有限公司列入合併公司之子公司，因此，於民國一〇八年第二季起增加系統整合服務事業體。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

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

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

109年度	租賃 事業體	麵食 事業體	海外麵食 事業體	行政資 源中心	系統整合 服務事業體	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 340,471	3,637,360	516,357	778,644	3,929,832	341,497	-	9,544,161
部門間收入	34,615	624	-	1,071,845	751	997	(1,108,832)	-
利息收入	8,344	252	2,184	8,204	1,928	2,182	(7,542)	15,552
<b>收入總計</b>	<b>\$ 383,430</b>	<b>3,638,236</b>	<b>518,541</b>	<b>1,858,693</b>	<b>3,932,511</b>	<b>344,676</b>	<b>(1,116,374)</b>	<b>9,559,713</b>
財務成本	\$ 48	6,163	-	57,711	10,981	1,070	(10,331)	65,642
折舊與攤銷	87,362	124,635	29,028	38,424	82,126	39,960	(76,223)	325,312
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	-	-	-	1,870,229	-	501,643	(4,526)	2,367,346
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 187,818</b>	<b>361,635</b>	<b>(18,573)</b>	<b>3,810,022</b>	<b>(139,265)</b>	<b>462,909</b>	<b>(1,032,177)</b>	<b>3,632,369</b>
<b>應報導部門資產(註)</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41,503,505</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41,503,505</b>
108年度								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 341,728	3,743,981	663,417	644,132	2,542,037	335,998	-	8,271,293
部門間收入	16,873	488	-	340,035	819	907	(359,122)	-
利息收入	2,226	59	1,737	14,655	1,348	1,926	(5,585)	16,366
<b>收入總計</b>	<b>\$ 360,827</b>	<b>3,744,528</b>	<b>665,154</b>	<b>998,822</b>	<b>2,544,204</b>	<b>338,831</b>	<b>(364,707)</b>	<b>8,287,659</b>
財務成本	\$ 24	621	-	52,835	8,290	5,687	(7,394)	60,063
折舊與攤銷	84,766	117,466	36,757	30,136	56,491	47,791	(39,744)	333,663
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	-	-	-	1,831,968	-	534,116	(809,831)	1,556,253
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 205,529</b>	<b>359,477</b>	<b>(121,487)</b>	<b>2,931,584</b>	<b>14,609</b>	<b>712,745</b>	<b>(821,384)</b>	<b>3,281,073</b>
<b>應報導部門資產(註)</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32,837,424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32,837,424</b>

註：部門總資產衡量係本公司之基金及投資

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

(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。

<u>地 區 別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 8,690,095	7,311,368
中國大陸	676,898	773,049
其 他	177,168	186,876
合 計	<u>\$ 9,544,161</u>	<u>8,271,293</u>
	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 5,849,357	5,827,954
中國大陸	753,681	776,204
合 計	<u>\$ 6,603,038</u>	<u>6,604,158</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。

(四)主要客戶資訊：合併公司無占營業收入10%以上之客戶。



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

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(原名：聯華實業股份有限公司)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達聯華實業投資控股股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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個體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，與聯華實業投資控股股份有限公司保持超然獨立，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，對聯華實業投資控股股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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：

#### 採用權益法之投資評估

有關採用權益法之投資之會計政策，請詳個體財務報告附註四(八)及(九)；採用權益法之投資認列採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額，請詳個體財務報告附註六(六)。

#### 關鍵查核事項之說明：

聯華實業投資控股股份有限公司分割轉型後，其主要業務為一般投資，帳列採用權益法之投資金額總計31,093,720千元，占聯華實業投資控股股份有限公司資產總額82%，因此，採用權益法之投資列為本會計師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：提供其他組成個體查核人員查核指示函，與組成個體查核人員溝通；取得組成個體之財務報告、驗算採用權益法之投資認列金額及歸屬期間之正確性、評估管理階層針對採用權益法之投資之揭露是否允當。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估聯華實業投資控股股份有限公司繼續經營之能力、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實業投資控股股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯華實業投資控股股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對聯華實業投資控股股份有限公司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，以及使聯華實業投資控股股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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實業投資控股股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成聯華實業投資控股股份有限公司之查核意見。

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，決定對聯華實業投資控股股份有限公司民國一〇九年度個體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

江曉苓



會計師：

楊柳萍



證券主管機關：金管證審字第1080303300號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號  
民國一一〇年三月三十日

聯華實業投資控股股份有限公司  
華實業股份有限公司

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 138,569	-	118,566	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	-	-	8,524	-
1206 其他應收款(附註六(四)及七)	617	-	118,492	-
1220 本期所得稅資產	4,887	-	48,277	-
1470 其他流動資產	579	-	6,673	-
	<u>144,652</u>	<u>-</u>	<u>300,532</u>	<u>1</u>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	6,577,693	18	5,638,623	17
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	31,093,720	82	27,507,438	82
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	3,395	-	-	-
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十六))	5,136	-	3,278	-
1990 其他非流動資產(附註六(十七)及八)	2,671	-	2,743	-
	<u>37,682,615</u>	<u>100</u>	<u>33,152,082</u>	<u>99</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註六(十一)及七)	2100		2100	
2110 應付短期票券(附註六(十二))	2110		2110	
2170 應付帳款	2170		2170	
2200 其他應付款(附註七)	2200		2200	
2230 本期所得稅負債	2230		2230	
2399 其他流動負債	2399		2399	
	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
<b>非流動負債：</b>				
2540 長期借款(附註六(十三))	2540		2540	
2551 員工福利負債準備—非流動	2551		2551	
2600 其他非流動負債(附註六(十七)及七)	2600		2600	
	<u>71,935</u>	<u>-</u>	<u>71,934</u>	<u>-</u>
<b>負債總計</b>	<u>1,372,793</u>	<u>4</u>	<u>972,698</u>	<u>3</u>
	<u>6,025,334</u>	<u>16</u>	<u>6,454,226</u>	<u>20</u>
<b>權益：</b>				
3110 普通股股本	12,814,983	34	11,047,399	33
3200 資本公積	856,544	2	765,121	3
3300 保留盈餘	12,556,851	33	12,875,954	38
3400 其他權益	5,758,318	15	2,494,677	7
3500 庫藏股票	(184,763)	-	(184,763)	(1)
	<u>31,801,933</u>	<u>84</u>	<u>26,998,388</u>	<u>80</u>
<b>權益總計</b>	<u>37,827,267</u>	<u>100</u>	<u>33,452,614</u>	<u>100</u>



董事長：苗豐強



經理人：林信宏



會計主管：嚴文卿

個體財務報告附註

聯華實業投資控股股份有限公司 (聯華實業股份有限公司)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(六及二十)及七)	\$ 1,055,797	100	3,012,535	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	-	-	2,229,177	74
營業毛利	1,055,797	100	783,358	26
營業費用：				
6100 推銷費用	-	-	74,312	2
6200 管理費用	45,308	4	117,147	4
6300 研究發展費用	-	-	28,851	1
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	(37)	-	(198)	-
	45,271	4	220,112	7
營業淨利	1,010,526	96	563,246	19
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿二)及七)	829	-	10,146	-
7010 其他收入(附註六(廿二))	267,758	25	242,833	8
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	12,340	1	533,534	18
7050 財務成本(附註六(廿二)及七)	(53,663)	(5)	(50,635)	(2)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(六))	1,870,229	177	1,535,017	51
	2,097,493	198	2,270,895	75
7900 稅前淨利	3,108,019	294	2,834,141	94
7951 減：所得稅費用(附註六(十七))	9,289	1	67,325	2
本期淨利	3,098,730	293	2,766,816	92
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,988	-	11,575	-
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	945,670	90	758,031	25
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	2,256,566	214	977,144	32
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	3,204,224	304	1,746,750	57
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	116,743	11	85,132	3
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	62,608	6	(291,542)	(10)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	179,351	17	(206,410)	(7)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,383,575	321	1,540,340	50
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,482,305	614	4,307,156	142
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.43		2.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.43		2.17	

董事長：苗豐強



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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(及前 聯華實業股份有限公司)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 3,108,019	2,834,141
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	-	122,099
攤銷費用	-	3,810
預期信用減損迴轉利益	(37)	(198)
利息費用	53,663	50,635
利息收入	(829)	(10,146)
股利收入	(267,758)	(241,685)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(2,926,026)	(1,831,968)
處分投資利益	-	(505,859)
收益費損項目	(3,140,987)	(2,413,312)
<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：		
應收票據	-	237,998
應收帳款	8,561	359,658
其他應收款	116,375	489
存貨	-	130,878
淨確定福利資產	130	-
其他流動資產	6,094	(7,924)
與營業活動相關之資產淨變動	131,160	721,099
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款	(8,558)	(26,716)
其他應付款	(8,158)	(6,069)
負債準備	94	(5,599)
其他流動負債	(56)	(15,442)
淨確定福利負債	-	(36,884)
與營業活動相關之負債淨變動	(16,678)	(90,710)
與營業活動相關之資產及負債變動數	114,482	630,389
調整項目	(3,026,505)	(1,782,923)
營運產生之現金流入	81,514	1,051,218
收取之利息	829	10,146
收取之股利	2,617,433	1,281,077
支付之利息	(54,401)	(50,623)
(支付)退還之所得稅	(27,224)	14,288
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>2,618,151</b>	<b>2,306,106</b>

董事長：苗豐強



(請詳閱後附個別財務報告附註)

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(原名：聯華實業股份有限公司)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108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	-	(323,692)
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	6,600	10,157
取得採用權益法之投資	(901,398)	(820,021)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	416,208	-
取得不動產、廠房及設備	-	(46,894)
存出保證金減少	-	600
其他應收款減少	1,500	381,887
取得投資性不動產	-	(82)
其他非流動資產增加	-	(1,889)
預付設備款增加	-	(13,078)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(477,090)</b>	<b>(813,012)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(450,000)	500,000
應付短期票券增加	199,921	100,000
舉借長期借款	800,000	900,000
償還長期借款	(400,000)	(900,000)
存入保證金減少	-	(628)
其他應付款(減少)增加	(500,000)	500,000
租賃本金償還	-	(2,210)
發放現金股利	(1,767,584)	(1,683,413)
分割減少數	(3,395)	(1,211,257)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(2,121,058)</b>	<b>(1,797,508)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,003	(304,414)
期初現金及約當現金餘額	118,566	422,980
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 138,569</b>	<b>118,566</b>

董事長：苗豐強



(請詳閱後附個別財務報告附註)

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**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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(原名：聯華實業股份有限公司，以下稱「本公司」)於民國四十四年七月奉經濟部核准設立，並於民國九十一年十二月一日合併中國理化工業(股)公司，現註冊地址為臺北市大同區承德路一段44號6樓。本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。

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，於民國一〇八年六月二十五日經股東會決議通過，以民國一〇八年九月一日為分割基準日，將麵粉事業及租賃事業，以既存分割之方式，分別分割讓與本公司百分之百持有之子公司聯華製粉食品股份有限公司及聯華置產股份有限公司。

為配合轉型投資控股公司，本公司名稱由「聯華實業股份有限公司」更名為「聯華實業投資控股股份有限公司」。分割轉型後主要業務為一般投資。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月三十日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

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

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (2)淨確定福利負債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(十六)所述之上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體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)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本個體財務報告之表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣，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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)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。

### (五)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。

### (六)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本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。本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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)金融資產減損

本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)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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款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，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本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；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本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。

本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

本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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)庫藏股票

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

### (4)金融負債

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

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

### (5)金融負債之除列

本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本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。

### (七)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。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本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個體財務報告附註(續)

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本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。

本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。

當本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。

本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。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本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	2年～15年
(3)運輸設備	5年
(4)辦公設備	3年～8年
(5)其他設備	2年～15年

本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改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### (十二)租 賃

#### 1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
  - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
  - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

### 2. 承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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

### 3. 出租人

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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，本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) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本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。

### (十五)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品－麵粉等產品

本公司研磨製成麵粉等產品，並銷售予各大通路。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於銷售麵粉等產品予經銷商時，依其出貨量若達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。本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。

本公司銷售產品，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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)租賃收入

本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)財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (十六)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

本公司對確定福利計畫之淨義務係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。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本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。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.其他長期員工福利

本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本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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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

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

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

本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)每股盈餘

本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。本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。

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷，請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

### 六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
活期存款	\$ 105,199	73,510
定期存款	33,370	45,056
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 138,569</b>	<b>118,566</b>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
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	\$ 6,168,359	5,233,821
國內非上市(櫃)公司股票	409,334	404,802
合    計	<b>\$ 6,577,693</b>	<b>5,638,623</b>

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度認列之股利收入分別為267,758千元及241,685千元。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
應收帳款	\$ -	9,157
減：備抵損失	-	(633)
	<b>\$ -</b>	<b>8,524</b>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>108.12.31</b>		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 167	0.00%~0.01%	-
逾期30天以下	8,240	0.28%	23
逾期31~60天	53	3.49%	2
逾期61~90天	101	12.08%	12
逾期181天以上	596	100.00%	596
	<u>\$ 9,157</u>		<u>633</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
期初餘額	\$ 633	831
認列之減損損失(迴轉)	(37)	(198)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(596)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>633</u>

上述金融資產均未作為長期借款及融資額度擔保。

(四)其他應收款

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
其他應收款—資金貸與子公司	\$ -	1,500
其 他	617	116,992
	<u>\$ 617</u>	<u>118,492</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。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本組成明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銷貨成本	\$ -	2,159,971
加工成本	-	1
租賃成本	-	66,705
閒置產能	-	3,221
存貨跌價回升利益	-	(693)
下腳收入	-	(28)
	<u>\$ -</u>	<u>2,229,177</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子 公 司	\$ 17,376,999	15,753,356
關聯企業	<u>13,716,721</u>	<u>11,754,082</u>
	<u>\$ 31,093,720</u>	<u>27,507,438</u>

1.子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2.關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
聯成化學科 技(股)公司	主要業務為產銷有機 酸、酸酐及其衍生物 塑膠增韌劑，為本公 司之關聯企業。	台灣	32.88 %	31.89 %
聯華氣體工 業(股)公司	主要業務為生產液 體、氮、氫、乙炔等 工業氣體，為本公司 之關聯企業。	台灣	50.00 %	50.00 %

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			109.12.31	108.12.31
神通電腦 (股)公司 (註)	主要業務為從事系統 整合服務自動化系 統、應用軟體設計及 工業電腦銷售，為本 公司之關聯企業。	台灣	-	-

註：本公司於民國一〇八年三月二十八日取得該公司過半數之董事席位，致使原採權益法之投資變更為本公司之子公司，請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

對本公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	109.12.31	108.12.31
聯成化學科技(股)公司及其子公司	\$ 8,157,715	4,716,179

對本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告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)聯成化學科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 16,739,192	18,684,583
非流動資產	27,461,445	26,472,414
流動負債	(5,920,830)	(10,641,914)
非流動負債	(13,325,106)	(13,943,367)
淨資產	<u>\$ 24,954,701</u>	<u>20,571,716</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 24,954,701</u>	<u>20,571,716</u>
	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 51,866,839</u>	<u>62,714,942</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 2,134,320	(140,376)
其他綜合損益	2,935,003	979,017
綜合損益總額	<u>\$ 5,069,323</u>	<u>838,641</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 5,069,323</u>	<u>838,641</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 6,470,570	6,313,662
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	1,726,975	238,790
本期自關聯企業所收取之股利	(84,976)	(81,882)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 8,112,569</u>	<u>6,470,570</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)聯華氣體工業(股)公司及其子公司等之彙總性財務資訊

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 11,570,239	10,197,748
非流動資產	33,940,701	31,259,287
流動負債	(23,086,485)	(21,286,395)
非流動負債	<u>(5,861,465)</u>	<u>(5,323,800)</u>
淨資產	<u>\$ 16,562,990</u>	<u>14,846,840</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 3,443,980</u>	<u>2,984,678</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 13,119,010</u>	<u>11,862,162</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	<u>\$ 25,614,444</u>	<u>23,401,293</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,067,424	3,941,166
其他綜合損益	<u>176,383</u>	<u>143,154</u>
綜合損益總額	<u>\$ 4,243,807</u>	<u>4,084,320</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 705,767</u>	<u>777,756</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 3,538,040</u>	<u>3,306,564</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 5,998,488	5,461,041
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	1,897,955	1,721,750
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(1,110,271)</u>	<u>(1,184,303)</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 6,786,172</u>	<u>5,998,488</u>

(3)神通電腦(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊

	<u>108年1月至3月</u>
營業收入	<u>\$ 4,355</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 13,609
其他綜合損益	<u>786,815</u>
綜合損益總額	<u>\$ 800,424</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (2,553)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 802,977</u>

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

對個別不重大關聯企業之權益之	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
期末彙總帳面金額	<u>\$ 81,462</u>	<u>79,595</u>
歸屬於本公司之份額：	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,551	6,283
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 7,551</u>	<u>6,283</u>

### 3.擔保

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司採用權益法之關聯企業投資均未有提供質押、擔保或受限制之情形。

### (七)企業合併

#### 1.取得子公司

本公司原採權益法之關聯企業神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司，因本公司於民國一〇八年三月二十八日取得神通電腦(股)公司過半數之董事席位，致本公司對其有控制力，故自取得控制日起列入合併財務報告之子公司。

本公司於民國一〇八年三月二十八日取得神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司控制力，並於該日按公允價值重衡量原採權益法之投資－神通電腦(股)公司保留權益及神通資訊科技(股)公司保留權益，並認列處分該股權投資利益計505,859千元，其包含於綜合損益表之其他利益及損失項下，該處分利益中包括將與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益重分類為損益之金額，並以該股權之公允價值為重新收購之對價。另上述關聯企業先前認列於其他綜合損益已重分類至保留盈餘項下，金額總計1,278,836千元。

本公司於民國一〇八年三月二十八日因合併神通電腦(股)公司及神通資訊科技(股)公司，致本公司對原持有指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－聯元投資(股)公司及通達投資(股)公司具有重大影響力，故本公司於取得重大影響力之日，按公允價值重衡量，並對於先前認列於其他綜合損益中與投資有關之所有金額重分類計65,004千元至保留盈餘。

另，因收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值資訊，及收購所認列之商譽，請參閱民國一〇九年度合併報告。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
<b>成本或認定成本：</b>								
民國109年12月31日餘額 (同期初餘額)	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
民國108年1月1日餘額	\$ 320,959	1,119,829	650,711	20,421	20,373	346,643	211,193	2,690,129
增 添	-	1,894	624	-	2,820	15,285	26,271	46,894
轉 入	-	12,255	197,725	-	-	35,048	-	245,028
處 分	-	(49,205)	(285,676)	(9,835)	(14,415)	(122,111)	-	(481,242)
轉 出	-	-	-	-	-	(9,145)	(216,421)	(225,566)
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	(320,959)	(1,084,773)	(563,384)	(10,586)	(8,778)	(265,720)	(21,043)	(2,275,243)
民國108年12月31日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
<b>折舊及減損損失：</b>								
民國109年12月31日餘額 (同期初餘額)	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
民國108年1月1日餘額	\$ -	619,741	472,308	18,771	17,085	229,595	-	1,357,500
本年度折舊	-	18,327	36,819	1,385	966	21,883	-	79,380
轉 入	-	-	2,433	-	-	-	-	2,433
處 分	-	(49,205)	(285,676)	(9,835)	(14,415)	(122,111)	-	(481,242)
轉 出	-	-	-	-	-	(2,433)	-	(2,433)
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	-	(588,863)	(225,884)	(10,321)	(3,636)	(126,934)	-	(955,638)
民國108年12月31日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
<b>帳面價值：</b>								
民國109年12月31日	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
民國108年1月1日	\$ 320,959	500,088	178,403	1,650	3,288	117,048	211,193	1,332,629
民國108年12月31日	\$ -	-	-	-	-	-	-	-

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.減損損失及續後迴轉

本公司不動產、廠房及設備之累計減損變動，明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ -	253,934
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	-	(253,934)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(九)使用權資產

本公司民國一〇九年度及一〇八年度承租土地及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國109年12月31日餘額 (同期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>3,750</u>	<u>2,500</u>	<u>6,250</u>
民國108年1月1日重編後餘額	3,750	2,500	6,250
增 添	-	935	935
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	<u>(3,750)</u>	<u>(3,435)</u>	<u>(7,185)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年12月31日餘額 (同期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	-	-	-
提列折舊	762	1,314	2,076
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	<u>(762)</u>	<u>(1,314)</u>	<u>(2,076)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

本公司民國一〇九年度及一〇八年度投資性不動產之成本及折舊變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
<b>成本或認定成本：</b>			
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-
轉入	3,395	-	3,395
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 3,395</u>	<u>-</u>	<u>3,395</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 473,241	2,275,078	2,748,319
增添	-	82	82
處分	-	(36,684)	(36,684)
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	<u>(473,241)</u>	<u>(2,238,476)</u>	<u>(2,711,717)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>折舊：</b>			
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	969,410	969,410
本年度折舊	-	40,643	40,643
處分	-	(36,684)	(36,684)
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	<u>-</u>	<u>(973,369)</u>	<u>(973,369)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>帳面金額：</b>			
民國109年12月31日	<u>\$ 3,395</u>	<u>-</u>	<u>3,395</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 473,241</u>	<u>1,305,668</u>	<u>1,778,909</u>
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>公允價值：</b>			
民國109年12月31日			<u>\$ 39,740</u>
民國108年12月31日			<u>\$ -</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，相關資訊請詳附註六(十五)。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係以本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。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級。該評價係以不動產估價技術規則中之比較法為基礎進行市場價值評估。

### (十一)短期借款

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 2,700,000	4,250,000
擔保銀行借款	1,100,000	-
合 計	<b>\$ 3,800,000</b>	<b>4,250,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 4,577,200</b>	<b>2,549,700</b>
利率區間	<b>0.80%~0.85%</b>	<b>0.88%~0.98%</b>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司擔保銀行借款係子公司-聯華置產股份有限公司提供不動產、廠房及設備及投資性不動產做為擔保，請詳附註七說明。

### (十二)應付短期票券

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
應付商業本票	\$ 800,000	600,000
未攤銷折價	(137)	(58)
	<b>\$ 799,863</b>	<b>599,942</b>
尚未使用額度	<b>\$ 530,000</b>	<b>930,000</b>
利率區間	<b>0.25%~0.60%</b>	<b>0.51%~0.75%</b>

借款期限不超過一年，相關利息費用請詳附註六(廿二)。

### (十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ <b>1,300,000</b>	<b>900,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 1,600,000</b>	<b>500,000</b>
利率區間	<b>0.98%~1.00%</b>	<b>1.03%~1.05%</b>
到期日	<b>110.11.21~111.11.30</b>	<b>110.07.12~110.11.30</b>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年1月至8月</u>
租賃負債之利息費用	\$ -	39
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ -	180
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為租金費用之減少/使用權資產折舊費用之減少/其他收益)	\$ -	-

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年1月至8月</u>
租賃之現金流出總額	\$ -	2,429

(十五)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

民國一〇八年度由投資性不動產產生之租金收入為212,578千元。

本公司民國一〇八年九月一日分割營業資產與負債讓與子公司相關說明，請詳附註七(二). 11。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 1,024	726
計畫資產之公允價值	(6,160)	(4,004)
淨確定福利資產	\$ <u>(5,136)</u>	<u>(3,278)</u>

本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

本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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計6,160千元。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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 726	101,746
當期服務成本及利息	170	3,179
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	111	-
— 因經驗調整所產生之精算損益	17	(9,462)
計畫支付之福利	-	(17,450)
分割讓與子公司(詳附註七(二). 11)	-	(77,287)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,024</u>	<u>726</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,004	56,565
利息收入	40	570
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,116	2,113
已提撥至計畫之金額	-	43,351
計畫已支付之福利	-	(17,450)
分割讓與子公司(詳附註七(二). 11)	-	(81,145)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,160</u>	<u>4,004</u>

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 163	2,162
淨確定福利(資產)負債之淨利息	(33)	447
分割讓與子公司影響數	-	3,858
	<u>\$ 130</u>	<u>6,467</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業成本	\$ -	2,986
推銷費用	-	1,140
管理費用	130	1,425
研究發展費用	-	916
	<u>\$ 130</u>	<u>6,467</u>

另本公司民國一〇八年度支付員工退休金，帳列營業費用為8,856千元。

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.63 %	1.00 %
未來薪資增加率	2.25 %	2.25 %

本公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內不需支付確定福利計畫之提撥數。

確定福利計畫之加權平均存續期間為30.8年。

(6)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日		
折現率	\$ (75)	82
未來薪資增加率	80	(74)
108年12月31日		
折現率	\$ (55)	59
未來薪資增加率	58	(54)

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。

本公司民國一〇八年九月一日分割營業資產與負債讓與子公司相關說明，請詳附註七(二).11。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為328千元及4,731千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 10,989	61,944
調整前期之當期所得稅	<u>(1,772)</u>	<u>-</u>
	<u>9,217</u>	<u>61,944</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>72</u>	<u>5,381</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,289</u>	<u>67,325</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 3,108,019</u>	<u>2,834,141</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 621,604	566,828
免稅所得	(524,722)	(329,353)
非屬暫時性差異之調整	(94,307)	(205,526)
未認列暫時性差異之變動	-	4,659
前期高估	(1,772)	-
未分配盈餘加徵	<u>8,486</u>	<u>30,717</u>
合 計	<u>\$ 9,289</u>	<u>67,325</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採權益法之 長期投資	未實現 兌換利益	土地 增值稅	合 計
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國108年1月1日餘額	\$ (5,872)	(1,355)	(93,543)	(100,770)
(借記)貸記損益表	5,872	1,355	-	7,227
分割讓與子公司(詳附註七(二).11)	-	-	93,543	93,543
民國108年12月31日餘額	\$ -	-	-	-
<b>遞延所得稅資產：</b>				
民國109年1月1日餘額				\$ 72
(借記)貸記損益表				(72)
民國109年12月31日餘額				\$ -
民國108年1月1日餘額				\$ 12,680
(借記)貸記損益表				(12,608)
民國108年12月31日餘額				\$ 72

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司額定股本總額皆為15,000,000千元，每股面額10元，皆為1,500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為1,281,498千股及1,104,740千股。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	1,104,740	1,052,133
盈餘轉增資	176,758	52,607
12月31日期末餘額	<u>1,281,498</u>	<u>1,104,740</u>

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 289,318	289,318
庫藏股票交易	30,441	20,925
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值 之變動數	536,785	454,878
	<b>\$ 856,544</b>	<b>765,121</b>

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

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

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

#### (1) 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，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為141,843千元。

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

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月二十三日及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利之金額如下：

	108年度		107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	\$ 1.60	\$ 1,767,584	1.60	1,683,413
股票	1.60	<u>1,767,584</u>	0.50	<u>526,067</u>
合計		<u>\$ 3,535,168</u>		<u>2,209,480</u>

本公司於民國一一〇年三月三十日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案，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經股東會承認：

	109年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.70	2,178,547
股票	1.00	<u>1,281,498</u>
合計		<u>\$ 3,460,045</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日明細如下：

帳列科目	109.12.31			108.12.31		
	股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,734	\$ 47,895	73,851	1,494	47,895	55,221
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,165	136,868	220,039	4,453	136,868	164,531

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

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益
民國109年1月1日餘額	\$ (384,933)	2,879,610
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	116,743	-
採用權益法之子公司、關聯企業之換算差額之份額	62,608	-
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	-	945,670
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(126,675)
採用權益法之子公司、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	-	2,265,295
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (205,582)</u>	<u>5,963,900</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (195,325)	2,491,349
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	85,132	-
處分採用權益法之投資重分類至損益	16,802	(1,278,836)
採用權益法之子公司、關聯企業之換算差額之份額	(291,542)	-
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	-	758,031
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(65,004)
採用權益法之子公司、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	-	974,070
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (384,933)</u>	<u>2,879,610</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度本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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>3,098,730</u>	<u>2,766,816</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日已發行普通股	1,104,740	1,104,740
庫藏股之影響	(6,899)	(6,899)
股票股利之影響	176,758	176,758
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>1,274,599</u>	<u>1,274,599</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.43</u>	<u>2.17</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八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)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>3,098,730</u>	<u>2,766,816</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	1,274,599	1,274,599
員工股票酬勞之影響	94	260
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>1,274,693</u>	<u>1,274,859</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.43</u>	<u>2.17</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年度			
		租賃事業體	麵食事業體	其他部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	-	-	582,955	582,955
其他		-	-	472,842	472,842
	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,055,797</u>	<u>1,055,797</u>
主要產品：					
投資收入	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,055,797</u>	<u>1,055,797</u>
		108年度			
		租賃事業體	麵食事業體	其他部門	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	212,578	2,437,197	296,951	2,946,726
中華人民共和國		-	572	-	572
其他		-	65,237	-	65,237
	\$	<u>212,578</u>	<u>2,503,006</u>	<u>296,951</u>	<u>3,012,535</u>
主要產品：					
商品銷售	\$	-	2,503,006	-	2,503,006
投資性不動產		212,578	-	-	212,578
租賃收入		-	-	-	-
投資收入		-	-	296,951	296,951
	\$	<u>212,578</u>	<u>2,503,006</u>	<u>296,951</u>	<u>3,012,535</u>

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，民國一〇九年度及一〇八年度應分別提撥不低於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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為3,120千元及2,837千元，董事酬勞估列金額分別為9,100千元及8,400千元，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，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本及營業費用，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一〇九年度及一〇八年度個體財務報告金額無差異。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 700	5,428
其他利息收入	129	4,718
	<u>\$ 829</u>	<u>10,146</u>

2.其他收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 267,758	241,685
勞務收入	-	1,148
	<u>\$ 267,758</u>	<u>242,833</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換利益	\$ 4,457	12,304
處分投資收益	-	505,859
其他收入	9,079	15,983
其他支出	(1,196)	(612)
	<u>\$ 12,340</u>	<u>533,534</u>

4.財務成本

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用	<u>\$ 53,663</u>	<u>50,635</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別為美金23,500千元及台幣3,650,000千元，美金23,500千元及台幣2,500,000千元。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

本公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金。本公司之現金存放於不同之金融機構，故現金及約當現金之信用風險並無顯著集中之虞。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>109年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保短期票券	\$ 799,863	806,480	3,240	803,240	-	-	-
無擔保銀行借款	4,000,000	4,047,470	17,335	2,717,335	1,312,800	-	-
擔保銀行借款	1,100,000	1,110,725	5,225	1,105,500	-	-	-
其他應付款	52,678	52,678	52,678	-	-	-	-
	<b>\$5,952,541</b>	<b>6,017,353</b>	<b>78,478</b>	<b>4,626,075</b>	<b>1,312,800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保短期票券	\$ 599,942	606,000	3,000	603,000	-	-	-
無擔保銀行借款	5,150,000	5,209,963	24,813	4,275,880	909,270	-	-
應付帳款	8,558	8,558	8,558	-	-	-	-
其他應付款	539,977	530,977	530,977	-	-	-	-
	<b>\$6,298,477</b>	<b>6,355,498</b>	<b>567,348</b>	<b>4,878,880</b>	<b>909,270</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<b>109.12.31</b>		
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 770	人民幣：台 幣 4.377	3,370
<b>108.12.31</b>			
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,381	美金：台 幣 29.980	41,396
人民幣	856	人民幣：台 幣 4.305	3,686

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少27千元及361千元。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,457千元及12,304千元。

### 4. 利率分析

本公司之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。本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%，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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將減少或增加23,600千元及23,000千元，主係因本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：

報導日證券價格	109年度		108年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 185,051	-	157,015	-
下跌3%	(185,051)	-	(157,015)	-

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
透過其他綜合損益按公允價值		第一級	第二級	第三級	
<b>衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 6,168,359	6,168,359	-	-	6,168,359
國內非上市(櫃)股票	409,334	-	-	409,334	409,334
小計	<u>6,577,693</u>	<u>6,168,359</u>	<u>-</u>	<u>409,334</u>	<u>6,577,693</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	138,569	-	-	-	-
其他應收款	617	-	-	-	-
存出保證金	2,671	-	-	-	-
小計	<u>141,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,719,550</u>	<u>6,168,359</u>	<u>-</u>	<u>409,334</u>	<u>6,577,693</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 3,800,000	-	-	-	-
應付短期票券	799,863	-	-	-	-
其他應付款	52,678	-	-	-	-
長期借款	1,300,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,952,541</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 5,233,821	5,233,821	-	-	5,233,821
國內非上市(櫃)股票	404,802	-	-	404,802	404,802
小計	5,638,623	5,233,821	-	404,802	5,638,623
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	118,566	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,524	-	-	-	-
其他應收款	118,492	-	-	-	-
存出保證金	2,671	-	-	-	-
小計	248,253	-	-	-	-
合計	\$ 5,886,876	5,233,821	-	404,802	5,638,623
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 4,250,000	-	-	-	-
應付短期票券	599,942	-	-	-	-
應付帳款	8,558	-	-	-	-
其他應付款	561,574	-	-	-	-
長期借款	900,000	-	-	-	-
合計	\$ 6,320,074	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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)權益工具公允價值之基礎。

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

本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。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用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。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度並無任何將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

### (4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ 404,802
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	11,132
減資退回股款	(6,600)
民國109年12月31日	<u>\$ 409,334</u>
民國108年1月1日	\$ 501,064
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(123,605)
購買	37,500
減資退回股款	(10,157)
民國108年12月31日	<u>\$ 404,802</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	<u>\$ 11,132</u>	<u>(123,605)</u>

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本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。

本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。

針對本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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 長期營收成長率 (109.12.31及108.12.31為1.88%及3.00%)</li> <li>• 加權平均資金成本 (109.12.31及108.12.31為4.35%及8.57%)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31為21.48%及19.97%)</li> <li>• 少數股權折價 (109.12.31及108.12.31為28.21%及21.45%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 長期營收成長率愈高，公允價值愈高</li> </ul>

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國109年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具	加權平均資金成本	0.5%	\$ 27,006	(18,710)
無活絡市場之權益工具	折價率	0.5%	<u>567</u>	<u>(567)</u>
			<u>\$ 27,573</u>	<u>(19,277)</u>
<b>108年12月31日</b>				
無活絡市場之權益工具	加權平均資金成本	0.5%	\$ 8,440	(7,250)
無活絡市場之權益工具	折價率	0.5%	<u>790</u>	<u>(790)</u>
			<u>\$ 9,230</u>	<u>(8,040)</u>

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

(廿四)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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本公司之風險管理架構。董事會已授權適當之權責部門，以負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

內部稽核人員協助本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個體財務報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係本公司因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，主要來自於本公司之證券投資。

#### (1)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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。

#### (2)保證

本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。截至民國一〇九年十二月三十一日，本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

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本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，本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為6,707,200千元及3,979,700千元。

### 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，而影響本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。

#### (1)匯率風險

本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。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、港幣及美元。

#### (2)利率風險

本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(廿三)。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)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。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 6,025,334	6,454,226
減：現金及約當現金	<u>(138,569)</u>	<u>(118,566)</u>
淨負債	<u>\$ 5,886,765</u>	<u>6,335,660</u>
資本總額	<u>\$ 31,801,933</u>	<u>26,998,388</u>
負債資本比率	<u>18.51 %</u>	<u>23.47 %</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動 公允價值變動</u>	<u>109.12.31</u>
長期借款	\$ 900,000	400,000	-	1,300,000
短期借款	4,250,000	(450,000)	-	3,800,000
應付短期票券	<u>599,942</u>	<u>199,921</u>	-	<u>799,863</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,749,942</u>	<u>149,921</u>	<u>-</u>	<u>5,899,863</u>
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動 公允價值變動</u>	<u>108.12.31</u>
長期借款	\$ 900,000	-	-	900,000
短期借款	3,750,000	500,000	-	4,250,000
應付短期票券	<u>499,900</u>	<u>100,000</u>	<u>42</u>	<u>599,942</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,149,900</u>	<u>600,000</u>	<u>42</u>	<u>5,749,942</u>

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
華成投資股份有限公司	本公司之子公司
聯瑞投資股份有限公司	本公司之子公司
健康食彩股份有限公司	本公司之子公司
歐奇餐飲股份有限公司	本公司之子公司
駱駝鈴生機股份有限公司	本公司之子公司
福龍有限公司	本公司之子公司
Sun Lead International Limited	本公司之子公司
太平洋通路有限公司	本公司之子公司
Hifood Co., Ltd.	本公司之子公司
煙台台華食品實業有限公司	本公司之子公司
雙華食品(上海)有限公司	本公司之子公司
聯華製粉食品股份有限公司	本公司之子公司
聯華置產股份有限公司	本公司之子公司
聯華實業股份有限公司 (原名：聯華興業股份有限公司)	本公司之子公司
神通電腦股份有限公司	本公司之子公司(註1)
Mix System Holdings Ltd.	本公司之子公司(註2)
和利投資股份有限公司	本公司之子公司(註2)
神通光通信股份有限公司	本公司之子公司(註2)
Mitac Investment China Co., Ltd.	本公司之子公司(註2)
神通(上海)企業管理諮詢有限公司	本公司之子公司(註2)
神通資訊科技股份有限公司	本公司之子公司(註1)
新達電腦股份有限公司	本公司之子公司(註2)
艾迪訊科技股份有限公司	本公司之子公司(註2)
薩摩亞Mitac Information Holding Ltd.	本公司之子公司(註2)
Aidixun Investment Co.,Ltd	本公司之子公司(註2)
艾迪訊電子科技(無錫)有限公司	本公司之子公司(註2)
南京昌訊信息科技有限公司	本公司之子公司(註2)
北京艾迪訊智慧科技有限公司	本公司之子公司(註2)

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
聯華氣體工業股份有限公司	本公司關聯企業
聯成化學科技股份有限公司	本公司關聯企業
聯華低溫設備股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
聯仕電子化學材料股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
遠東氣體工業股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
遠榮氣體工業股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
聯豐精密科技開發股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
聯通氣體股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
聯銓氣體工業股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
桐寶股份有限公司	本公司關聯企業之子公司
義源投資股份有限公司	本公司之法人董事代表人與該公司法人董事長代表人為同一人
神達電腦股份有限公司	本公司之董事長與該公司法人董事長代表人為同一人
聯訊管理顧問股份有限公司	本公司之董事長與該公司法人董事長代表人為同一人
神基科技股份有限公司	本公司之董事長為該公司法人董事代表人
聯強國際股份有限公司	本公司之董事長與該公司董事長為同一人

註1：原屬本公司之關聯企業，自民國一〇八年三月二十八日起改列為本個體財務報告之子公司。

註2：原屬本公司關聯企業之子公司，自民國一〇八年三月二十八日起改列為本個體財務報告之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>108年度</u>
子公司	\$ 306
關聯企業	<u>3</u>
	<u>\$ 309</u>

本公司銷售予關係人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30天至60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。另本公司民國一〇九年度無銷售予關係人交易。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租予關係人

本公司向關係人收取資產出租之租賃收入如下：

	<u>108年度</u>
子公司	\$ 9,076
關聯企業：	
聯華氣體工業(股)公司	31,358
其他關聯企業	19,860
其他關係人：	
神基科技(股)公司	35,655
其他關係人	<u>93</u>
	<u>\$ 96,042</u>

本公司於民國一〇八年九月一日將租賃事業之相關資產出租業務分割至本公司之子公司-聯華置產股份有限公司，本公司之出租資產於分割日前之租賃起迄日屆於民國一〇二年一月一日至民國一十二年十二月三十一日間。上述出租資產其租金均參考土地、建物之公告現值或預定價值以議價方式決定。另本公司一〇九年度無出租資產予關係人交易。

3. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年度</u>
子公司	\$ 43
關聯企業	<u>32</u>
	<u>\$ 75</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。另本公司一〇九年度無向關係人進貨交易。

4. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他應收款	聯華製粉食品(股)公司	\$ -	<u>116,792</u>

上述應收款項主係代購小麥款項。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他應付款	子公司	\$ 3,302	3,962
	其他關係人	-	250
		<u>\$ 3,302</u>	<u>4,212</u>

6.購入設備

本公司於民國一〇八年度向關聯企業購入營業用機器設備，總價為1,206千元。

7.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下（帳列其他應收款）：

	109.12.31	108.12.31
子公司：		
健康食彩(股)公司	\$ -	<u>1,500</u>

本公司資金貸與關係人係依該關係人撥款當年度向金融機構短期借款平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。民國一〇九年度及一〇八年度對關係人放款所產生之利息收入分別為129千元及4,688千元。

8.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下（帳列其他應付款）：

	109.12.31	108.12.31
子公司：		
聯華置產(股)公司	\$ -	<u>500,000</u>

本公司向關係人借款係依該關係人撥款當年度向金融機構短期借款平均利率計息，且均為無擔保放款。民國一〇九年度及一〇八年度向關係人借款所產生之利息費用分別為4,732千元及426千元。

9.其他

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

本公司之子公司-聯華置產股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日為本公司因融資借款之提供擔保資產之說明，請詳附註十三(一)。

10.背書保證

本公司民國一〇九年十二月三十一日為子公司因融資借款而背書及保證之說明，請詳附註十三(一)。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

11. 分割讓與交易

本公司以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之相關事業分別讓與100%持股之子公司－聯華製粉食品股份有限公司及聯華置產股份有限公司，並由該公司發行新股予本公司作為對價。本公司按麵粉及租賃事業之營業淨資產帳面價值(若有資產減損，則應以認列損失後之金額為基礎)，以每股10元換取聯華製粉食品股份有限公司及聯華置產股份有限公司普通股分別為100,000千股及200,000千股，不承認交換損益。本公司分割轉出之資產及負債帳面價值明細如下：

	聯華製粉食品 股份有限公司	聯華置產 股份有限公司
資 產：		
流動資產	\$ 889,854	914,239
不動產、廠房及設備	799,062	520,543
投資性不動產	-	1,738,348
其他非流動資產	6,128	5,444
負 債：		
流動負債	(91,799)	(34,952)
非流動負債	(3,245)	(143,622)
分割淨帳面價值	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>3,000,000</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 18,819	23,145
退職後福利	64	2,501
其他長期福利	13	-
	<u>\$ 18,896</u>	<u>25,646</u>

八、質押之資產

本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	109.12.31	108.12.31
存出保證金		<u>\$ 2,671</u>	<u>2,671</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	22,438	22,438	64,950	82,602	147,552
勞健保費用	-	1,086	1,086	5,454	6,930	12,384
退休金費用	-	458	458	5,123	14,931	20,054
董事酬金	-	10,120	10,120	-	9,392	9,392
其他員工福利費用	-	498	498	6,068	6,578	12,646
折舊費用	-	-	-	104,031	18,068	122,099
攤銷費用	-	-	-	1,653	2,157	3,810

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	<u>14</u>	<u>196</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用(註1)	<u>\$ 3,497</u>	<u>1,019</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 3,205</u>	<u>781</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>310.37 %</u>	<u>9.08 %</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註1：不含董事酬金。

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

一、董事

依本公司薪酬會審核及董事會通過之董事報酬、車馬費給付規定執行。董事酬勞依本公司章程第二十八條規定，本公司年度如有獲利應以不超過當年度獲利狀況之百分之一分配董事酬勞。董事酬勞之分派由薪酬會參考同業通常支給水準並考量所投入的時間、擔負之職責等審議，及提報董事會同意後，報告股東會。

二、經理人

依據經理人所擔負之職責、考量個人績效評估、內部公允性、公司營運績效之關聯性及參酌同業通常支給水準訂定原則，經薪酬委員會審議後，提請董事會討論議定之。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

經理人之獎金、員工酬勞依據本公司章程第二十八條規定，本公司年度如有獲利應以不低於當年度獲利狀況千分之一分派員工酬勞。

### 三、員工

依據員工所擔負之職責、能力、個人績效表現、內部公允性、公司營運績效之關聯性及參酌市場水準訂定原則，由本公司人力資源單位提出建議，經權責主管討論核定之。

員工酬勞依據本公司章程第二十八條規定，本公司年度如有獲利應以不低於當年度獲利狀況千分之一分派員工酬勞。

公司亦訂有工作規則、員工考績實施辦法及員工(節)獎金發放管理辦法，做為與獎酬連結的參考依據。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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(註8)	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	聯華實業投資控股股份有限公司	福龍有限公司	其他應收款	是	302,500	284,800	-	1.10%	2	-	營運周轉	-	-	-	3,180,193	6,360,387
0	"	健康食彩股份有限公司	"	"	100,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	3,180,193	6,360,387
1	聯華置產股份有限公司	聯華製粉食品股份有限公司	"	"	300,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	898,017	898,017
1	"	聯華實業投資控股股份有限公司	"	"	500,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	898,017	898,017
2	福龍有限公司	煙台台華食品實業有限公司	"	"	595,925	284,800	284,800	-	2	-	"	-	-	-	5,255,503	7,357,704
2	"	Hifood Co., Ltd	"	"	21,175	19,936	16,234	1.10%	2	-	"	-	-	-	2,102,201	7,357,704
2	"	雙華食品(上海)有限公司	"	"	60,500	14,240	14,240	-	2	-	"	-	-	-	2,102,201	7,357,704
3	神通電腦股份有限公司	神通資訊科技股份有限公司	"	"	500,000	500,000	-	-	2	-	"	-	-	-	1,802,478	3,604,956
4	神通資訊科技股份有限公司	新達電腦股份有限公司	"	"	80,000	80,000	10,000	1.05%	2	-	"	-	-	-	555,284	555,284

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，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：聯華置產股份有限公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，以公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的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，以公司最近期經會計師查核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，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。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	31,801,933	211,750	199,360	-	-	0.63 %	31,801,933	Y	N	N
0	"	福龍有限公司	2	31,801,933	499,125	469,920	-	-	1.48 %	31,801,933	Y	N	N
0	"	聯華製粉食品股份有限公司	2	31,801,933	2,550,000	2,550,000	670,162	-	8.02 %	31,801,933	Y	N	N
0	"	聯華置產股份有限公司	2	31,801,933	1,300,000	1,100,000	-	-	3.46 %	31,801,933	Y	N	N
1	聯華置產投資控股股份有限公司	聯華實業投資股份有限公司	3	6,735,129	4,024,390	4,024,390	1,524,390	4,024,390	179.26 %	6,735,129	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	18,024,782	4,775,082	2,649,346	1,059,409	353,009	14.70 %	18,024,782	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	1,388,210	57,125	50,000	6,009	-	3.60 %	1,388,210	N	N	N
3	"	艾迪訊科技股份有限公司	2	1,388,210	32,000	32,000	19,275	-	2.31 %	1,388,210	N	N	N
3	"	南京昌訊信息科技有限公司	2	1,388,210	170,942	-	-	-	- %	1,388,210	N	N	Y
4	新達電腦股份有限公司	神通資訊科技股份有限公司	3	200,000	11,288	11,288	-	-	15.10 %	200,000	N	N	N

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列3種：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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

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

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

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

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值(註1、3)	
聯華實業投資控股(股)公司	大成長城企業(股)公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	17,580	893,065	2.12 %	893,065	
"	神達投資控股(股)公司	本公司與該公司董事長同一人	"	85,942	2,535,287	7.12 %	2,535,287	
"	聯強國際(股)公司	"	"	49,893	2,344,977	2.99 %	2,344,977	
"	寶隆國際(股)公司	-	"	2,365	42,460	1.57 %	42,460	
"	神基科技(股)公司	本公司董事長擔任該公司法人董事之代表人	"	7,210	352,569	1.22 %	352,569	
"	泰安產物保險(股)公司	-	"	921	22,743	0.31 %	22,743	
"	中華貿易開發(股)公司	-	"	50	1,213	0.08 %	1,213	
"	國盛育樂(股)公司	-	"	2	321	0.01 %	321	
"	新宇能源開發(股)公司	-	"	6,076	-	2.44 %	-	
"	聯訊創業投資(股)公司	本公司為該公司法人董事長	"	7	59	3.35 %	59	
"	聯訊陸創業投資(股)公司	-	"	2,809	36,211	9.96 %	36,211	
"	亞太新興產業創投(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	2,340	29,924	3.33 %	29,924	

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (單位數)	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1、3)	
聯華實業投資控股(股)公司	聯訊柒創投(股)公司	本公司董事長擔任該公司 法人董事長之代表人	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—非流動	10,000	151,648	9.39 %	151,648	
"	實聯精密化學(股)公司	本公司為該公司法人副董 事長	"	35,384	89,077	13.61 %	89,077	
"	活水貳影響力投資(股)公司	-	"	500	4,517	6.25 %	4,517	
"	聯訊捌創投(股)公司	-	"	7,500	73,622	11.57 %	73,622	
華成投資(股)公司	聯華實業投資控股(股)公司	本公司為該公司採權益法 評價之被投資公司	"	141	6,006	0.01 %	6,006	註2
"	華孚科技(股)公司	-	"	2	29	- %	29	
"	實聯精密化學(股)公司	-	"	1	6	- %	6	
"	聯訊管理顧問(股)公司	-	"	863	16,969	19.99 %	16,969	
福龍有限公司	Budworth Investment Limited	-	"	30	10	3.33 %	10	
"	Asia Global Venture Capital Co., Ltd	-	"	646	25,566	10.00 %	25,566	
"	Harbinger Ruyi Venture Limited	-	"	500	9,488	14.29 %	9,488	
"	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	-	"	231	7,920	3.00 %	7,920	
"	Ever Victory Global Limited.	-	"	72,810	2,166,220	11.76 %	2,166,220	
"	eT Capital, L.P.	-	"	-	164,943	11.15 %	164,943	
"	Acorn Accelerator I, L.P.	-	"	700	19,148	9.95 %	19,148	
Sun Lead International Limited	KELINGTON GROUP BERHAD	-	"	19,818	227,394	6.16 %	227,394	
神通電腦(股)公司	聯華實業投資控股(股)公司	母公司	"	5,024	214,033	0.39 %	214,033	註2
"	寶通電腦(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	1,486	40,579	3.15 %	40,579	
"	聯強國際(股)公司	本公司與該公司董事長同 一人	"	255,321	12,000,090	15.31 %	12,000,090	
"	神達投資控股(股)公司	"	"	104,431	3,080,717	8.66 %	3,080,717	
"	悠遊卡投資控股(股)公司	-	"	6,538	86,890	6.28 %	86,890	
"	遠通電收(股)公司	本公司為該公司法人董事	"	27,723	196,886	9.24 %	196,886	
"	數位經濟有限合夥	-	"	-	32,979	6.29 %	32,979	
"	聯訊柒創業投資(股)公司	本公司與該公司董事長同 一人	"	10,000	151,643	9.39 %	151,643	
"	聯訊參創業投資(股)公司	"	"	6	118	6.00 %	118	
"	聯訊創業投資(股)公司	"	"	19	168	9.50 %	168	
"	聯捷貳投資股份有限公司	-	"	1,625	21,259	16.25 %	21,259	
"	聯訊捌創業投資(股)公司	本公司與該公司董事長同 一人	"	5,000	49,292	7.71 %	49,292	
"	茂德(股)公司	-	"	44	-	0.10 %	-	
"	通用汽車公司債	-	"	500	-	- %	-	
"	復興資本	-	"	-	99,137	12.82 %	99,137	
"	中鼎工程(股)公司	-	"	7,593	290,053	0.99 %	290,053	
"	點鑽整合行銷(股)公司	-	"	996	8,685	15.00 %	8,685	
Mix System Holdings	Budworth Investment Limited	-	"	91	30	10.00 %	30	
"	Dyna comware	-	"	21	1,625	0.97 %	1,625	
"	Harbinger Ruyi II Venture Limited	-	"	5	23,934	16.13 %	23,934	
和利投資(股)公司	神通電腦(股)公司	母公司	"	2,244	113,553	0.63 %	113,553	註2
"	神通資訊科技(股)公司	母公司之兄弟公司	"	-	2	- %	2	
"	聯訊陸創業投資(股)公司	母公司董事長與其董事長 為同一人	"	1,873	23,636	6.64 %	23,636	
"	遠通電收(股)公司	母公司為其董事	"	5,256	37,316	1.75 %	37,316	

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (單位數)	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1、3)	
和利投資(股)公司	聯成化學科技(股)公司	母公司董事長與其董事長 為同一人	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—流動	7,467	143,372	0.56 %	143,372	
"	聯強國際(股)公司	"	"	460	21,620	0.03 %	21,620	
"	聯華實業投資控股(股)公司	最終母公司	"	1,734	73,851	0.14 %	73,851	註2
"	神達投資控股(股)公司	母公司董事長與其董事長 為同一人	"	4,386	129,391	0.36 %	129,391	
"	神基科技(股)有限公司	神達投控採用權益法之被 投資公司	"	4,858	237,556	0.83 %	237,556	
"	華孚科技(股)有限公司	-	"	1	19	- %	19	
"	中租控股(股)有限公司	-	"	150	14,940	- %	14,940	
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	800	3,492	10.00 %	3,492	
"	浦發銀行理財商品	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	-	73,242	- %	73,242	
神通資訊科技(股)公 司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	794	12,554	- %	12,554	
艾迪訊電子科技(無 錫)有限公司	融匯現金1號	-	"	-	14,186	- %	14,186	
北京艾迪訊智慧科技 有限公司	靈通	-	"	-	10,694	- %	10,694	

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本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簽證之財務報表列示。

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之 公 司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額 (註1)	股數	售價	帳面 成本(註2)	處分 損益	股數	金額
福龍有限公司	Ever Victory Global Ltd.	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資	-	-	44,537	1,318,414	28,273	857,806	-	-	-	-	72,810	2,176,220
神通電腦(股)公 司	聯強國際(股) 公司	採權益法評價之長 期投資	-	董事長為同 一人	240,827	9,031,014	14,494	2,969,076	-	-	-	-	255,321	12,000,090

註1：含認列評價調整之金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對 象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
福龍有限公司	煙台台華食品實業有限 公司	母子公司	284,800	-	-	-	-	-
"	Boc Lienhwa (B.V.) Holding Co., Ltd.	關聯企業	250,854	-	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
聯華實業投資控股(股)公司	聯成化學科技(股)公司	台北市	有機酸、醃酐及其衍生物塑膠增稠劑等	3,142,213	3,142,213	424,881	32.88 %	8,112,569	2,134,320	693,227	
"	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 %	5,522,690	2,338,902	1,169,451	
"	神通電腦(股)公司	"	一般投資業	731,636	731,636	125,710	35.46 %	6,595,097	708,524	236,890	子公司註1及2
"	神通資訊科技(股)公司	"	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	1,289,599	1,289,599	65,900	43.93 %	641,759	(147,901)	(64,418)	子公司註4
"	華成投資(股)公司	"	一般投資業	476,000	476,000	71,500	100.00 %	833,452	17,618	17,423	子公司註1
"	聯華聯合液化石油氣(股)公司	"	丙烷、丁烷及其混合物之設備安裝、買賣及技術維修業務	62,253	62,253	6,848	24.04 %	81,462	31,403	7,551	
"	聯瑞投資(股)公司	"	一般投資業	523,500	463,500	17,335	100.00 %	93,104	(33,089)	(33,109)	子公司註4
"	福龍有限公司	B.V.I.	"	3,737,817	3,312,626	120,155	100.00 %	5,255,503	472,842	472,842	子公司
"	聯華製粉食品(股)公司	台北市	麵粉生產與銷售	1,601,000	1,601,000	100,100	100.00 %	1,712,040	290,139	290,511	子公司註4
"	聯華置產(股)公司	"	一般租賃業	3,001,000	3,001,000	200,100	100.00 %	2,245,043	135,658	135,658	子公司
"	聯華實業(股)公司	"	一般投資業	1,000	1,000	100	100.00 %	1,001	-	-	"
華成投資(股)公司	聯成化學科技(股)公司	"	有機酸、醃酐及其衍生物塑膠增稠劑等	54,933	54,933	4,732	0.37 %	92,332	2,134,320	7,897	
"	神通電腦(股)公司	"	一般投資業	84,354	84,354	6,840	1.93 %	374,882	708,524	13,400	子公司註2
"	神通資訊科技(股)公司	"	系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售	140,128	140,128	9,004	6.00 %	87,496	(147,901)	(8,874)	子公司
"	健康食彩(股)公司	"	批發及零售業	10	10	-	- %	-	(26,984)	(1)	"
"	駱駝鈴生機(股)公司	"	"	10	10	1	0.16 %	11	(6)	-	"
"	聯元投資(股)公司	"	一般投資業	87,969	87,969	9,217	19.99 %	120,901	11,314	2,262	
"	通達投資(股)公司	"	"	72,699	72,699	4,848	19.99 %	137,647	13,666	2,732	
聯瑞投資(股)公司	健康食彩(股)公司	"	批發及零售業	381,000	321,000	8,189	95.86 %	56,023	(26,984)	(23,670)	子公司
"	歐奇餐飲(股)公司	"	餐飲業	35,000	35,000	3,500	100.00 %	29,215	(6,673)	(6,673)	"
"	優勢餐飲企業(股)公司	台中市	"	99,995	99,995	7,000	50.00 %	-	(2,521)	(289)	
"	壹菜園(股)公司	桃園市	批發及零售業	13,500	13,500	600	31.58 %	-	(7,127)	-	
"	駱駝鈴生機(股)公司	台北市	"	6,465	2,090	642	99.84 %	6,718	(6)	(5)	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	916,163	39,461	100.00 %	621,953	(18,294)	(18,294)	"
"	宏聯投資有限公司	"	"	-	19,650	-	- %	-	-	-	註5
"	Boc Lienhwa (B.V.I) Holding Co., Ltd.	"	"	1,744	1,744	50	50.00 %	1,263,482	1,017,785	484,515	註3
"	Hifood Co., Ltd.	開曼群島	"	470,630	470,630	14,150	65.81 %	145,050	11,543	7,597	子公司
"	Sun Lead International Limited	B.V.I.	"	73,525	73,525	3	100.00 %	248,068	2,476	2,476	"
神通電腦(股)公司	Mix System Holdings Ltd.	"	"	268,342	268,342	8,610	100.00 %	399,423	608	608	"
"	和利投資(股)公司	台北市	"	564,035	564,035	82,234	100.00 %	1,155,407	28,597	25,927	子公司註1
"	神通光通信(股)公司	"	電腦系統整合服務業	30,000	30,000	3,000	50.00 %	2,797	(4,377)	(2,188)	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	345,898	345,501	34,712	23.14 %	321,249	(147,901)	(34,226)	"

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Mix System Holdings	Mitac Investment China Co. Ltd.	B.V.I.	一般投資業	166,065	166,065	5,450	100.00 %	233,385	752	752	子公司
和利投資(股)公司	聯元投資(股)公司	台北市	"	87,969	87,969	9,217	19.99 %	120,927	11,314	3,038	
"	通達投資(股)公司	"	"	72,691	72,691	4,848	19.99 %	137,647	13,666	2,731	
神通資訊科技(股)公司	新達電腦(股)公司	"	電話交換機及數據通信產品之銷售、租賃及維修與承包通訊系統之工程案件	201,312	201,312	20,000	100.00 %	74,742	6,195	6,195	子公司
"	艾迪訊科技(股)公司	新竹市	圖書資訊系統之顧問及開發	50,000	50,000	5,000	100.00 %	58,051	(1,835)	(1,835)	"
"	薩摩亞Mitac Information Holding Ltd.	薩摩亞群島	一般投資業	166,915	154,096	5,395	100.00 %	113,806	4,876	4,876	"
薩摩亞Mitac Information Holding Ltd.	Aidixun Investment Co.,Ltd.	"	"	163,512	150,693	7,315	100.00 %	112,539	5,488	5,488	"

註1：帳面金額已扣除子公司持有本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：差異係特別股股息。  
 註4：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5：業於民國一〇九年十二月十五日經董事會決議解散。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱 (註2)	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
煙台台華食品實業有限公司(二).1	麵粉及麵粉類加工食品之生產與銷售	1,232,224	(二)	961,594	270,630	-	1,232,224	(17,571)	100.00 %	(17,571)	615,515	-
煙台台良食品實業有限公司(二).2	主要從事花生及花生製品之生產銷售業務	32,480	(二)	19,488	-	-	19,488	-	- %	-	-	-
雙華食品(上海)有限公司(二).2	一般租賃業	656,700	(二)	408,880	-	-	408,880	12,719	65.81 %	8,370	155,562	-
福建福華氣體有限公司(二).2及3	工業氣體研發、電子工業氣體開發及技術服務	824,911	(二)	416,367	-	416,367	-	(13,185)	25.00 %	(3,296)	184,776	-
盛聯精密氣體(上海)有限公司(二).2及3	主要從事經營氣體生產製造之業務	580,438	(二)	1,744	-	-	1,744	83,546	50.00 %	41,773	207,657	-
聯雄投資(上海)有限公司(二).2及3	一般投資業	5,725,631	(二)	-	-	-	-	919,327	50.00 %	459,664	3,781,656	-
盛品精密氣體(上海)有限公司(二).2及3	主要從事經營氣體生產製造之業務	729,024	(二)	-	-	-	-	191,292	50.00 %	95,646	465,234	-
聯華精密氣體(成都)有限公司(二).2及3	"	501,638	(二)	-	-	-	-	11,963	50.00 %	5,981	260,631	-
聯華精密氣體(大連)有限公司(二).2及3	"	478,312	(二)	-	-	-	-	122,058	50.00 %	61,029	335,577	-

聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱 (註2)	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
聯華林德氣體 (武漢)有限公司 (二).2及3	主要從事經營 氣體生產製造 之業務	629,663	(二)	-	-	-	-	141,778	50.00 %	70,889	378,843	-
聯華林德氣體 (成都)有限公司 (二).2及3	"	718,696	(二)	-	-	-	-	87,748	50.00 %	43,874	396,083	-
神通(上海) 企業管理諮詢 有限公司 (二).2	企業管理諮 詢、商務信息 諮詢及計算機 系統集成	82,898	(二)	31,708	-	-	31,708	(229)	100.00 %	(229)	138,429	-
艾迪訊電子科 技(無錫)有 限公司(二).2	無線射頻 (RFID)之研 究、開發、生 產及銷售	86,695	(二)	3,864	12,577	-	16,441	14,377	100.00 %	6,992	54,152	-
南京昌訊信息 科技有限公司 (二).2	軟體研發及設 計	94,046	(二)	60,800	-	-	60,800	(4,619)	100.00 %	(4,619)	43,324	-
宇達電腦(上 海)有限公司 (二).2	計算機訊息技 術服務、技術 支持及軟件的 設計、開發	56,787	(二)	67,952	-	-	67,952	(2,169)	- %	(2,169)	-	-
北京艾迪訊智 慧科技有限公 司(二).2	技術開發、技 術推廣、技術 轉讓、技術諮 詢、技術服務	15,746	(二)	15,998	-	-	15,998	2,237	100.00 %	2,237	23,933	-

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	3,879,162	19,081,160
神通電腦 (股)公司	49,114	189,212	10,814,869
神通資訊科 技(股)公司	161,191	161,191	832,926

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核閱後之財務報表。
  - (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，截至民國一〇九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：本公司間接投資福建福華氣體有限公司原始投資成本美金13,787千元，於民國一〇九年三月收回股權投資金額美金13,900千元，並於民國一〇九年五月由經濟部投審會核准註銷投資額度。

註7：煙台台良食品實業有限公司業於一〇九年十月十九日核准註銷登記。

註8：宇達電腦(上海)有限公司業於一〇九年十月二十日清算完結。

3.重大交易事項：無。

## 聯華實業投資控股股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
聯成化學科技股份有限公司	124,036,071	9.68 %
義源投資股份有限公司	117,170,225	9.14 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以民國一〇九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。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

聯華實業投資控股股份有限公司



董事長 苗豐強





**聯華實業投資控股股份有限公司**

(原名：聯華實業股份有限公司)

115 台北市南港區南港路一段209號A棟10F

電話: 886-2-27861188 傳真: 886-2-27863232

[www.lhicholdings.com](http://www.lhicholdings.com)